



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA CENTRO INTEGRAL AUTOMOTRIZ  
MOTOR´S S.A.C. - HUARAZ, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

SANTILLAN OSORIO, JUNIOR EMANUEL

ORCID: 0000-0003-3920-5380

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE - PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA CENTRO INTEGRAL AUTOMOTRIZ  
MOTOR´S S.A.C. - HUARAZ, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

SANTILLAN OSORIO, JUNIOR EMANUEL

ORCID: 0000-0003-3920-5380

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE - PERÚ

2022

## **Equipo de trabajo**

### **AUTOR**

Santillan Osorio, Junior Emanuel

ORCID: 0000-0003-3920-5380

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Huaraz, Perú

### **ASESOR**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 00-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e

Ingeniera, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

### **Jurados de investigación**

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

## **Hoja de firma del jurado y asesor**

---

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

**Presidente**

---

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier

**Miembro**

---

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel

**Miembro**

---

Mgtr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

**Asesor**

## **Agradecimiento**

**A Dios,** por haber cuidado constantemente de la pandemia mundial y haberme dado las fuerzas y sabiduría para seguir con mis proyectos en este camino de mi vida universitaria.

**A mí,** universidad por haberme dado la oportunidad de pertenecer a su grupo humano profesional y otorgarme los beneficios científicos durante mi carrera profesional.

**A mis** padres, Irene y Alejandro por el apoyo incondicional moralmente y económicamente, para poder llegar a ser un profesional exitoso

## **Dedicatoria**

A mis docentes, por haberme brindado todos los conocimientos que hoy en día sé y ser partícipes de mi formación académica y profesional.

A mis padres, por su apoyo incondicional y a todas las personas que de una u otra forma me ayudaron durante toda mi carrera universitaria.

A mi hijo, por ser el impulso de luchar constantemente y lograr mis objetivos planificados.

## Resumen

La presente investigación tuvo como enunciado del problema establecer ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. - Huaraz, 2021?, teniendo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. - Huaraz, 2021. La metodología fue de nivel descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, además se utilizó para la recopilación de información fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de las MYPE no cuentan con un sistema de control interno, pues la mayoría carece de recursos para su implementación, o consideran que no es importante para su desarrollo; Respecto al objetivo 2: Del cuestionario aplicado al gerente de caso de estudio, se evidencia que no tiene implementado su sistema de control interno; sin embargo; solo maneja de forma empírica; Respecto al objetivo específico 3: En concordancia con los objetivos específicos anteriores, se concluye que la mayoría de las MYPE no tiene diseñado su método de control interno; sin embargo, la otra parte minoritaria de la MYPE tienen diseñados al menos dos componentes. Finalmente se concluye: La empresa de caso de estudio, no tiene adecuado su sistema de control interno, teniendo deficiencias dentro de sus áreas entorno a los componentes que integran el control interno dentro de la empresa.

**Palabra clave:** Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio.

## **Abstract**

The present investigation had as a statement of the problem to establish: Do the opportunities of internal control improve the possibilities of micro and small national companies and of the company Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021?, with the general objective: Identify internal control opportunities that improve the possibilities of micro and small national companies and the company Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021. The methodology was descriptive, bibliographic, documentary and case level, in addition, bibliographic records and a questionnaire applied to the company manager were used for the collection of information; obtaining the following results: Regarding specific objective

1: Most MYPE do not have an internal control system, since most lack resources for its implementation, or consider that it is not important for their development; Regarding objective 2: From the questionnaire applied to the case study manager, it is evident that he has not implemented his internal control system; nevertheless; it only handles empirically; Regarding specific objective 3: In accordance with the previous specific objectives, it is concluded that the majority of MYPE have not designed their internal control method; however, the other minority part of the MYPE has designed at least two components. Finally, it is concluded: The case study company does not have an adequate internal control system, having deficiencies within its areas around the components that make up internal control within the company.

**Key word:** Internal Control, Micro and Small Companies, Commerce Sector



## Contenido

|   |      |
|---|------|
| Equipo de trabajo .....                                     | iii  |
| Hoja de firma del jurado y asesor .....                     | iv   |
| Agradecimientos .....                                       | v    |
| Dedicatoria .....   | vi   |
| Resumen.....  | vii  |
| Abstract .....  | viii |
| Contenido.....  | ix   |
| Índice de cuadros .....                                     | xi   |
| I. Introducción.....  | 12   |
| II. Revisión de literatura .....                            | 15   |
| 2.1. Antecedentes.....                                      | 15   |
| 2.1.1. Internacionales.....                                 | 15   |
| 2.1.2. Nacionales .....                                     | 17   |
| 2.1.3. Regionales .....                                     | 21   |
| 2.1.4. Locales.....   | 25   |
| 2.2. Bases teóricas de la investigación .....               | 30   |
| 2.2.1. Teoría del Control interno .....                     | 30   |
| 2.2.1.1 Importancia del control interno .....               | 31   |
| 2.2.1.2 Objetivos del control interno.....                  | 31   |
| 2.2.1.3 Características del control interno.....            | 32   |
| 2.2.1.4 Informe COSO .....                                  | 33   |
| 2.2.1.5 Componentes.....                                    | 33   |
| 2.2.2 Teoría de las Micro y pequeñas empresas (MYPE).....   | 35   |
| 2.2.3 Teoría de las Empresas.....                           | 38   |
| 2.2.4 Teoría de Comercio .....                              | 39   |
| 2.2.5 Descripción de la empresa en estudio .....            | 40   |
| 2.3. Marco conceptual .....                                 | 41   |
| 2.3.1. Definición de control interno.....                   | 41   |
| 2.3.2. Definición de micro y pequeñas empresas (MYPE) ..... | 41   |
| 2.3.3. Definición del sector comercio.....                  | 42   |
| 2.3.4. Definición de empresas .....                         | 42   |

|   |    |
|---|----|
| III. Hipótesis .....                                      | 43 |
| IV. Metodología.....                                      | 44 |
| 4.1 Diseño de la investigación.....                       | 44 |
| 4.2 Población y muestra.....                              | 44 |
| 4.2.1 Población.....                                      | 44 |
| 4.2.2 Muestra.....  | 44 |
| 4.3 Definición y operacionalización de variables.....     | 45 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 46 |
| 4.4.1 Técnicas.....                                       | 46 |
| 4.4.2 Instrumentos .....                                  | 46 |
| 4.5 Plan de análisis .....                                | 46 |
| 4.6 Matriz de consistencia .....                          | 47 |
| V. Resultados y análisis de resultados .....              | 50 |
| 5.1 Resultados.....                                       | 50 |
| 5.1.1 En relación al objetivo específico 1.....           | 50 |
| 5.1.2 En relación al Objetivo Específico 2 .....          | 51 |
| 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3 .....             | 53 |
| 5.2 Análisis de resultados .....                          | 55 |
| 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1 .....             | 55 |
| 5.2.2 Respecto al objetivo específico 2 .....             | 59 |
| 5.2.3 Respecto al objetivo específico 3 .....             | 62 |
| VI. Conclusiones .....                                    | 66 |
| 6.1 Conclusión respecto al objetivo específico 1 .....    | 66 |
| 6.2 Conclusión respecto al objetivo específico 2.....     | 66 |
| 6.3 Conclusión respecto al objetivo específico 3 .....    | 67 |
| 6.4 Conclusión General.....                               | 68 |
| VII. Referencias bibliográficas .....                     | 70 |
| ANEXOS .....  | 79 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia .....                     | 79 |
| Anexo 2: Instrumento de recolección de datos.....         | 80 |
| Anexo 3: Consentimiento informado .....                   | 85 |
| Anexo 4: Fichas bibliográficas .....                      | 87 |

## ÍNDICE DE CUADROS

|  |    |
|--|----|
| CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01..... | 50 |
| CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02..... | 51 |
| CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03..... | 53 |

## I. Introducción

En la actualidad el sector automotriz es uno de los pilares de la economía no solo peruana, sino a nivel mundial, es por eso que durante el tiempo se han creado las empresas comercializadoras de venta de repuestos de vehículos livianos y pesados, quienes son los encargados de alargar la vida útil de un vehículo. Así mismo una empresa comercializadora de automotriz brinda un servicio de calidad, recomendable y confiable, donde debe cumplir con las normas técnicas de seguridad y políticas, con el objetivo de ser más competitivo y obtener un posicionamiento económico más sólido. El Perú es el país más afectado en la región a causa de la pandemia en términos económicos, afectando extensivamente al crecimiento económico de las empresas en el año 2020, donde solo se está cumpliendo un 12,4% en evaluación y seguimiento presupuestario y un 27% en normas de control interno, como elementos de mayor gravedad en el desarrollo de las MYPE encuestadas, proyectándose un déficit importante en el proceso de control interno (Espinoza et ál., 2021).

En la región Áncash, la pandemia del coronavirus, ha provocado cambios bruscos en las actividades comerciales de muchas empresas, particularmente de las MYPE, que han tenido que reinventarse sus modelos de negocios para hacer frente a una situación inesperada, donde el primer semestre del 2020, solo un 16.9% contrajo la reactivación económica a raíz de la emergencia sanitaria (Ipe, 2021).

Es que efectivamente mediante el control interno se puede observar diferentes situaciones y lo que necesita una organización para desempeñar correctamente sus actividades, es formular normas que las regulen y directivas, y así podrá cumplir sus actividades exitosamente frente a sus clientes (Hiuman, 2022).

Este trabajo permitirá a la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C., disponer de información fiable y determinante para poder supervisar cada una de las operaciones de la empresa.

En virtud de lo expuesto, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021?

Para dar respuesta a este problema de investigación, se ha formulado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.

Seguidamente para lograr obtener el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos tenemos:

- a) Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
- b) Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.
- c) Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.

La presente investigación se justificó porque permitió describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas, ya que en actualidad un gran porcentaje de las MYPE no tienen implementado su control interno enmarcados al modelo COSO, siendo de vital importancia conocer la

caracterización del control interno y su aplicación dentro de las MYPE y caso de estudio, donde viene hacer una herramienta de gestión importante, es por ello que se analizo durante el diagnóstico si la organización viene cumpliendo adecuadamente su sistema de control interno en las MYPE, donde la presente investigación busca beneficiar y fortalecer principalmente a las organizaciones en el ámbito de las MYPE, logrando adoptar su implementación en base al modelo COSO dentro de las organizaciones. Finalmente, esto permitió obtener mejores resultados y condiciones dentro del trabajo, con el fin de lograr un avance competitivo. Por último, el presente proyecto de investigación tuvo como línea metodológica de nivel descriptivo, bibliográfico y documental, donde servirá como estudio confiable para otros trabajos de investigación en los diversos sectores del sector comercio.

Como resultado de la revisión exhaustiva de diferentes autores, mencionamos que en su mayoría las MYPE del sector comercio, no cuentan con su sistema de control interno, originando una crisis dentro de la empresa, provocando fraudes y desfalcos en su actividad económica; sin embargo, existe una parte minoritaria que si lleva acabo su control interno de forma empírica.

Se concluye que la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C., elabore sus instrumentos de gestión (Organigrama, MOF, ROF, Código de Ética), con la finalidad que la empresa tenga un mayor crecimiento progresivo en el ámbito comercial en la MYPE.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Martelo et ál. (2019) en su tesis titulada: El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el Sector Bananero – Colombia 2019, el presente trabajo tiene como objetivo general: Proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. Donde el estudio del método deductivo y cualitativo el cual se encamino a la investigación documental, donde se realizó un análisis general de las empresas basándose en el informe COSO y teniendo en cuenta los cinco componentes que integran a este, en donde se identificó la importancia del control interno en los inventarios, en las organizaciones del sector bananero, para sí proponer estrategias para el desarrollo de un sistema de inventario a este sector. Llegando a la siguiente conclusión: Que la construcción del sistema de control interno es considerado como una necesidad para establecer un adecuado control en las empresas dedicadas a la producción y comercialización del banano, estableciendo estrategias para el desarrollo de un sistema de inventario y un adecuado sistema de control interno que propicie seguridad en las distintas actividades realizadas por la organización.

Condoy ( 2019 ) en su tesis titulada: Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la compañía LECOX SA; Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador; El presente trabajo de investigación define: El control interno es un sistema que permite a la empresa verificar el cumplimiento de los procesos, salvaguardar recursos y reducir riesgos con el fin de obtener información razonable en los estados financieros y a su vez los administradores tomen decisiones para cumplir con los propósitos y metas trazadas, un sistema de control bien estructurado es de gran utilidad para la aplicación de una auditoría, permitiendo al auditor tener más confianza en los controles que realiza la empresa, el objetivo fue evaluar el control interno del componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX S.A, a través de la matriz de controles claves que permiten medir riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría a la medida; la metodología implementada es de carácter analítico partiendo del estudio del caso práctico, por último se redacta las conclusiones las cuales demuestran que la Compañía LECOX S.A. carece de políticas y manual de procedimientos que contenga el manejo de los inventarios, autorización, registro, control y demás responsabilidades así también no cuenta con personal apto para que la mercadería pueda despacharse de manera oportuna al momento de una venta; así mismo mediante el presente proyecto de investigación se llega a la conclusión de implementar políticas y manual de procedimientos dirijan el manejo de la empresa y evaluar al personal apto para de tal forma se logre el eficiente desarrollo en las actividades con resultados razonables.



Almachi (2021) en su tesis titulada: Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años, donde se propuso determinar la tendencia investigativa del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años, para ello se utilizó metodología con enfoque cualitativo, teniendo un alcance descriptivo, Por consiguiente, se obtuvo como resultados que Ecuador es el país con mayor incidencia en el control interno de tipo administrativo, en lo que respecta a los modelos estudiados el más empleado es el Coso. Por otra parte, los países que tienen la batuta en la utilización del componente ambiente de control son Bolivia, Colombia y Perú. En tanto que, de acuerdo a las tendencias investigativas los países que sobresalen en los últimos 10 años son: Colombia, Ecuador y Perú, Por ende, se pudo concluir que la tendencia investigativa sobre el control interno no cuenta con variaciones notorias en el periodo 2010-2020, adicionalmente, se constató que los modelos específicamente para pequeñas empresas no son tan explorados.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la ciudad de Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Otero (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa comercial Briceño E.I.R.L. Piura, año 2020; para el presente trabajo de investigación se tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de mejora para el control interno con

la finalidad de optimizar la gestión en la empresa Briceño E.I.R.L 2020. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación del diseño cualitativo-descriptivo; teniendo como población la empresa de caso, llevando a cabo un análisis de teorías y bibliográfico documental, porque se trabajó con información de fuentes obtenidas de documentos que contribuyeron a una mejor investigación, para esto se realizó un cuestionario de preguntas al Gerente, encontrándose como resultado: Que la empresa tiene medidas para controlar la buena ejecución de procedimientos para cada operación pero no se encuentran por escrito por lo que se evidencia la falta de supervisión y esto da lugar a que los documentos no se entreguen de manera oportuna, los arqueos de caja se realizan de manera semanal, los inventarios se efectúan cada seis meses, no cuenta con sistemas para el registro contable y el control de inventarios, además de no invertir en capacitaciones para mejorar la productividad laboral del personal, por lo que se concluyó: Que es necesario crear un manual de organización y funciones, implementar un programa de capacitación así como en la inversión de software contable y de inventarios que ayuden a mejorar las actividades de control para evaluar riesgos y crear medidas de contingencia que contribuyan al crecimiento de la empresa.

Vallesca (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Ipizarro S.A.C., Chulucanas, año 2020; la presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ipizarro S.A.C., Distrito de Chulucanas, 2020. La metodología que

se utilizó fue cualitativa, descriptiva y de caso. Para la recopilación de la información se utilizó la revisión bibliográfica y la aplicación de una encuesta, la misma que fue aplicado a la gerente de la empresa, teniendo como resultado: no contaría con un personal idóneo para caja, no se realizan arqueo de caja, siendo esta una medida de actividades de control importante para controlar cualquier diferencia de efectivo que pueda surgir, no cuentan con documentos normativos donde se consideran los lineamientos, políticas y normas que rijan el buen cumplimiento de las funciones; se observa que no se realiza capacitación al personal y falta de motivación para el personal; no habría personal idóneo para el control y registro las entradas y salidas de mercadería. Por este motivo se concluye: Fortalecer los controles internos de la empresa, tomado medidas inmediatas, con la finalidad de custodiar, proteger la información y los activos de la empresa, proponiendo un organigrama, manual de funciones y responsabilidades, plan de capacitación del personal que fortalecerá un mejor desempeño en sus funciones, implementar el formato arqueo de caja, así como la implementación de un plan estratégico el cual permitirá incrementar sus ventas, para beneficio de la empresa.

Figuroa (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. La investigación fue

cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas; encontrando así los siguientes resultados: Que no cuenta con la difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad esto por la falta de su ambiente de control; no identifica ni evalúa los posibles riesgos que puedan afectar la continuidad de la empresa; no cuenta con parámetros de trabajo de acuerdo a las actividades de control empresariales, no comunica oportunamente las deficiencias para su respectiva solución, asimismo no se brinda los canales adecuados para mejorar la información en relación a los clientes y por último no cuenta con la debida supervisión y comunicación que comunique oportunamente los errores, llegando a la Conclusión general: Se propone a la empresa evaluar el cuestionario de acuerdo a los componentes descritos para hallar una alternativa de solución en las áreas que están siendo afectadas, y contar con el personal idóneo para el desarrollo de sus herramientas.

Raymundo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020, donde tuvo como objetivo general: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. La metodología que se utilizó fue cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicando el instrumento de recolección una encuesta al gerente de la empresa, obteniéndose el siguiente resultado: Al

no contar con buenas pautas en el ambiente de control nos dice que el código de ética no está funcionando como debe de ser ya que con la motivación incitas a los trabajadores a tener un buen clima laboral, así mismo se ha podido evidenciar que no hay mucho control en la supervisión ya que los colaboradores saben que deben de aplicar el código de ética pero no lo están aplicando ya que no hay mucha supervisión o monitoreo y eso que los trabajadores saben lo que tienen que hacer, por eso es bueno implantar las políticas de control para así tener un buen desempeño por parte de los trabajadores, respecto a los demás componentes si lo vienen aplican de manera correcta. Conclusión general: Los micro empresarios deben tener su adecuada implementación del sistema de control interno, mediante ello verán la situación real sobre la empresa mediante sus errores, defectos y fallas, es por ello que la empresa de caso ya tuvo implementado sus sistema de control interno, pero no estaba funcionando adecuadamente dos de sus componentes, donde se propuso que la empresa evalué los resultados aplicados a la empresa, con el fin de mejorar y establecer medidas correctivas para una buena gestión empresarial.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la ciudad de Huaraz, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

Álvarez (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales:

Caso empresa auto Part's Meliris S.R.L Chimbote, 2021, donde tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Auto Part's Meliris S.R. L Chimbote, 2021. El diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 20 preguntas aplicado al gerente de la empresa. Se encontró los siguientes resultados: La empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno y mucho menos viene aplicándose los cinco componentes del modelo COSO dentro de la empresa, por lo se propone la adopción del control interno en las MYPE y la empresa de caso, con la finalidad de prevenir posibles riesgos, en la cual es de vital importancia para el logro de sus objetivos, mejorar y proteger a la empresa. Finalmente se concluye: La empresa debe implementar el sistema de control interno para que pueda trabajar en identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder.

Huamán (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021, donde tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. El diseño de la investigación fue no

experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. En los resultados se encontró los siguientes: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales señalan que la mayoría de las MYPE de nuestro país carecen de un sistema de control interno y las pocas que aplican, son deficientes, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión bajo el MOF. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la entrevista realizada al gerente se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente. Respecto al objetivo específico 3: Se demuestra que la implementación adecuada y oportuna del control interno en las MYPE y para la empresa en estudio es de vital importancia para realizar operaciones sin riesgos, formando una base para el logro de los objetivos. Finalmente se concluye: La empresa debe implementar el sistema de control interno correcto y sus 5 componentes para que pueda trabajar e identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante eventualidades que puedan suceder. Delgado (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021. La metodología de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las

siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista y análisis de propuesta de mejora; asimismo se aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas al sub gerente general de la empresa. Se ha encontrado los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales, la mayoría de las MYPE del Perú no tiene implementado un buen sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 2: se propuso implementar y mejorar su sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados de ambos indican que no tienen implementado un manual de organizaciones y funciones, no cuenta con un buen sistema de control que se logre detectar los riesgos, dado por la falta de conocimiento y el escaso interés de capacitar e implementar políticas y procedimientos a su personal de las distintas áreas, tampoco cuenta un organigrama estructurado que indique las áreas de trabajo de cada empleado. Finalmente se concluye: En la actualidad las micro y pequeñas empresas no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas carecen de formalidad, y no evalúan los riesgos asociados a cada área de trabajo.

Pérez (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2019, tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” de Chimbote y realizar una propuesta de mejora, 2019. El tipo de



investigación utilizada fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y un cuestionario encontrando los siguientes resultados: Objetivo específico 1, se describió las características del control interno y la rentabilidad de las MYPE del sector comercio del Perú, encontrados en los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales de la investigación. Objetivo específico 2, se determinaron y describieron las características del control interno y rentabilidad de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.” utilizando como herramienta el cuestionario basado en los componentes del control interno y la rentabilidad. Objetivo específico 3; se realizó un análisis de comparación entre las características del control interno y rentabilidad de las MYPE del Perú y de la empresa “Inversiones Frevesa S.A.C.”. Finalmente se concluyó: La empresa de estudio si aplica un control básico, lo cual le permite tener conocimiento de sus existencias ya sea físicas o monetarias, de igual manera la gerente de la empresa menciona que, a pesar que no tiene implementado un correcto control interno su empresa es rentable.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Huaraz; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Capillo (2019) En su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- Sihuas, 2019, tuvo como

objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se llegó a los siguientes resultados: Objetivo específico 1: Las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Objetivo específico 2: La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. Se concluye: Que Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre todas las actividades.

Rojas (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019, se tuvo como enunciado del problema: ¿Las oportunidades de control interno mejoran las

posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019?, Donde el objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. La metodología consistió en un diseño no experimental, de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con una población conformada por micro y pequeñas empresas nacionales y la muestra estuvo conformada por la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. La técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. Los principales resultados fueron: el 86% de los encuestados manifestó que la integridad y los valores éticos establecidos sí mejoran el control interno de la empresa; el 71%, expresó que las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa; el 100%, expuso que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa; el 100%, señaló que una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno y el 100% indicó que en la empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas. Se llegó a la siguiente conclusión: Que la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz tiene establecidos la integridad y valores éticos, existen propuestas de identificación de riesgos, planes de contingencias, que práctica una buena comunicación interna y realizan la supervisión de actividades que mejoran el adecuado logro de los objetivos de la empresa.

Loli (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa Constructora “Inver

Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019, el objetivo fue: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019. La investigación fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental, transversal; la población muestral fue la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a 8 trabajadores de la empresa estudiada. Los resultados permitieron determinar que: En cuanto al ambiente de control, se propone la implementación de normas de conducta; la implementación de la estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios. Se llegó a la siguiente conclusión: Que los factores relevantes del control interno son los 5 componentes acorde modelo COSO, donde se propone su adecuada implementación del sistema de control interno para que este modo pueda cumplir sus objetivos y metas acorde al trabajo que realicen.

Moreno (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales:

caso empresa “Distribuidora y servicios generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019, el objetivo del estudio fue identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019. El tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, como instrumento fue el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, obteniendo de esta manera los siguientes resultados: El 75% de encuestados afirman que cada personal ocupa su cargo correspondiente con ética. Afirma que un 50% de encuestados afirman que si se capacita a los trabajadores en cada fecha indicada. Afirman que un 75% de encuestados que el titular de la empresa presenta sus informes en sus fechas indicadas y con responsabilidad, la empresa en estudio preciso que el 80 % de encuestados que hay una comunicación veraz y oportunidad para los trabajadores y puedan comunicar sobre algunos objetivos, reducir, los riesgos afirman que un 60 de encuestados opinan que si se hace supervisión continua y así mejorar a la empresa. Llegando la siguiente conclusión: La empresa distribuidora en estudio a comparación de las MYPE considera de mucha importancia el control interno porque cuando se aplican los componentes mejora su gestión como aporte se pudo notar que los trabadores practican el control interno.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

La teoría del control interno se basa por un conjunto de procedimientos que agrupan normas, elementos y políticas, donde proporciona información valiosa que construya un proceso de planificación, ejecución y control, antes, durante y después de cada proceso, con el objetivo de prevenir riesgos y pérdidas que puedan perjudicar el normal desempeño de las actividades programadas por la organización y así aplazar el cumplimiento de sus objetivos (Meléndez, 2016).

Según Franco (2020) el control interno es una herramienta metodológica para las organizaciones empresariales, puesto que mediante esta guía se logra obtener objetivos competitivos, donde su única finalidad es la aplicación de un análisis de riesgos, evitando posibles fraudes y fracasos dentro de la empresa, y así tener la posibilidad de insertarse en el mundo de las MYPE.

Ante esas definiciones, Robbins y Coulter (2014) explican que las diversas empresas, con la finalidad de lograr un desempeño apropiado necesitan disponer de un adecuado control, y esto representa un proceso realizado con la finalidad de realizar comparaciones, supervisiones y poder oportunamente hacer correcciones en relación al desempeño de los empleados de una organización, este proceso debe ser realizado especialmente por la gerencia de la organización, en concordancia con lo planificado y debe ser ejecutado en todas las áreas que conforman la empresa, la gerencia y los directores deben custodiar que se desarrollen adecuadamente las tareas programadas.

### **2.2.1.1 Importancia del control interno**

La importancia del control interno dentro de la MYPE sirve como una herramienta de estructura dentro de la empresa, para resguardar posibles malos manejos dentro de la organización, donde se encuentra empleada por un conjunto de procedimientos y herramientas, que brinden información confiable aplicándose así en la organización empresarial, con el objetivo de cumplir verazmente los procedimientos y acciones dentro de las unidades económicas (Parrales, et ál., 2022).

Lo importante en todo sistema de control interno radica en que se considera una valiosa herramienta para controlar, posibilita la promoción del esfuerzo por alcanzar el objetivo establecido por la organización, y así lograr preservar un normal desarrollo de las actividades lo cual es garantizado por la oportunidad del control. En este orden de ideas la Contraloría General de la República (2014), hace mención que un adecuado control interno va originar beneficios dentro de las organizaciones, implementarlo y fortalecerlo promueve que se adopten acciones que posibiliten que se alcancen los objetivos propuestos.

### **2.2.1.2 Objetivos del control interno**

Según Meléndez (2016) enfoca varios puntos importantes, donde le permite al funcionario público y empleado, a que se enfrente a posibles amenazas durante su actividad, mencionando los siguientes:

- 1) Favorecer y garantizar el adecuado manejo financiero dentro de las organizaciones que se dirija.

- 2) Vigilar y cautelar los activos de la organización, ante cualquier desastre y acto ilícito, que perjudiquen su situación legal.
- 3) Impulsar al empleado público a la ejecución sobre sus responsabilidades de rendir cuentas a su cargo.
- 4) Formalizar adecuadamente dentro de la entidad su normativa aplicable.
- 5) Promover los valores dentro de la organización.

### **2.2.1.3 Características del control interno**

Según Meléndez (2016) describe las principales características del control interno, que son los siguientes:

- a) Coherente con el dispositivo legal vigente, directivas y políticas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- b) Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- c) Preciso y claro en la redacción dentro de la explicación sobre asuntos específicos.
- d) Flexibilidad durante la adecuada actualización periódica o mensual, valorizándose los avances en la modernización dentro la organización gubernamental.

Cada sistema dentro del modelo COSO presenta peculiaridades fijadas. Conforme a Isaza (2016) los sistemas están compuestos por la combinación de otros sistemas: Planeamientos de informaciones,



contables, financieros, en concordancia a como se ha conformado la compañía u organización, tendrá que sostener el balance concerniente a controlar metodologías aplicadas a la compañía, la totalidad de áreas componentes deben tener coordinación en los sistemas.

#### **2.2.1.4 Informe COSO**

En el año 2013 del mes de mayo, se publicó la actualización referente al modelo COSO, existiendo ya en actualidad el modelo (COSO III), pues bien, cuyo único objetivo de la actualización es fortalecer los lineamientos del control interno, que busca realizar los cambios objetivos dentro de la empresa; Así mismo este nuevo enfoque permitirá dirigir un marco integrado para enfrentar las amenazas que repercutan dentro de las empresas, facultando la eficacia dentro de sus operaciones, razonabilidad en la información económica (Gonzales, 2014).

Así mismo Córdova (2019) menciona al informe COSO como parte de un proceso constante, donde se ven inmerso el pleno directivo de las empresas y su staff de personal, con el único propósito de promover la razonabilidad de cada organización que se encuentra compuesta, brindando información confiable y veraz dentro las operaciones económicas y regulando su cumplimiento con las leyes.

#### **2.2.1.5 Componentes del control interno**

Spinosa (2017) proporciona los 5 componentes del control interno que toda organización que debe aplicar durante su actividad:

**a) Ambiente de control:** El ambiente de control suministra un aire que impulsa a realizar acciones a los trabajadores, quienes realizan sus tareas

y cumplen con los compromisos, proporciona la organización y disciplina en la cual deben conducirse los empleados de una empresa, propiciando se tenga una actuación ética y de rectitud moral, asimismo, las competencias del personal, a quienes se les encarga tareas y se delega autoridad y responsabilidad respecto para guiar a los trabajadores.

**b) Evaluación de riesgo:** La valoración del riesgo es poder identificar y analizar los riesgos más preocupantes, sea que procedan de factores externos o internos, y que puedan alterar su alcancen de las metas planificadas, sentando la base y estableciendo mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados de forma coherente.

**c) Actividades de control:** Se dan en todos los niveles e incluyen tareas como; aprobar, autorizar, verificar, conciliar, revisar el desempeño operacional, la seguridad de activos y la segregación de funciones, es decir son políticas y procedimientos que permiten que las actividades administrativas se lleven a cabo, para lograr la consecución de los objetivos de la entidad. Dentro de las actividades de control encontramos actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como; aprobaciones, actualizaciones, reconciliaciones, segregación de funciones, salvaguardar sus activos, indicadores de desempeño y fianzas y seguros.

**d) Información y comunicación:** Los sistemas de información hacen posible de operar y controlar a las entidades, donde identifica, recopila y comunica la información pertinente de manera oportuna para que los

miembros de la organización puedan cumplir con sus obligaciones a tiempo y con eficacia, tanto como la información interna como con la externa ya que de ello dependerá la toma de decisiones necesarias para un eficiente funcionamiento de la entidad; por ello la comunicación debe ser efectiva y darse en varios sentidos, es decir de forma horizontal, de arriba hacia abajo y viceversa, con los proveedores, con los clientes y todas aquellas personas que tienen que ver con la organización.

**e) Supervisión y monitoreo:** Es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades: Buen criterio administrativo interno, supervisores independientes, auditoría externa, auto evaluaciones, revisiones de la gerencia y la supervisión a través de la ejecución de operaciones. El resultado de la supervisión en términos de hallazgos, que pueden ser deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento del control, deben informarse a los supervisores como es la gerencia, comités o junta directiva.

### **2.2.2 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)**

Tradicionalmente durante el tiempo la empresa han tenido un origen de tamaño mediana y grande, pues bien, mediante estas dos primeras se les nombro avrebiadramente ( MYPE), con el contrascurrir del tiempo ah venido evolucionando y tomando mas fuerza dentro de la globalizacion de nuestro mercado, y a esto se suma un tercero donde resurje la microempresa, donde forma parte de su estructura de la MYPE, tomando como avrebiatura (MYPE), es por ello que podemos concretar las diferentes ideas donde

influyen el movimiento económico del país, donde se ven representadas por personas jurídicas o personas naturales, que cumplen diferentes actividades que desempeñan, ya sean productivas, extractivas o comercialización, con la finalidad de obtener utilidad económica (Westreicher, 2015).

Sunat (2019) como entidad técnica del Ministerio de Economía y Finanzas, afirma que las MYPE son estructuras que influyen dentro de la economía del país, pueden estar representadas como personas jurídicas o personas naturales, las actividades que desempeñan son diversas como: productivas, extractivas, comercialización.

#### **2.2.2.1 Tipos de MYPE**

Trigoso (2019) define que de acuerdo a la actual ley N° 30056 (Ley de impulso al desarrollo productivo y crecimiento empresarial) en las micro y pequeñas empresas que cuentan con las siguientes características:

**Microempresa:** Son aquellas que su promedio de ingresos anuales provenientes de sus ventas no supera las 150 UIT.

**Pequeña empresa:** Son aquellas que su promedio de ingresos provenientes de sus ventas anuales se encuentran de 150 hasta un máximo de 1700 UIT.

**Mediana empresa:** Son aquellas que su promedio de sus ingresos anuales producto de sus ventas se encuentran entre 1700 y 2,300 UIT.

#### **2.2.2.2 Características de las MYPE**

Según la revista de actualidad empresarial suscrita por Atahuaman (2013) hace referencia respecto a la Ley N° 30056, donde promueve la

inversión, impulsando al desarrollo productivo empresarial que estipula lo siguiente:

- a) En las MYPE no se considera un límite de colaboradores.
- b) Se estratifican en base a la Unidades Impositivas Tributaria, donde solo las micro empresas llegan a un monto máximo de 150 UIT.
- c) El intervalo de UIT de la pequeña empresa es entre 151 UIT a 1,700 UIT.

### **2.2.2.3 Importancia de las MYPE**

Las MYPE, a nivel nacional están constituidos por ejes importantes en la economía peruana, además se podría decir que cumple un rol fundamental dentro del mercado peruano, dinamizando la oferta y demanda de sus mercancías, lo cual esto también contribuye con el aporte del PBI, entre lo más importante es la oportunidad de empleo y mejorar la calidad de vida del colaborador, reduciendo de esta manera una gran alta tasa de índice de desempleo (Solis y Robalino, 2019).

Seguidamente en su revista publica por Fischman (2019 ) menciona que la importancia dentro de la MYPE tiene un enfoque de diferente posiciones, donde primero va generar empleo dentro al población, permitiendo la promoción de trabajo a medida que va resurgiendo su inversión inicial, como segunda posición va potencializar la formalización de la empresa informales que no se encuentren formalmente insertadas a la (MYPE), promoviendo de esta forma su

propio empleo a persona desempleadas, como tal se evidencia en el importante mercado de Gamarra de nuestro país.

### **2.2.3 Teoría de la empresa**

Durante la época de los años 50, la teoría de la empresa ya venía impulsándose y ajustándose a un estilo de ciencia económica y empresarial, agrupando un conjunto de planes, donde se orienta al desarrollo económico explicando información de forma clara y precisa, enmarcada a los nuevos retos de la microeconomía y de acuerdo a los procesos empresariales (García, 2021).

#### **2.2.3.1 Importancia de la empresa**

En la medida de su importancia dentro de la empresa se ve enmarcada dentro de la realidad socio económico, multidimensional sobre la empresa, ya que es la columna principal económica, que va permitir agrupar las diferentes dimensiones meta económicas, teniendo su actuación propia dentro la economía, donde va ser capaz de albergar diferentes dimensiones: socio económico, políticas y normas vigentes, en la cual no empobrezca la organización, si no más al contrario contribuya al éxito económicos (García, 2021).

#### **2.2.3.2 Tipos de empresas**

Thompson (2020) menciona los siguientes tipos según su dimensión de actividad:

1. Compañía del sector Primario: se entiende por el concepto de extracción ya que se obtiene directamente de la naturaleza, como por ejemplo: agua, minerales, tala, caza.

2. Compañía del sector Industrial: comprende por la realización procesos de conversión referente a la materia prima, que vienen hacer construcción, destilería y otros.
3. Compañía del sector Servicios: comprende a las diferentes organizaciones que trabajan directamente con los créditos financieros, transporte, seguros de vida, hotelería, asesorías y otros.

#### **2.2.4 Teoría del comercio**

En los últimos años la economía internacional de nuestros países ha originado movimientos económicos de gran magnitud, donde el comercio ha tenido un giro normativo, relacionada mente a contribuir con los derechos comerciales, pagos de aranceles y cuotas, de tal forma que las organizaciones empresariales tomen en curso de ventajas competitivas para adquirir beneficios en sus bienes y servicios y no caer en perjuicios de desigualdad (Suriaga y Hidalgo, 2021).

##### **2.2.4.1 Importancia del comercio**

Mendoza et al. (2014) Es importe mencionar que el comercio cumple un rol fundamental en relación al intercambio de bienes y servicios, atreves de las organizaciones mundiales en diferentes ámbitos de los mercados internacionales, estos están sujetos a sus divisas entre diferentes organizaciones, con llevando a realizar operaciones comerciales mutuamente, donde se beneficiaran al ingreso y salida de sus mercancías, logrando posicionar sus productos utilizando así la tecnología comercial.

#### **2.2.4.2 Clasificación del sector comercio**

Para la clasificación del sector comercio se realiza un análisis de indicadores referente a la actividad comercial que desempeñan, entre las principales tenemos al sector comercio al por mayor y comercio al por menor (Cortés, 2020).

#### **2.2.5 Descripción de la empresa en estudio**

La empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C., se encuentra registrada con ruc 20600751302, teniendo como gerente general a Yonel Alvarado Vargas, registrado como una MYPE, su actividad principal es comercial de compra y venta de todo tipo de repuestos de vehículos livianos y maquinaria pesada, actual mente viene trabajando con su Staff de personal de 12 trabajadores, siendo una empresa líder en la ciudad de Huaraz - Ancash, donde recibió reconocimientos del Atusparia por ser la mejor comercializadora de repuestos.

- **Misión**

Ser una empresa líder en el sector automotriz con un alto compromiso en la mejora continua basada en la integridad y trabajo en equipo, garantizando la satisfacción de nuestros clientes, el bienestar de nuestros empleados y una rentabilidad sostenida para sus accionistas.

- **Visión**

Ser una empresa especializada en la comercialización de coches nuevos, usados, repuestos, accesorios, mantenimiento preventivo y correctivo y trabajos de carrocería y pintura. Contar con personal altamente



cualificado, tecnología punta e infraestructura que garanticen siempre un servicio integral de máxima calidad.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definición de control interno**

Se define control interno a un grupo de segmentos individuales, donde se encuentra diseñado su implementación y evaluación en todos sus niveles dentro de la organización, la misma que evalúa su nivel de desempeño de sus actividades, permitiendo asegurar su efectividad financiera, rentabilidad y sostenibilidad de sus recursos (Calderón, 2019).

Según Meléndez (2016) define al control interno como una guía metodológica adoptada para las organizaciones públicas y/o privadas, conformado por acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, aplicando en su entorno administrativo y gerencial, para suministrar una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la organización.

Por su parte Córdova (2019) refiere que el control interno es el conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el logro de evitar cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

### **2.3.2. Definición de las MYPE**

Son unidades productivas que aportan al ambiente económico con una gran cantidad de demanda laboral, ya que está conformada por persona natural o

persona jurídica, estas contribuyen al gobierno mediante sus pagos de impuestos, teniendo actividades económicas como producción, extracción y comercialización de producto y /o servicios (Mantilla, 2019).

Es una unidad económica conducido persona personal natural por sociedad de personas o persona jurídica que tiene por finalidad obtener ingresos y ganancias iniciales de pequeñas escalas, producto de sus actividades en industria, producción, compra y ventas de mercadería o la prestación de servicios (Mares, 2013).

### **2.3.3. Definición del sector comercio**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes y servicios, ya sea para su uso, para su venta, el producto o bien se puede utilizar también para su transformación que luego será puesto en el mercado para su venta, con un valor más elevado, y obtener ganancias más altas (Silvestre, 2015).

### **2.3.4. Definición de empresa**

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación (Mereo, 2018).

### **III.Hipótesis**

No se plantea hipótesis en la presente investigación porque es descriptiva y no es necesario pronosticar dato, para el trabajo de investigación denominado Propuestas de mejora en los factores relevantes en el control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. - Huaraz, 2021, no se ha creído necesario formular hipótesis alguna. Como refiere Hernández et al. (2014), quien menciona que los trabajos descriptivos que no tienen la finalidad de pronosticar un dato, no es necesario que se formulen hipótesis.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micro y pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población**

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

#### **4.2.2 Muestra**

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

| VARIABLES                    | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIONES                | INDICADOR SUBDIMENSIONES               | ÍTEMS        | ESCALA DE MEDICIÓN | INSTRUMENTO  |
|------------------------------|---|--|----------------------------|--|--------------|--------------------|--------------|
| <b>Control interno</b>       | Según franco (2020) el control interno es un cumulo de operaciones dentro de los Sistemas Contables que reducen las probabilidades de caer en errores, de las existencias de fraudes y desfalcos. | Se mide mediante las respuestas obtenidas al aplicar el cuestionario sobre Control Interno sobre las cinco dimensiones del Control Interno | Ambiente de control        | Institución implicada                  | <b>1</b>     | Ordinal            | Cuestionario |
|                              |   |  |                            | Estructura organizacional              | <b>2</b>     |                    |              |
|                              |   |  |                            | Competencia profesional                | <b>3</b>     |                    |              |
|                              |   |  |                            | Responsable del control interno        | <b>4</b>     |                    |              |
|                              |   |  | Evaluación del riesgo      | Gestión de riesgos                     | <b>6,7,8</b> |                    |              |
|                              |   |  |                            | Valoración de riesgos                  | <b>9</b>     |                    |              |
|                              |   |  |                            | Respuesta al riesgo                    | <b>10</b>    |                    |              |
|                              |   |  | Información y comunicación | Calidad y relevancia de la Información | <b>11</b>    |                    |              |
|                              |   |  |                            | Comunicación interna                   | <b>12</b>    |                    |              |
|                              |   |  |                            | Comunicación externa                   | <b>13</b>    |                    |              |
|                              |   |  | Actividades de control     | Segregación de funciones               | <b>14</b>    |                    |              |
|                              |   |  |                            | Evaluación de desempeño                | <b>15</b>    |                    |              |
|                              |   |  | Supervisión y monitoreo    | Evaluación                             | <b>16</b>    |                    |              |
| Comunicación de deficiencias | <b>17</b>   |  |                            |  |              |                    |              |

Fuente: elaboración propia en base a las bases conceptuales.

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades.

### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

## **4.5 Plan de análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados, conclusiones y recomendaciones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizo un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C., mediante los resultados hallados.

#### 4.6 Matriz de consistencia

| Título   | Problema  | Objetivos  | Hipótesis   | Variables   | Metodología  |
|--|---|--|---|---|--|
| <p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.</p> | <p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021?</p> | <p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.</li> <li>3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.</li> </ol> | <p>En el presente trabajo de investigación, no hay hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo, de diseño experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.</p> | <p>Variable : Factores relevantes del control interno</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Diseño de la investigación</b><br/>Descriptivo simple – no experimental - transversal</li> <li><b>2. El universo y muestra Universo:</b><br/>Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú<br/><b>Muestra:</b> Empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C.</li> <li><b>3. Plan de análisis</b><br/>Estadística descriptiva</li> <li><b>4. Principios éticos</b><br/>Principio de protección a las personas, principio de beneficencia y no maleficencia, principio de justicia, principio de integridad científica, Principio libre participación y derecho a estar informado y Principio de cuidado del medio ambiente y a la biodiversidad.</li> </ol> |

#### 4.7 Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la Uladech católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

- **El principio de justicia:** El investigador debe anteponer la justicia y el bien común, no debe exponer riesgos para beneficiar a otro, puesto que debe ejercer un juicio razonable de forma equitativa, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.
- **El principio de integridad:** el investigador impone sobre todo al contador público colegiado, la obligación de ser justo y consiente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe tener colaboración profesional y la lealtad que son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.



- **Integridad científica:** El investigador actúa de acuerdo en función de las normas de deontología, dando la validez de sus métodos, fuentes y datos, donde se evalúa y declara los daños, riesgos y beneficios que estos puedan dañar a profesionales, es por ello que obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos; Por todo ello el contador público debe tener colaboración profesional y la lealtad que son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.
- **beneficencia y no maleficencia:** El investigador custodiara el bienestar de las personas que se encuentren durante la participación dentro de las investigaciones. Motivo por el cual el investigador debe regirse a las siguientes reglas de no causar daños y maximizar los beneficios.
- **consentimiento informado y expreso:** El investigador debe contar con la expresión de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual el investigador consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V.Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 En relación al objetivo específico 1

##### Cuadro 1

##### Resultados de los Antecedentes

| FACTORES RELEVANTES               | AUTORES   | RESULTADOS   | OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES  |
|-----------------------------------|---|--|---|
| <b>Control Interno</b>            | Otero (2020), Vallesca (2020), Figueroa (2021), Raymundo (2021), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Pérez (2021), Capillo (2019), Rojas (2019), Loli (2021), Moreno (2020). | Los autores mencionados nos afirman que las empresas no cuentan con un sistema de control interno.   | Las empresas deben acudir a la implementación de un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a observar que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado, con la única finalidad que la empresa cumpla con su meta y objetivos.  |
| <b>Ambiente de control</b>        | Figueroa (2021), Vallesca (2020), Raymundo (2021), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Capillo (2019), Loli (2021).  | Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), código de ética, ocasionando que el empleador no logre cumplir eficazmente su desempeño dentro de la empresa.  | Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores. Así al aplicarlo permitirá a mejorar la evolución de la empresa.   |
| <b>Evaluación de riesgos</b>      | Vallesca (2020), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Capillo (2019), Loli (2021)   | Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con los mecanismos establecidos para identificar, analizar los riesgos de factores externos o internos, atrasándose la respuesta de los hallazgos localizados.  | Las empresas deben acudir a la implementación de su departamento de riesgos. Dado que, le permitirá obtener resultados eficientes a través de su mecanismo de identificar y analizar factores externo e interno que afecten a la empresa,   |
| <b>Actividades de control</b>     | Otero (2020), Vallesca (2020), Figueroa (2021), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Capillo (2019), Pérez (2021), Loli (2021)  | Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con sus normas, políticas y procedimiento dentro de la empresa, es así que no se viene desarrollando su actividad de control preventivo y correctivo, ya que no se identifica las dificultades de la empresa. | Las empresas que implementan adecuadamente su actividad de control, le permitirá obtener razonabilidad y seguridad a las aprobaciones, donde se encuentren fijados a salvaguardar sus controles preventivos y manual de procedimientos. Dado que proporcionara información oportuna a los posibles riesgos encontrados en la dirección. |
| <b>Información y comunicación</b> | Vallesca (2020), Figueroa (2021), Raymundo (2021), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Capillo (2019), Rojas (2019), Loli (2021)   | Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con la información oportuna de sus actividades dentro de la empresa, ocasiona desinformación entre proveedores, clientes y todas aquellas personas que se encuentran relacionadas con la empresa.             | Las empresas deben considerar adecuadamente su información y comunicación. Dado que, es una herramienta que le permitirá facilitar a su identificación y recopilación de información oportuna para todos sus trabajadores que se encuentren dentro de la empresa.   |
| <b>Supervisión Y monitoreo</b>    | Raymundo (2021), Vallesca (2020), Figueroa (2021), Otero (2020), Álvarez (2021), Huamán (2021), Loli (2021).  | Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio, no cuentan con la debida supervisión de un personal especializado en la materia, para que hagan frente los posibles riesgos que adquiera la empresa.  | Su aplicación de este componente dentro de la empresa va a traer consigo beneficios de mejora dentro de la empresa, desarrollando cronogramas de actividades y supervisiones rutinarias, que ayude en la optimización de sus recursos y un desempeño más competitivo y eficiente.   |

Fuente: Elaboración propia basado en los antecedentes considerados en la presente investigación.

## 5.1.2 En relación al objetivo específico 2:

### Cuadro 2

#### Resultados del cuestionario

| Factores Relevantes    | PREGUNTAS   | Si | No | Oportunidades /Debilidades   |
|------------------------|---|----|----|--|
|                        | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. – Huaraz, 2021, cuenta con un sistema de control interno.  |    | x  | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. debe implementar un sistema de control interno, que le permita crecer progresivamente y ajustarse a las características de su desempeño comercial.  |
| Ambiente de Control    | 1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?  |    | x  | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. debe contar con su manual de organizaciones y funciones (MOF), código de ética, capacitaciones, políticas internas y mecanismos de sensibilización al personal, con el propósito de mejorar el desempeño progresivo de todos sus trabajadores en beneficio de la empresa.   |
|                        | 2. ¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto a la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos en la empresa? |    | x  |  |
|                        | 3. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?   |    | x  |  |
|                        | 4. ¿Las actividades que se desarrollan en la empresa están basadas en la estructura organizacional de la entidad?   |    | x  |  |
|                        | 5. ¿El personal que se desempeña dentro de la empresa cuentan con la competencia suficiente para dirigir las diferentes áreas que están bajo su responsabilidad?                                |    | x  |  |
|                        | 6. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?  | x  |    |  |
|                        | 7. ¿Se cuenta con un MOF?   |    | x  |  |
| Evaluación de Riesgo   | 1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?   |    | x  | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. debe contar con un plan estratégico de identificación de riesgos, que le permita identificar riesgos internos y externos dentro de la empresa, así mismo al contar con su plan de contingencia no podrá prevenir posibles fraudes, se requiere capacitar a su personal en materia de control y evaluación de riesgos, ya que no tiene su plan estratégico para prevenir riesgos que pongan en peligro a la empresa. |
|                        | 2. ¿La organización cuenta con un plan estratégico que le permita administrar los riesgos?  |    | x  |  |
|                        | 3. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?  |    | x  |  |
|                        | 4. ¿La organización ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?   |    | x  |  |
|                        | 5. ¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?   |    | x  |  |
|                        | 6. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?  |    | x  |  |
|                        | 7. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo?   |    | x  |  |
| Actividades de Control | 1. ¿La organización ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?  |    | x  | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. no tiene su segregación de funciones de sus objetivos dentro de la  |
|                        | 2. ¿El personal que se desempeña dentro la empresa tienen segregadas sus funciones?   |    | x  |  |
|                        | 3. ¿La empresa realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general?   |    |    |  |

|                            |   |   |   |   |
|----------------------------|---|---|---|---|
|                            |   |   | x | empresa, siendo esto una clave fundamental para el cumplimiento de sus tareas asignadas al personal que labora, de la misma manera no se viene comunicando oportunamente los resultados de los riegos identificados para tomar medidas correctivas que correspondan dentro de la gerencia.  |
|                            | 4. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?                         |   | x |   |
|                            | 5. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?   |   | x |   |
|                            | 6. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?  |   | x |   |
| Información y Comunicación | 1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?   |   | x | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C., no cuenta con su área de información y comunicación, debido a que no existe una adecuada comunicación oportuna entre empleador y trabajador, ocasionando que la información brindada a sus colaboradores no sea confiable, dado que no se vienen utilizando mecanismos adecuados para generar confiabilidad que le permita tomar decisiones oportunas en beneficio de la empresa. |
|                            | 2. ¿Se utilizan los mecanismos de información existentes en la organización de manera adecuada a fin de generar información oportuna, relevante y de calidad? |   | x |   |
|                            | 3. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?   | x |   |   |
|                            | 4. ¿La información que se le brinda a los colaboradores de la organización permite el cumplimiento adecuado de sus obligaciones y responsabilidades?          |   | x |   |
|                            | 5. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?   |   | x |   |
|                            | 6. ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa a fin de prevenir la salida de información que no haya sido autorizada?                       |   | x |   |
|                            | 7. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?               |   | x |   |
| Supervisión o Monitoreo    | 1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?  |   | x | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. no cuenta con un profesional experto para poder llevar y aplicar adecuadamente la supervisión y evaluación de la empresa, ocasionando que su información sea deficiente frente a sus colaboradores, teniendo considerables pérdidas dentro de las actividades  |
|                            | 2. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?  |   | x |   |
|                            | 3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?   |   | x |   |
|                            | 4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?   |   | x |   |

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

**Cuadro 3**

*Resultados de los objetivos específicos 1 y 2*

| <b>Factores Relevantes</b>    | <b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01</b>  | <b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02</b>   | <b>Explicación</b>  |
|-------------------------------|--|---|---|
| <b>Ambiente de control</b>    | Las empresas mejoran sus actividades con un buen ambiente de control, en relación a su manual de organizaciones y funciones que va a permitir organizarse con sus responsabilidades en un clima laboral apropiado para los trabajadores.   | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. tiene carencias frente a su manual de organizaciones y funciones (MOF), código de ética, capacitaciones y políticas internas dentro de la empresa, por lo que no se difunde al personal que desempeña dentro de la empresa.  | Dentro de las microempresas, al aplicar un sistema de ambiente de control es delicado, ya que su implementación es sumamente de vital importancia, donde nos brinda oportunidades en cuanto a la empresa y el personal que se desempeña, con la finalidad de tener un clima laboral apropiado optimizando sus recursos para un desenvolvimiento competitivo y eficaz.   |
| <b>Evaluación de riesgos</b>  | Las empresas mejoran sus actividades ante una buena evaluación de riesgos, desarrollando un plan estratégico de evaluación de riesgos, es así que pondrá en interacción ante posibles fraudes y desviaciones económicas que afecten a las MYPE, donde ayudará enormemente en la gestión administrativa a cumplir eficazmente su plan estratégico dentro de la empresa. | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. no reconoce ni evalúa los riesgos de los posibles fraudes que afecten a la continuación de la empresa, así mismo al no contar con un plan estratégico de identificación de riesgos interno y externo, esto ocasiona que la empresa se encuentre a cometer muchos errores.  | Dentro de las microempresas, al aplicar la evaluación de riesgo, se va localizar, identificar y solucionar riesgos internos y externos frente a posibles amenazas que pongan en peligro el correcto funcionamiento de la empresa. Del mismo modo es necesario la participación de un personal calificado que ayude a identificar, corregir y resguardar ante cualquier eventualidad de posibles errores y pérdidas financieras. |
| <b>Actividades de control</b> | Las empresas mejoran sus actividades ante una buena actividad de control, permitiendo obtener razonabilidad a las aprobaciones, donde se encuentran fijados a salvaguardar sus controles preventivos y manual de procedimientos.   | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. no tiene su segregación de funciones de sus objetivos dentro de la empresa, siendo esto una clave fundamental para el cumplimiento de sus tareas asignadas al personal que labora, de la misma manera no se viene comunicando oportunamente los resultados de los riesgos. | Dentro de las microempresas, al aplicar este componente, en la mayoría de las ocasiones no existe un debido control sobre las actividades de control comerciales, donde no se conoce información oportuna para la toma de decisiones, es así que ayudara a identificar falencias en el desarrollo de las actividades y operaciones de la empresa.   |

|                                   |  |   |   |
|-----------------------------------|--|---|---|
| <b>Información y comunicación</b> | Las empresas mejoran sus actividades ante una buena información y comunicación, donde debe construir una herramienta que le permitirá facilitar y favorecer a su identificación, recopilación y oportuna comunicación, a todos sus colaboradores dentro de la empresa, así mismo con este componente ayudará a tener la información exacta y veraz, que mejorará la continuidad de la empresa. | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C, nos da a conocer que no cuenta con su área de información y comunicación, debido a que no existe una adecuada comunicación oportuna entre empleador y trabajador, ocasionando que la información brindada a sus colaboradores no sea confiable, dado que no se vienen utilizando mecanismos adecuados para generar confiabilidad que le permita tomar decisiones oportunas en beneficio de la empresa. | Dentro de las microempresas, al aplicar este componente, va crear una constante comunicación e información exacta, donde se interrelaciona a las decisiones oportunas que se enmarquen a los objetivos, metas y logros para identificar puntos específicos que generen estabilidad progresiva para el desarrollo de la empresa. |
| <b>Supervisión y monitoreo</b>    | Las empresas mejoran sus actividades ante una supervisión y monitoreo, es notable su importancia dentro de los procesos estandarizados dentro de la empresa, que ayude en la optimización de sus recursos y en un desempeño más competitivo y eficiente. Así mismo cumple un rol fundamental de identificar fraudes y errores, para ser corregidos.  | La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C., Al no contar con un personal experto para llevar a cabo la supervisión y monitoreo de la empresa, ocasiona que su información sea deficiente frente a sus colaboradores, así mismo surge pérdidas dentro de las actividades de la empresa al no contemplar un constante monitoreo dentro de las áreas correspondiente.  | Dentro de las microempresas, al aplicar este componente, ayudara a vigilar cada una de las actividades que desarrolla la empresa, enfocándose en el cumplimiento de los objetivos y metas de cada una de las áreas que componen la empresa.   |

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específico

2.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Para los autores mencionados, Otero (2020), Vallesca (2020), Figueroa (2021), Raymundo (2021), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Pérez (2021), Capillo (2019), Rojas (2019), Loli (2021), Moreno (2020). Afirman que en su mayoría de la MYPE no cuentan con un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a observar que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado, con la única finalidad que la empresa cumpla con su meta y objetivos, como lo afirma Franco (2020), el control interno es una herramienta metodológica para las organizaciones empresariales, puesto que mediante esta guía se logra obtener objetivos competitivos, donde su única finalidad es la aplicación de un análisis de riesgos, evitando posibles fraudes y fracasos dentro de la empresa. Por lo que las empresas deben implantar un sistema de control interno de forma progresiva dentro de su crecimiento en el ámbito del mercado con profesional contable.

#### **Ambiente de control**

Para los autores en el Perú los siguientes resultados encontrados por Figueroa (2021), Vallesca (2020), Raymundo (2021), Álvarez (2021), Huamán (2021), Regalado (2021), Capillo (2019), Loli (2021) y Otero (2020), concuerdan que las empresas en estudio no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), código de ética, ocasionando que el empleador no logre cumplir eficazmente su desempeño dentro de la empresa, sin embargo, ante su adecuada implementación del ambiente de control a través de la empresa, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores, como lo afirma Spinosa

(2017), impulsa a realizar acciones a los trabajadores, quienes realizan sus tareas y compromisos dentro de la organización y la disciplina entre empleador y trabajador de una empresa. Por lo que las empresas deben acudir a su debida implementación del sistema de ambiente de control para un crecimiento progresivo en el ámbito comercial y con asesoramiento técnico contable.

### **Evaluación de riesgos**

Para los autores mencionados Vallesca (2020), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Capillo (2019), Loli (2021), nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con los mecanismos establecidos para identificar, analizar los riesgos de factores externos o internos dentro de la empresa, ocasionando un retraso respecto a la respuesta de los hallazgos localizados. Dado que, le permitirá obtener resultados eficientes a través de su mecanismo de identificar y analizar factores externo e interno que afecten a la empresa, como lo afirma Spinosa (2017), la evaluación de riesgos permite identificar y analizar los riesgos dentro de una empresa, siendo de vital importancia los factores externos o internos, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados. Por lo que las empresas deben acudir a su debida implementación con la finalidad de mejorar y evolucionar de manera significativa el rendimiento de la empresa.

### **Actividades de control**

Para los autores Vallesca (2020), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Capillo (2019), Pérez (2021), Loli (2021), manifiestan que las empresas en estudio no cuentan con sus normas, políticas y procedimiento dentro de la empresa, es así que no se viene desarrollando su actividad de



control preventivo y correctivo, ya que no se identifica las dificultades de la empresa, generando a tal magnitud dificultades que perjudiquen el normal funcionamiento de las empresas. Sin embargo, las empresas que implementen adecuadamente su actividad de control, le facilitara obtener razonabilidad y seguridad a sus operaciones, Dado que proporcionara información oportuna a los posibles riesgos encontrados en la dirección, como lo afirma Spinosa (2017) las actividades de control se dan en todos los niveles, es decir son políticas y procedimientos que permiten que las actividades administrativas se lleven a cabo, para lograr la consecución de los objetivos de la entidad. Para lo cual las empresas se encuentran en la obligación concretizar su debida implementación, con la finalidad de dar razonabilidad y seguridad a sus controles preventivos y manuales, para un mejor rendimiento dentro de la empresa.

### **Información y comunicación**

Para los autores descritos Otero (2020), Vallesca (2020), Figueroa (2021), Álvarez (2021), Huamán (2021), Delgado (2021), Capillo (2019), Pérez (2021), Loli (2021), afirman que las empresas en estudio no cuentan con la información oportuna de sus actividades dentro de la empresa, ocasiona desinformación entre proveedores, clientes y todas aquellas personas que se encuentran relacionadas con la empresa. Dado que, es una herramienta que le permitirá facilitar a su identificación y recopilación de información oportuna para todos sus trabajadores que se encuentren dentro de la empresa, como lo afirma Spinosa (2017) es un sistema de información que hace posible operar y controlar a las entidades, por ello la comunicación debe ser efectiva y darse en varios sentidos, con los proveedores, con los clientes y todas aquellas personas

que tienen que ver con la organización. Es así que las empresas deben implementar su sistema de información y comunicación con la finalidad de proporcionar información oportuna dentro de sus actividades, para un mejor rendimiento progresivo de la empresa.

### **Supervisión y monitoreo**

Según los autores Raymundo (2021), Vallesca (2020), Figueroa (2021), Otero (2020), Álvarez (2021), Huamán (2021), Loli (2021), afirman que se encarga de medir los efectos de ciertas operaciones que puedan perjudicar a la empresa, al no tener su aplicación ocasiona el incumplimiento de los objetivos planificados y metas, influyendo de manera negativa en el proceso de funcionamiento de la empresa y sus colaboradores. La aplicación de componente va a traer consigo beneficios de mejora dentro de la empresa, desarrollando cronogramas de actividades y supervisiones rutinarias, que ayude en la optimización de sus recursos y un desempeño más competitivo y eficiente.

No obstante, cabe mencionar que según Pérez (2021), Rojas (2019) y Moreno (2020), concuerdan que un porcentaje minoritario de las MYPE si cuenta con su sistema de control que viene aplicando sus 5 componentes de control interno.

Por ello las empresas deben tomar como una oportunidad de mejora y crecimiento al concretizar su adecuada implementación del sistema de control interno, con la única finalidad que la empresa evolucione de manera competitiva, y que le permita obtener mejores resultados para cumplir con sus metas y objetivos propuestos, adicionándose sus instrumentos de gestión de directivas y métodos de control interno.

## 5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa de caso de estudio empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C, se ha obtenido los siguientes resultados que a continuación se aprecia:

- **Ambiente de control**

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se evidencia que no cuenta con su manual de organizaciones y funciones (MOF), código de ética, plan operativo, políticas internas y mecanismos de sensibilización al personal dentro de la empresa, como lo hemos señalado la empresa tiene serios problemas referente a su organización, es así que la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C, debería contar con su MOF, plan operativo, código de ética y políticas, en tal sentido le impulse a mejorar su desempeño progresivo de la empresa. Así como lo afirma Meléndez (2016), un ambiente de control es primordialmente ya que va ser una guía sobre la empresa de acuerdo sus procedimientos, normas y políticas, para llevar un normal desempeño de las actividades dentro de la organización. En este punto la empresa debería llevar a cabo su ambiente de control de manera progresiva de acuerdo a su crecimiento en el ámbito mercantil y con el debido asesoramiento por un técnico contable.

- **Evaluación de riesgo**

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se observó que no tiene establecido un plan estratégico de identificación de riesgos, plan de contingencia para mitigar posibles amenazas que afecten a la empresa, en merito a lo señalado la empresa se encuentra frágilmente amenazada

ante posibles desfalcos o fraudes dentro la organización, es así que la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C, debería contar con su plan de contingencia y mecanismos que le permita identificar riesgos internos y externos dentro de la empresa, en tal sentido que le permita la evaluación de riesgos preventivos ante una eventual amenaza dentro de la empresa. Así como lo afirma Spinoso (2017), la evaluación de riesgos es de vital importancia ya que permite identificar y analizar los riesgos dentro de una empresa, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados. En este orden de ideas la empresa debería llevar aplicar este componente de manera progresiva en el mercado y con el debido apoyo profesional contable.

- **Actividades de control**

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se observó que no tiene su segregación de funciones, por cuanto no se define las actividades que realizan sus trabajadores, en merito a lo señalado la empresa se encuentra débilmente desorganizado en todas sus áreas dentro de la organización, es así que la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C, debería contar con su manual de funciones y estructura orgánica por cada departamento, donde garantice el resguardo físico de sus activos e información durante sus actividades. Así como lo afirma Spinoso (2017), el componente de actividades de control se da en todos los niveles mediante su manual de funciones, donde permite que las actividades administrativas se lleven a cabo se manera exitosa, logrando la consecución de los objetivos de la entidad. Por tal motivo la empresa debe

llevar a cabo este componente de manera progresiva en el mercado y con el debido asesoramiento profesional contable.

- **Información y comunicación**

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se observó que no cuenta con un canal de información y comunicación que llegue hacia el empleador y trabajador, debido a que no existe una adecuada comunicación fluida dentro de la empresa, en merito a lo señalado la empresa tiene falencias al no utilizar canales de información y comunicación interna e externa que albergue información coherente; es así que la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C, debería adecuar su departamento de información y comunicación, donde garantice su información confiable y oportuna a todos los miembros de su junta directiva, trabajadores y clientes. Así como lo afirma Spinosa (2017), el componente de información y comunicación tiene que ver tanto con la información interna como con la externa ya que de ello dependerá la toma de decisiones necesarias para un eficiente funcionamiento de la entidad; Por tal motivo la empresa debe llevar a cabo este componente de manera progresiva en el mercado y con el debido asesoramiento profesional contable.

- **Supervisión y monitoreo**

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se observó que no cuenta con un profesional experto que pueda aplicar un plan estratégico de supervisión y monitoreo en todos sus departamentos dentro de la empresa, en merito a lo señalado la empresa viene trabajando

desordenadamente al no contar con su área de supervisión a la empresa, es así que la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C, debería contar con su departamento específico de supervisión y monitoreo, donde garantice una supervisión confiable en cada uno de sus departamentos, y así comunicar oportunamente sobre los riesgos que se puedan originar dentro de la empresa. Así como lo afirma Spinosa (2017), el componente de supervisión y monitoreo, es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control dentro de las empresas. Por tal motivo la empresa debe llevar a cabo este componente de manera progresiva en el mercado y con el debido asesoramiento profesional contable.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 3 se aprecia lo siguiente:

- **Con referencia al ambiente de control**

En el ambiente de control se precisa que su aplicación es muy útil, pues permite tener bajo control el desempeño de la empresa, teniendo en cuenta aspectos importantes sobre sus normas de código de ética, MOF y la integridad en las diversas capacidades de cada uno de los colaboradores de la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C, ya que su implementación es de vital importancia, donde nos brindara oportunidades en cuanto a la empresa y el personal que labora, con la finalidad de tener un clima laboral apropiado optimizando sus recursos para un desenvolvimiento competitivo y eficaz. Así como lo explica Spinosa

(2017), los trabajadores suministran tareas y compromisos dentro de la organización, mediante la disciplina, autoridad, código de ética y responsabilidad para guiar al empleador y trabajador. Es por ello que el control interno en las empresas es de vital importancia, donde va proporcionar información razonable mediante la aplicación de su reglamento de normas de código de ética y políticas dentro de las empresas.

- **Con referencia a la evaluación de riesgo**

En la evaluación de riesgo se precisa como una herramienta que ayudara a determinar y evaluar aquellas posibles amenazas que pongan en riesgo el desarrollo de la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C, al aplicar la evaluación de riesgo, se va localizar, identificar y solucionar riesgos internos y externos, con la finalidad de repercutir posibles amenazas que pongan en peligro el correcto funcionamiento de la empresa. Del mismo modo es necesario contar con la participación de un personal calificado que facilite soluciones ante cualquier eventualidad de posibles desaciertos y pérdidas financieras. Así como lo explica Spinoso (2017), la evaluación de riesgo permitirá identificar y analizar riesgos dentro de la entidad, siendo de vital importancia la evaluación constante de sus factores internos y externos dentro de la entidad. Es por ello que el control interno en las empresas es de vital importancia, donde va realizar un análisis exhaustivo de todas sus áreas y actividades dentro de la empresa, planteando información razonable y veraz ante la aplicación de su plan de estratégico de riesgo.

- **Con referencia a las actividades de control**

En las actividades de control se concreta como un manual de procedimientos y políticas, permitiendo respaldar las actividades de la empresa, beneficiando su desempeño organizacional, donde determinados qué; la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C., necesita adecuar políticas y procedimientos acorde a la naturaleza de la empresa, con la finalidad de afrontar oportunamente una desorganización y en sus actividades, es así que ayudara a identificar falencias en el desarrollo de las actividades y operaciones, pudiendo evitar riesgos que perjudiquen el normal funcionamiento. Así como lo explica Spinosa (2017), evaluara el desempeño de la segregación de todas sus funciones, proporcionando instrumentos de gestión, que ayudara a realizar actividades preventivas y correctivas a la entidad. Por tal motivo las empresas deben tomar mayor interés en instalar sus políticas y manuales de procedimientos a la medida de las empresas.

- **Con referencia a la información y comunicación**

En cuanto a la información y comunicación, se puede afirmar que su aplicación es muy importante, pues permite la integración entre la empresa y sus colaboradores, donde la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C., al no aplicar este componente, crea deficiencias significativas dentro de su área de comunicación y difusión entre empleador y trabajador por parte de la empresa; sin embargo, las empresas necesitan crear una constante comunicación e información exacta, permitiendo tomar decisiones oportunas que generen estabilidad



progresiva de las empresas, así como lo afirma Spinoso (2017), la comunicación debe ser efectiva y darse en varios sentidos, es decir de forma horizontal, con los proveedores, clientes y todas aquellas personas que tienen que ver con la entidad. Es por ello que labor difusora por parte de la empresa debe ser relativamente constante en cuanto a sus políticas, procedimientos, objetivos y valores que generen mayor compromiso de sus colaboradores.

- **Con referencia a la supervisión y evaluación**

En el componente de supervisión y evaluación, se puede afirmar que las empresas mejoran sus actividades ante una supervisión y monitoreo, teniendo un rol fundamental dentro de los procesos de la entidad, es así que la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C., Al no contar con un personal especializado para llevar a cabo el proceso de supervisión y monitoreo de la empresa, ocasiona que sus operaciones de información sea deficiente frente a la gerencia y su equipo directivo, así mismo surge pérdidas dentro de las actividades de la empresa al no contemplar un constante monitoreo dentro de las áreas correspondiente. Así como lo afirma Spinoso (2017), la supervisión y monitoreo, tiene diseñado sus proceso de hallazgos mediante la auditoria externa, facilitando información oportuna de calidad y efectividad del sistema de control dentro de las empresas. Por tal razón las microempresas, al aplicar este componente, ayudara a vigilar cada una de las actividades que desarrolla la empresa, enfocándose en el cumplimiento de los objetivos y metas de cada una de las áreas que componen la empresa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Conclusión respecto al objetivo específico 1**

Se concluye según los de autores citados en la revisión literaria, que la mayoría de las MYPE no cuentan con un sistema de control interno, ni mucho menos aplican sus componentes de control, pues la mayoría carece de recursos para su implementación, o simplemente consideran que no es importante para el desarrollo de sus actividades; sin embargo, desconocen los beneficios que implica la aplicación de un sistema de control interno, pues una implementación adecuada genera mejores condiciones comerciales y optimiza sus recursos convirtiéndola en una empresa más estable y competitiva. Es por ello que las empresas deben acudir a la implementación de un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a observar que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado, con la única finalidad que la empresa cumpla con su meta y objetivos.

### **6.2 Conclusión respecto al objetivo específico 2**

Se concluye respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C., que no tiene implementado su sistema de control interno; sin embargo, debe contemplar un sistema de control interno, que le permita medir su desempeño comercial y su desenvolvimiento frente a la competencia, del mismo modo debería elaborar su manual de organización y funciones, código de ética que se ajusten a las características de la empresa, no posee una adecuada estrategia que permita hacer frente ante las amenazas que pongan en riesgo la integridad de la empresa, ya que los colaboradores no cuentan con instrumentos ni la capacitación necesaria para ejecutar dicha labor,

el manejo financiero y administrativo es realizado por el propio gerente y su familia, quienes se encargan de realizar los análisis financieros respectivos, el manejo contable se realiza de manera externa, los reportes contables son remitidos directamente al gerente para su verificación, el personal que labora en la empresa no desarrolla una adecuada comunicación fluida pues solo se dedica a realizar sus funciones básicas asignadas inicialmente, no existe un monitoreo y supervisión contante por parte de la administración para verificar el cumplimiento de las funciones designadas. Por lo tanto la empresa debe considerar en implementar un sistema integrado de control, en la que se vinculen las áreas de administración, contabilidad, producción y ventas, permitiendo así la optimización de recursos y mejores condiciones de competitividad en el mercado.

### **6.3 Conclusión respecto al objetivo específico 3**

En concordancia con los objetivos específicos anteriores, se concluye que son mayores las posibilidades de éxito si la empresa faculta un adecuado sistema de control interno que se ajuste a su naturaleza y objetivos; sin embargo, la empresa caso de estudio no tiene implementado su sistema de control interno, afectando de manera considerable la posición de la empresa, exponiéndose a obtener amenazas y debilidades dentro de cada departamento al no tener sus instrumentos de gestión, es así que no viene funcionando de manera formal los cinco componentes del control interno, pues esto ocasionara que la empresa tenga un decaimiento financiero considerable, a toda esta dificultad intervienen los propietarios, donde manejan la dirección de la empresa de manera empírica o interviene su núcleo familiar, pues bien las empresas debe considerar al control

interno como una gran oportunidad de crecimiento y poner en práctica los cinco componentes, donde actuara a favor de la empresa y obtendrá una mejor gestión de sus recursos.

#### **6.4 Conclusión General**

Se concluye que la empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C, tiene carencia respecto a su sistema de control interno, no contando con la debida adecuación de sus cinco componentes del sistema de control interno basados al modelo COSO, siendo esto deficiente su manejo dentro de la empresa, por no contar con su manual de organizaciones y funciones, código de ética, plan estratégico y su estructura orgánica, por tal motivo que representa una pérdida de recursos dentro de la organización; del mismo modo el gerente lleva a cabo un control empírico de su empresa lo que le permite realizar una evaluación poco fiable del rendimiento financiero, activos y del personal, para poder sobresalir y llevar una correcta ejecución de sus funciones, pues bien, al no tener la implementación completa del sistema de control interno y sus cinco componentes, la empresa materia de estudio pueda registrar pérdidas de sus activos, debido al mal manejo dentro de la administración o gerencia.

#### **Propuesta de mejora:**

Se propone la siguiente propuesta de mejora:

- La empresa Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C., debe elaborar e implementar los instrumentos de gestión (Organigrama, MOF, ROF, Código de Ético), con la finalidad que la empresa tenga un mayor crecimiento en el ámbito comercial en la MYPE.

**Desarrollo:**

1. Este documento será elaborado de preferencia por un experto de la materia de las ciencias contables, economía y derecho.
2. La empresa caso de estudio, debe contratar los servicios profesionales de un contador público y elaborar un contrato, en donde se establece los compromisos y plazos de entrega de los productos.
3. El costo promedio para su elaboración acorde al mercado asciende a S/. 4,300.00

## VII.Referencias bibliográficas

- Almachi, R. (2021). Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años. [Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Recuperado por:  
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2599/1/ALMACHI%20TACO%20ROSA%20VIVIANA.pdf>
- Álvarez, S. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa auto Part's Meliris S.R.L. Chimbote, 2021. [Universidad Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Recuperado por:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/23949>
- Atahuaman, C. (2013). La Ley N° 30056 y sus modificaciones laborales al régimen especial de las Micro y Pequeñas Empresas Recuperado por:  
<https://xdoc.mx/documents/la-ley-n-30056-y-sus-modificaciones-laborales-al-regimen-especial-5ec1a8826eab7>
- Calderón, J. (2019). Gestión del control interno en instituciones de educación superior. Recuperado por:  
<https://revistas.uned.ac.cr/index.php/revistacalidad/article/view/2702>
- Capillo, F. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú] Recuperado por:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CON>

[TROL INTERNO COMERCIO CAPILLO VELASQUEZ FELICIANA  
ELVIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Condoy, G. (2019). Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la compañía LECOX SA; [Universidad Técnica de Machala, Ecuador]. Recuperado por: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/13574>

Contraloría General de la República (2014). En su revista marco conceptual del Control Interno, Obtenido por: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Córdova, S. (2019). COSO - Control Interno: Historia, evolución, descripción y aplicación de sus componentes. Recuperado por: [https://www.academia.edu/41437085/COSO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_Historia\\_Evoluci%C3%B3n\\_Descripci%C3%B3n\\_y\\_Aplicaci%C3%B3n\\_de\\_sus\\_Componentes](https://www.academia.edu/41437085/COSO_CONTROL_INTERNO_Historia_Evoluci%C3%B3n_Descripci%C3%B3n_y_Aplicaci%C3%B3n_de_sus_Componentes)

Cortés, D. (2021). Clasificación del comercio mayorista y minorista. Obtenido por: <https://www.ceupe.com/blog/clasificacion-del-comercio-mayorista-y-minorista.html>

Delgado, S. (2021). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú] Obtenido por: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28028>

Espinoza, M., & Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia

(2020). Revista PUCP. Recuperado por:  
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/24092/22903/>

Figuroa, Y. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferrretera S.R.L. - Huancayo, 2019.[ Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú]

Recuperado por:  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21572/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESAS\\_FIGUEROA\\_YA\\_CHACHIN\\_YUNIOR\\_MARTIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21572/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESAS_FIGUEROA_YA_CHACHIN_YUNIOR_MARTIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Fischman, F. (2019). La importancia de las Pymes en Perú. Recuperado por:  
<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>

Franco, R. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. Obtenido por:  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:kqO5hPjxQ28J:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7873451.pdf+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

García, S. (2021). En su libro teoría económica de la empresa. Recuperado por:  
<https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522950.pdf>

Gonzales, R. (2014). Marco integrado de control interno. Modelo COSO III manual del participante. Recuperado por:  
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Henao, Y. (2017). Importancia del control Interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Recuperado por:



<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.%20pdf;jsessionid=776F880A1F77B4C43C38E25963D59496?sequence=1>

Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). Metodología de la Investigación.

Obtenido de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huamán, F. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C.

- Chimbote, 2021. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú]

Recuperado por:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL\\_INTERNO\\_HUAMAN\\_ORBEGOSO\\_FRANK.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_ORBEGOSO_FRANK.pdf?sequence=1)

Hiuman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. Recuperado por:

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>

Instituto Peruano de Economía IPE. (2021). Impacto del covid – 19 en el sector turismo. Obtenido de: <https://www.ipe.org.pe/portal/ancash-impacto-del-covid-19-en-el-sector-turismo/>

Isaza, A. (2016). Control interno y sistema de la gestión de calidad. Vol. Primera edición. Obtenido de: <https://edicionesdelau.com/producto/control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-guia-para-su-implantacion-en-empresas-publicas-y-privadas-3ra-edicion/>

Loli, W. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa Constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz.

[Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú] recuperado por:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22709/CONTRO\\_INTERNO\\_LOLI\\_DIAZ\\_WILFREDO\\_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22709/CONTRO_INTERNO_LOLI_DIAZ_WILFREDO_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mantilla, E. (2019). Análisis de la constitucionalidad del régimen laboral especial de las micro y pequeñas empresas - Arequipa 2017. Recuperado por:  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/10045/DEMmacaeh.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martelo, J., Hernández, M., & Blanco, W. (2019). El Control Interno Como Estrategia Para El Desarrollo Del Sistema De Inventario En El Sector Bananero – Colombia 2019. [ universidad Cooperativa de República de Colombia]Recuperado por:  
[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019\\_control\\_interno\\_estrategia.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf)

Meléndez, J. (2016). En su libro denominado control interno. Recuperado por:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, S., Villegas, J., & Méndez, J. (2014). La Importancia del Comercio Internacional en Latinoamérica. Recuperado por:  
<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/la/14/comercio-latinoamerica.html>

- Mereo, J. (2018). En su libro empresa, administración y procesos. Recuperado por:  
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>
- Moreno, E. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Distribuidora y Servicios Generales Voyager E.I.R.L.- Huaraz, 2019. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú] Obtenido de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18607/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPES\\_Y\\_SERVICIOS\\_MORENO\\_ROLDAN\\_ENMA\\_AIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18607/CONTROL_INTERNO_MYPES_Y_SERVICIOS_MORENO_ROLDAN_ENMA_AIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Recuperado por:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mares, C. (2013). El régimen jurídico de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en el Perú. Recuperado por:  
[https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/4768/Mares\\_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/4768/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Mendoza, M. y Bayón, M. (2019) El control interno y las pymes. Sinapsis, 11, (2), 19 – 30. Obtenido por:  
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:23NLvouoAbQJ:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7399802.pdf+&cd=6&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Otero, K. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Comercial Briceño E.I.R.L., 2020. Recuperado por:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16906>

- Parrales, J., Peña, D., & Figueroa, M. (2022). Sistemas de control administrativo en el entorno micro empresarial. Obtenido por: <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3610/html>
- Pérez, N. (2021). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2019. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú] Obtenido de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENTABILIDAD\\_MYPE\\_PEREZ\\_AGUIRRE\\_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENTABILIDAD_MYPE_PEREZ_AGUIRRE_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Raymundo, A. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú]. Recuperado por: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24382/PROPUESTA\\_DE\\_MEJORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_RAYMUNDO\\_CASTRO\\_ANTHONY\\_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24382/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_RAYMUNDO_CASTRO_ANTHONY_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rivera, R., Forero, Y. & Cantillo, G. (2018). Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta – Colombia. Recuperado por: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018\\_propuesta\\_dise%C3%B1o\\_sistema.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf)

Robbins, S., & Coulter, M. (2014). Administración. Ebooks, Vol. Decimosegunda.

Obtenido de:

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=oVHIFmFi\\_ToC&oi=fnd&pg=PA2&dq=robbins+y+coulter&ots=MTv1lwvEOM&sig=hT00ByD589Fs-t1cCKrnGygDRhk](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=oVHIFmFi_ToC&oi=fnd&pg=PA2&dq=robbins+y+coulter&ots=MTv1lwvEOM&sig=hT00ByD589Fs-t1cCKrnGygDRhk)

Rojas, L. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L.- Huaraz, 2019. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú]

Recuperado por:

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20767/CONTROL\\_INTERNO\\_COMERCIO\\_ROJAS\\_MACEDO\\_LISETTE\\_IMELDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20767/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_ROJAS_MACEDO_LISETTE_IMELDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Silvestre, B. (2015). En su revista definición de comercio internacional. Recuperado

por: <http://todosobrecomercioex.blogspot.com/2015/05/definicion-de-comercio-internacional.html>

Solis, L., & Robalino, R. (2019). El papel de las MYPE en las sociedades y su problemática empresarial. Recuperado por:

<https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/949/1549>

Solís, V., Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia: Visión técnica evolutiva

COSO, MICIL, COCO. Obtenido de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>

Spinosa, D. (2017). Fortalecimiento del ambiente de control. Una herramienta eficaz para para una adecuada gestión de resultados. Obtenido de:

<https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/3.7.pdf>

- Sunat. (2019). Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Obtenido de  
Iniciando mi negocio. Obtenido por:  
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/herramientas/regimen-mype-tributario>
- Suriaga, M., & Hidalgo, W. (2021). Pinceladas del Comercio Internacional. Obtenido por: <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/142/196>
- Thompson, I. (2020). En su artículo denominado tipos de empresa. Recuperado por: <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Trigoso, M. (2019). La empresa en el Perú: Clasificación y la responsabilidad social empresarial. Recuperado por: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:kn0d8zy9IEUJ:https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/download/2736/2872/+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Vallesca, R. (2020) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Pizarro S.A.C., Chulucanas, Año 2020. [Universidad Católica los  
Ángeles de Chimbote, Perú] Recuperado por:  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/20854>
- Westreicher, G. (27 de junio, 2015). *Pyme – Pequeña y mediana empresa*. Recuperado por: <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

| Título  | Problema   | Objetivos  | Hipótesis  | Variables   | Metodología  |
|---|--|--|--|---|--|
| Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021. | ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021? | Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.<br><br><b>Específicos</b><br>4. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.<br>5. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021.<br>6. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C. - Huaraz, 2021. | En el presente trabajo de investigación, no hay hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo, de diseño experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. | Variable : Factores relevantes del control interno. | 1. <b>Diseño de la investigación</b><br>Descriptivo simple – no experimental - transversal<br>2. <b>El universo y muestra</b><br><b>Universo:</b> Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú<br><b>Muestra:</b> Empresa Centro Integral Automotriz Motor´S S.A.C.<br>3. <b>Plan de análisis</b><br>Estadística descriptiva<br>4. <b>Principios éticos</b><br>Principio de protección a las personas, principio de beneficencia y no maleficencia, principio de justicia, principio de integridad científica, Principio libre participación y derecho a estar informado y Principio de cuidado del medio ambiente y a la biodiversidad. |

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CENTRO INTEGRAL AUTOMOTRIZ MOTOR'S S.A.C. - HUARAZ, 2021.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

  
CENTRO INTEGRAL AUTOMOTRIZ S.A.C.  
RUC: 20600751302  
GERENTE  
23/08/2022  
Conforme Resuelto

  
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS  
  
CPC. Erick Carlos Ramírez Vega  
MAT. N° 06-1482






| Factores Relevantes        | Preguntas   | Resultado   |   |
|----------------------------|---|---|---|
|                            |   | Si  | No  |
|                            | <b>La empresa Centro Integral Automotriz Motors S.A.C.,</b> la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.  |   | X   |
| <b>Ambiente de Control</b> | <p>1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?</p> <p>2. ¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto a la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos en la empresa?</p> <p>3. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?</p> <p>4. ¿Las actividades que se desarrollan en la empresa están basadas en la estructura organizacional de la entidad?</p> <p>5. ¿Los funcionarios y servidores públicos de la organización cuentan con las competencias suficientes para dirigir las diferentes áreas que están bajo su responsabilidad?</p> <p>6. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> | <p>)</p> <p>%)</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>V..</p> <p>X</p> | <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> |

7. ¿Se cuenta con un MOF?

CENTRO INTEGRAL AUTOMOTRIZ S.A.C.  
 RUC: 20600751302  
 GERENTE

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS  
 CPC. Erick Carlos Ramirez Vega  
 MAT. N° 06-1483

|                                      |   |  |
|--------------------------------------|---|--|
| <p><b>Evaluación de Riesgo</b></p>   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</li> <li>2. ¿La organización cuenta con un plan estratégico que le permita administrar los riesgos?</li> <li>3. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</li> <li>4. ¿La organización ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?</li> <li>5. ¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?</li> <li>6. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</li> <li>7. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo?</li> </ol> | <p>7-<br/>X.<br/>X<br/>X<br/>X<br/>X<br/>X</p> |
| <p><b>Actividades de Control</b></p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La organización ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</li> <li>2. ¿El personal que se desempeña dentro la empresa tienen segregadas sus funciones?</li> <li>3. ¿La empresa realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general?</li> <li>4. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?</li> </ol>   | <p>X</p>                                       |

**CENTRO MITSUBISHI AUTOMOTRIZ S.A.C.**  
 RUC: 20600751302  
 GERENTE

**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS**  
 CPC. Erick Carlos Ramirez Vega  
 MAT. N° 06-1483

|  |  |                     |                   |
|--|--|---------------------|-------------------|
|  | <p>5. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>6. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>   |                     | <p>X</p> <p>X</p> |
| <p><b>Información y Comunicación</b></p> | <p>1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿Se utilizan los mecanismos de información existentes en la organización de manera adecuada a fin de generar información oportuna, relevante y de calidad?</p> <p>3. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>4. ¿La información que se le brinda a los colaboradores de la organización permite el cumplimiento adecuado de sus obligaciones y responsabilidades?</p> <p>5. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>6. ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa a fin de prevenir la salida de información que no haya sido autorizada?</p> | <p>X.</p> <p>X.</p> | <p>X</p> <p>X</p> |








CENTRO INTEGRAL SUPERVISOR S.A.S.  
 RUC: 20600751302  
 GERENTE

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS  
 C.F. Erick Carlos Ramirez Vega  
 MAT. N° 06-1483

|                                |   |  |   |
|--------------------------------|---|--|---|
|                                | 7. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)? |  | X |
| <b>Supervisión o Monitoreo</b> | 1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?                            |  | X |
|                                | 2. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?  |  | X |
|                                | 3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?                                   |  | X |
|                                | 4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?   |  | X |

| INFORMACIÓN GENERAL  |  |
|--|--|
| 18. Cuál es su edad<br>42  | 21. Cargo que desempeña<br><input checked="" type="checkbox"/> Gerente<br>b) Administrador<br>c) Colaborador |
| 19. Genero<br>a) Femenino<br><input checked="" type="checkbox"/> Masculino   | 22. Tiempo en el cargo<br>8 años   |
| 20. grado de instrucción<br>a) Primaria<br>b) Secundaria<br><input checked="" type="checkbox"/> Técnica y/o Superior universitario |  |




  
 CENTRO INTEGRAL AU POMOTEZ S.A.C.  
 RUC: 20600751302  
 GERENTE  
 23/08/2022  
 Conforme  
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS  
 C.P.C. Erick Carlos Ramirez Vega  
 MAT. N° 06-1493

### Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Consentimiento informado para participantes de investigación

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

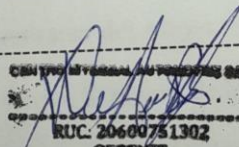
La presente investigación es conducida por **Junior Emanuel Santillan Osorio**, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo de este estudio es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Caso Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. - Huaraz, 2021. Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá completar una encuesta. Esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo, la participación en este estudio es estrictamente voluntaria, la información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro, fuera de los propósitos de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán anónimas, si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él, igualmente; puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas del cuestionario le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

**Yo, Yonel Alvarado Vargas,** Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por el Sr. Junior Emanuel Santilla Osorio, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. He sido informado (a) de que el objetivo de este estudio es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Caso Centro Integral Automotriz Motor'S S.A.C. - Huaraz, 2021., me han indicado también que tendré que responder un cuestionario de preguntas en una encuesta, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro, fuera de los propósitos de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar al celular **948031743**.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al celular **948031743** anteriormente mencionado.

  
RUC: 20600751302  
GERENTE

Yonel Alvarado Vargas

**Gerente General**

Fecha: 38/08/2022



#### **Anexo 4: Fichas bibliográficas**

**Otero (2020):**

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa comercial Briceño E.I.R.L. Piura, año 2020.

Respecto al cuestionario aplicado a la empresa comercial Briceño E.I.R.L., y los resultados obtenidos: Que la empresa tiene medidas para controlar la buena ejecución de procedimientos para cada operación pero no se encuentran por escrito por lo que se evidencia la falta de supervisión y esto da lugar a que los documentos no se entreguen de manera oportuna, es por ello que es necesario crear un manual de organización y funciones, implementar un programa de capacitación así como en la inversión de software contable y de inventarios que ayuden a mejorar las actividades de control para evaluar riesgos y crear medidas de contingencia que contribuyan al crecimiento de la empresa.

**Álvarez (2021):**

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa auto Part's Meliris S.R.L Chimbote, 2021.

Respecto al cuestionario aplicado a la empresa auto Part's Meliris S.R.L., y los resultados obtenidos. La empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno y mucho menos viene aplicándose los cinco componentes del modelo COSO dentro de la empresa, por lo se propone la adopción del control interno en las MYPE y la empresa de caso, con la finalidad de prevenir posibles riesgos, en la cual es de vital importancia para el logro de sus objetivos, mejorar y proteger a la empresa.