



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 ALVAREZ CONTRATISTAS
GENERALES S.A.C. -PUNO, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

CHUQUIJA SOLIS, DINA MARINA

ORCID ID: 0000-0003-4907-3975

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 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 ALVAREZ CONTRATISTAS
GENERALES S.A.C. -PUNO, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

CHUQUIJA SOLIS, DINA MARINA

ORCID ID: 0000-0003-4907-3975

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE - PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autora:

Chuquiya Solis, Dina Marina

ORCID ID: 0000-0003-4907-3975

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,

Perú

Asesor:

Quiroz Calderon, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingenierías

Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, 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 Calderon, Milagro Baldemar
ASESOR

Agradecimientos

Mi eterno agradecimiento a la Empresa Alvarez Contratistas Generales SAC, por darme las facilidades necesarias para la realización de la presente tesis.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por su asesoría para poder culminar esta tesis.

Dedicatoria

A mi hijo por darme el impulso
necesario para culminar esta etapa
de mi vida.

Resumen

El presente trabajo de investigación 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 Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores revisados de los antecedentes, las empresas en estudio carecen de un ambiente de control pues no tienen implementado el Manual de Organización y Funciones o en algunos casos hace falta la reformulación de la misma. **Respecto al objetivo específico 02,** del cuestionario realizado al Gerente de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., podemos afirmar que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno **Respecto al Objetivo específico 03:** De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2, Un ambiente de control llevado a cabalidad, tiende generalmente a enrumbar a la empresa por un buen camino, pues los manuales o reglamentos de trabajo son la base de una empresa, **Conclusión general:** Se propone a la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., implementar el Manual de Organización y Funciones, Organigrama, y política de la empresa; con el propósito de determinar las dependencias laborales, las funciones que debe cumplir cada trabajador y los reglamentos que rigen en la empresa.

Palabras clave: Control interno, MYPE, propuesta de mejora.

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and the company Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021. For its preparation, the qualitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design were used, applying the techniques of bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of questions were also used. closed; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01: According to the reviewed authors of the background, the companies under study lack a control environment because they do not have the Organization and Functions Manual implemented or in some cases it is need to reformulate it. Regarding the specific objective 02, from the questionnaire made to the Manager of the company Alvarez Contratistas Generales S.A.C., we can affirm that the company does not have an internal control system. Regarding the specific objective 03: According to the results obtained from the specific objective 1 and 2, A fully implemented control environment generally tends to guide the company on a good path, since the work manuals or regulations are the basis of a company, General conclusion: It is proposed to the company Alvarez Contratistas Generales S.A.C., to implement the Organization and Functions Manual, Organization Chart and company policy; in order to determine the labor dependencies, the functions that each worker must fulfill and the rules that govern the company.

Keywords: Internal Control, MYPE, improvement Proposal.

Contenido

Caratula.....	i
Contra carátula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimientos	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales	18
2.1.3. Regionales	28
2.1.4 Locales.....	29
2.2 Bases teóricas	29
2.2.1. Teoría del control interno	29
2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeña Empresas (MYPE).....	38
2.2.3 Teoría de las empresas.....	42
2.2.4. Teoría del sector servicios	44
2.2.5. Teoría de los sectores económicos	46
2.2.6. Teoría del sector construcción.....	48
2.2.7. Descripción de la empresa en estudio	49
2.3 Marco conceptual	50
2.3.1. Definición de control interno.....	50
2.3.2. Definición de MYPE	51
2.3.3. Definición de empresas	51
2.3.4. Definición de servicios	52
2.3.5. Definición de sectores económicos	52
2.3.6. Definición de servicio construcción	53
III. Hipótesis	53
IV. Metodología	54
4.1 Diseño de la investigación	54
4.2 Población y muestra	54
4.1.1. Población	54

4.1.2. Muestra	54
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	55
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	57
4.4.1. Técnicas	57
4.4.2. Instrumentos	57
4.5 Plan de análisis	57
4.6 Matriz de consistencia.....	58
4.7 Principios éticos.....	59
V. Resultados y análisis de resultados.....	60
5.1. Resultados	60
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	60
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	62
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	64
5.2. Análisis de resultados.....	65
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	65
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	68
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3	71
VI. Conclusiones.....	74
6.1. Respecto al objetivo específico 1	74
6.2. Respecto al objetivo específico 2	74
6.3. Respecto al objetivo específico 3	75
6.4. Conclusión general	75
VII. Aspectos Complementarios	78
7.1. Referencias bibliográficas	78
Anexos	91
Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas.....	92
Anexo 02: Cuestionario.....	93
Anexo 03: Consentimiento informado.....	97
Anexo 04: Carta de Autorización	99
Anexo 05: Ficha RUC de la Empresa.....	100
Anexo 06: REMYPE de la empresa.....	103
Anexo 07: Foto.....	104

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	61
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	62
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	64

I. Introducción

Actualmente el control interno se ha convertido en un instrumento fundamental para desarrollar las actividades empresariales, no solamente a nivel nacional, sino internacional. En ese sentido las empresas que no aplican el control interno sufren inminentemente desbalances económicos y productivos. El control interno es merecedor del reconocimiento de las personas dedicadas al rubro mercantil y no mercantil, tal es así, que se establece como base para el logro de una gestión competente; sin el control interno una empresa siempre ira a la deriva, sin importar que tenga las mejores ideas de negocio o tenga un personal bien preparado, si los controles internos fallan la empresa quedara redimido al infortunio (García et al., 2020).

Es preciso mencionar que; en pleno siglo XXI las empresas se enfrentan no a un mundo donde existen empresarios aficionados, sino que se enfrentan a empresas competitivas, empresas que tienen una mirada fija hacia sus metas y que además cuentan con toda la implementación necesaria para poder reducir al máximo los riesgos que pudiesen presentarse, dicha competencia hace necesaria la implementación de un buen control interno en las empresas, mismo que sirvan para minimizar riesgos económicos, administrativos y operacionales (Barrio, 2019).

En la actualidad las empresas están enfocadas en generar el máximo beneficio hablando monetariamente principalmente, por lo cual su personal directivo enfoca todo su esfuerzo en las operaciones mercantiles, dejando de lado el control interno, el cual es clave para evitar errores futuros y actos de corrupción que pudiesen presentarse (Villegas, 2020).

Así mismo las micro y pequeñas empresas (MYPE) son prácticamente la fuerza impulsora de un determinado país, se inician quizás por negocios familiares, o lazos amicales, los mismos que inducen al error garrafal de no tener la templanza que se necesita para ordenar los procesos administrativos, y justamente el anhelo por sobresalir a la brevedad posible, los lleva a cometer ciertas inconsistencias en procesos operacionales o administrativos y controles internos, y evitan de esa manera tener buenas prácticas de gestión (Palomino, 2020).

Muchas MYPE, intentan sobresalir en el mercado peruano, varias de ellas con muy buenas demandas de su producto, sin embargo existe una gran barrera para abastecer al amplio mercado con el que cuentan, barrera que es creada por ellos mismos ya que no tienen una idea clara de hacia dónde quieren direccionar su empresa, y con el propósito de minimizar costos, muchas veces incurren en la no adquisición de asistencia contable, tecnológica y operacional, y peor aun dejando de lado el control interno, dichos obstáculos, generan pérdidas económicas ya sea por multas tributarias y retrasos injustificados en el abastecimiento hacia sus clientes justamente por el déficit económico en el que entraron, por errores cometidos, por un personal sobrecargado, por falta de capacitación y directrices documentales (Ortiz et al., 2019).

De igual forma las MYPE muy a nuestro pesar incursionan en el mercado con limitaciones en el suministro de determinado producto, lo que ocasiona que no puedan competir a la par con grandes empresas, estos son causados por el insuficiente conocimiento sobre procedimiento operacionales, administrativos, y más aún el control interno es relegado y la poca cultura exportadora (Bernal, 2018).

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las

micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. – Puno, 2021?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado 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 Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021.

Esta investigación se justificó en conocer la caracterización del control interno y su aplicación dentro de la empresa, por lo cual en esta investigación se indagó ampliamente información documentaria acerca del tema de estudio en este caso las características del control interno en una MYPE. Aplicar el sistema de control interno en la empresa es indispensable para una buena gestión de la empresa, mucho más en este mundo globalizado donde las empresas luchan por posicionarse en el mercado. La presente investigación busca mejorar el crecimiento de las MYPE. en el manejo apropiado de sus controles internos y para todas aquellas personas que recurran a este trabajo de investigación para obtener la información deseada. Por lo expuesto la

metodología a utilizar será cualitativo, el diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente. Y servirá como base para próximas investigaciones.

La metodología a usar fue no experimental porque la información obtenida fue de lo que se encontró en el presente, descriptivo porque se limita en la recolección de datos, bibliográfica porque se necesitó de información de los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

Como resultados, se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, mencionan que no tiene implementado un sistema de control interno que pueda servir de base y acompañamiento en los diferentes procesos operacionales de la empresa.

En conclusión, se propone que la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debe implementar el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) Manual de Organización y Funciones (MOF) Organigrama, y política de la empresa; con el propósito de determinar las dependencias laborales, las funciones que debe cumplir cada trabajador y los reglamentos que rigen en la empresa.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Yambay (2017) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano costales C.A., ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo; cuyo objetivo general fue: Diseñar el sistema de control interno para la Empresa Hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, a fin de mejorar la ejecución de cada proceso administrativo y financiero. La metodología utilizada fue enfoque cualitativo, método deductivo-inductivo apoyado por la teoría de observación. Se llegó a la conclusión de que el hotel Zeus dispone de un sistema de control interno, que regula los procesos y actividades administrativas y financieras para su alcance de objetivos controlado por un departamento administrativo, sin embargo, le hace falta la reingeniería de la misma. El hotel se encuentra listo para enfrentar riesgos a los que se puede estar expuesto, simplemente se toma las medidas y las correcciones ya aplicadas para resolver el mismo. El aporte es el de dar un uso de graficas de control como diagramas de flujo de los procedimientos del Restaurante Bar, recepciones, lavado y planchado, control de entrada y salida, retenciones tributarias, inventarios y cuentas por cobrar, para crear un control sobre los mismos en base a la propuesta dada, Se propone implementar la reingeniería del

diseño del Sistema de control interno y realizar el respectivo seguimiento, poner en práctica el mapa de riesgos que va de la mano con el sistema de control interno que posee el Hotel Zeus, para la prevención de riesgo no planificados.

Campo et al. (2017) en su tesis titulada: Mejoramiento para el control de inventarios de la Empresa Estructuras y Construcciones Lerma S.A.S, Siendo su objetivo general: Determinar un plan de mejoramiento del control interno de los inventarios en sus diferentes formas, que permita identificar plenamente el uso, desperdicio y deterioro de los mismos en cada proyecto contratado. La metodología fue explorativa, descriptiva, inductiva, para el recojo de información se utilizó la encuesta. Se llegó a la conclusión de que se debe tener presente que los inventarios de las empresas de producción son uno de los activos que constituyen un valor importante para la compañía, por lo tanto, se debe buscar la mejor manera para que la gestión con estas materias primas sea la adecuada para garantizar un buen control y tener información veraz, oportuna al momento de que sea solicitada. Al analizar el sector de la construcción se puede decir que es un campo bastante amplio que busca brindar a los clientes las soluciones en mejoras, mantenimientos, nuevas construcciones y hasta en asesorías para la ejecución de sus proyectos de manera que se satisfagan sus deseos. Además, la construcción en Colombia es una gran fuente de ingresos para el crecimiento de la economía del país por lo que se debe mantener en equilibrio la oferta y demanda de este servicio. Se espera que el modelo de solución junto y las estrategias aportadas sean de gran ayuda para la empresa Estructuras y Construcciones Lerma S.A.S.

Melo & Uribe (2017) en su tesis titulada: Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajoma S.A.S. Siendo su objetivo general:

Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. La metodología es descriptiva-deductiva. Se llegó a la conclusión de que la sobrecarga de labores impide una realización conveniente de las tareas normales que realiza un determinado personal (una sobrecarga de tareas genera que no se pueda realizar ninguna de las tareas asignadas de la manera correcta, de igual forma ninguna concluye exitosamente, de igual forma se evidencian falta de documentos normativos y políticas que impiden ver con exactitud la misión y visión de todo el personal y de la empresa misma, puesto que no contar con una política empresarial genera un desvío hacia lo que realmente se quiere lograr y los beneficios que se quiere lograr con ello, no pudiendo enfocar bien las metas a alcanzar, por lo que en esta investigación se plantea implementar un control interno que ayude a sesgar los posibles riesgos que pudiese presentarse en la empresa de estudio, el cual además permita un enfoque claro de los estados financieros. De igual forma el gerente debe implementar acciones de control interno y supervisiones, de esa forma identificar las debilidades de cada una de las áreas; para lograr ello toda la organización debe estar involucrada, comprometida.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Puno que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Morales (2019) en su tesis titulada Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa en el hospedaje Vikaro E.I.R.L. Paita-2018, cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del Control Interno

en el área administrativa que mejoren las posibilidades del Hospedaje Vikaro E.I.R.L Paita – 2018. La metodología utilizada fue cualitativo – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, utilizando la técnica de la entrevista y revisión bibliográfica. Se llegó a la conclusión de que el Hospedaje Vikaro E.I.R.L no cuenta con un organigrama, no se ha implementado un Manual de Organización y Funciones, las funciones de los trabajadores se han comunicado de manera verbal sin existir documento alguno que lo avale, en el área de recepción del Hospedaje Vikaro no se ha automatizado el registro de clientes, se cuenta con un registro manual, el cual dificulta conocer con exactitud la cantidad de personas que ingresan; no existe un formato en el cual se registre los ingresos económicos diarios, esto dificulta al administrador tener el control económico del Hospedaje, no existe un plan de evacuación antisísmica. Por lo que es necesario que la empresa implemente un organigrama para determinar jerarquías, un software de check in y check out, software contable que controle los procesos de ventas de servicios y tener custodiado el proceso de información y control de existencias, de igual manera aprovechar las redes sociales para promocionar el hotel, de igual manera la implementación de una auditoria financiera para conocer la realidad de la empresa. Chero (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones Cosat Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Talara en el año 2019; cuyo objetivo general fue: Determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019. La metodología utilizada fue descriptiva, no experimental, las técnicas fueron encuesta

y análisis documental, para el recojo de información se utilizó el cuestionario, guía de análisis documental. Se llegó a la conclusión de que la empresa no tiene un control interno, se lleva la contabilidad de manera manual, así mismo se observa un desorden total en la parte documentaria contable de la empresa, se aprecia además de que no está implementado el MOF, para determinar las funciones de los empleados, no se tiene formatos de entradas y salidas de las existencias de la empresa, lo que provoca pérdidas de materiales o las compras innecesarias de los mismos, pues genera duplicidad de materiales ya existentes, tampoco existe un control de los activos fijos con los que cuenta la empresa, lo que de igual manera puede generar pérdidas, asimismo se desconoce la depreciación de los mismos. Al respecto se propone un organigrama y un Manual de Organización y Funciones, para la implementación de la empresa. De igual manera se sugiere se pueda adquirir un software contable, con la finalidad de conocer de manera oportuna y fiable, la información financiera de la empresa.

Pacherrez (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa servicios generales Viviana Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana en el año 2019, cuyo objetivo general fue: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las oportunidades de la empresa Servicios Generales Viviana E.I.R.L. de la ciudad de Sullana en el año 2019. La metodología utilizada fue descriptiva, cualitativo. Se llegó a la conclusión de que la Empresa Viviana E.I.R.L. es una empresa formal y bien posicionada en el mercado de transportes y cargas, sin embargo se pudo evidenciar diferentes falencias tanto en el sector administrativo, seguridad, logístico y contable; no se cuenta con un organigrama estructurado que

permita señalar los mandos jerárquicos, no se cuenta con un manual de organización y funciones que permita verificar que funciones debe cumplir cada empleado, en el área logística se evidencia falta de Kardex, no existe control presupuestario de las compras, en seguridad no existe señalización de seguridad no se ha elaborado un buen plan para el reconocimiento de los riesgos pues no se revisan periódicamente los vehículos para evitar fallas mecánicas que puedan derivar en accidentes o incendios, falta de comunicación entre los trabajadores, en contabilidad no llega la información oportuna lo que impide tener información veraz y oportuna, falta de directivas y formatos y automatización de los mismos, y no se realizan acciones de seguimiento a las actividades desarrolladas, al respecto se proponen planes de contingencia en seguridad, políticas contables, implementación del MOF e integración entre unidades.

Flores (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de servicios edificaciones y soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019, cuyo objetivo general fue: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la Empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019. La metodología utilizada fue descriptivo-no experimental-transversal. Se llegó a la conclusión de que el contador no emite reportes financieros en forma periódica que permitan al titular gerente conocer la realidad de la empresa, para la mejor toma de decisiones, el registro de todas las operaciones de la empresa es elaborados directamente mediante el programa EXCEL y archivos de texto (txt) y no a través de un Software contable que garantice la conservación de dichos

registros, no está preparado para un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT. en el área de almacén se maneja el Kardex en hojas sueltas, en recursos humanos no se tiene establecido una estrategia de evaluación de desempeño laboral y capacitación, no se manejan recibos de control en el área de caja. Por lo que se propone un “Manual de Procedimientos”. En este documento se establecen las políticas y procedimientos a seguir en el desarrollo de funciones que ayudará a mejorar los procesos, identificar y corregir errores, optimizar la gestión, y tener una información ordenada que permita conocer la situación real en la que se encuentra la empresa.

Guzman (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú – caso: emp.transp. “virtual express” S.A del Distrito de San Juan de Miraflores – Lima 2020, siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoran las oportunidades del micro y pequeñas empresas del Perú caso: EMP. TRANS. “VIRTUAL EXPRESS” S.A del distrito de san juan de Miraflores Lima 2020. La metodología usada fue bibliográfico, descriptivo, documental y de caso. Se llegó a la conclusión de que la empresa de transportes urbano Virtual Express S.A. no tiene implementado su sistema de control interno, Los transportistas emanan netamente de la gerencia para su operatividad del servicio, por lo cual carece de un manual de organización y funciones (MOF), de igual forma se observa una perdida en cuestión de los ingresos generados por parte de los concesionarios se ha visto que los transportistas, por no pagar un cupo de salida del paradero de inicio realizan sus actividades de manera informal saliendo de la mitad de ruta . Por lo que resulta importante implementar un mecanismo de control interno con el propósito de evitar

el riesgo de deficiencias, evitar problemas en la empresa, en el área de administración u operativa, del mismo modo en el área de fiscalización, ya que solo supervisan esporádicamente, con la implementación del control interno y su aplicación se espera identificar fallas en las que no están operando de una manera correcta, lo cual permitirá entregar una información segura y confiable de los estados financieros y demás operaciones.

Morales (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “inversiones Mav E.I.R.L.” - Chimbote y propuesta de mejora, 2018, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Inversiones MAV E.I.R.L.” - Chimbote y propuesta de mejora, 2018. La metodología utilizada fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Se llegó a la conclusión de que los componentes de la empresa, son necesarios, ya que no solo permite lograr los objetivos de la empresa, sino que también genera confianza dentro de los trabajadores y del gerente de la empresa, fomentando así el buen ambiente laboral, La empresa en estudio tiene un sistema de control interno, pero en su mayoría no hay canales de comunicación e incluso información acerca de las actividades que se van a realizar, pero aun así se mantiene las auditorias que se realizan tanto internas como externas; Al respecto se debe actualizar el manual de organizaciones y funciones para una mejor distribución de responsabilidades, y así no les genere un cuadro de estrés al no poder culminar con una función; así como también se concluye que se debe realizar un plan de acción, para poder afrontar los lineamientos, políticas y esto se dará a través de capacitaciones al personal, para que puedan lograr los objetivos y metas

establecidos. Esta propuesta de mejora ayudara a la empresa para que puedan realizar adecuadamente los procesos de control interno y así apoyar la gestión de la empresa.

Avalos (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: Caso "Hotel Buenos Aires E.I.R.L." - Nuevo Chimbote, 2018, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del "Hotel Buenos Aires S.R.L." de Nuevo Chimbote, 2018. La metodología utilizada fue cualitativo bibliográfico-documental y de caso. Se llegó a la conclusión de que la empresa no tiene implementado sistema de control interno ya que no cuenta con un código de ética, carece de una estructura organizacional, no realiza actividades que fomenten la integración del personal; no implementa propuestas de mejoras en caso de detectarse deficiencias, no ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos, no se han identificado los riesgos significativos para cada objetivo estratégico y tampoco ha determinado o cuantificado la probabilidad de que estos ocurran, no se han establecido indicadores de desempeño para los procesos y actividades; no se facilita información oportuna, para la toma de decisiones, la información financiera es preparada en un estudio contable; se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la misma, sin embargo no son comunicados oportunamente a los responsables a fin de realizar las acciones correctivas. Por lo tanto, se recomienda, implementar el sistema de control interno, incidiendo más en la evaluación de riesgos, en la que deben definir su visión y misión como empresa para alcanzar sus objetivos.

Rivera (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área administrativa en las empresas del rubro hospedajes del Perú. Caso: hospedaje G&M EIRL en el Distrito de Olmos – Lambayeque en el 2018, cuyo objetivo general fue: Determinar las características del control interno en el área administrativa en las empresas del rubro hospedaje del Perú y del Hospedaje G&M EIRL en el distrito de Olmos – Lambayeque en el 2018. La metodología utilizada fue tipo cualitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental. Se llegó a la conclusión de que no existe coordinación entre la alta dirección y las demás áreas, tienen implementado el MOF, pero no lo llevan a la práctica, lo que entorpece el funcionamiento del Hospedaje en la gestión administrativa; lamentablemente la empresa no cuenta con un plan de emergencia contra incendios, robos, desastres naturales, esto afecta al hospedaje, la integridad de los huéspedes y al personal administrativo; ya que el gerente y administrador no han planificado o se han proyectado ante cualquier dificultad o contingencia que se pueda presentar; de igual forma no se cuenta con controles de ingresos y salidas y por ende se habla también del tema monetario, ya que estos se realizan manualmente, si bien la comunicación es fluida, la supervisión no lo es, ya que no se llevan monitoreos periódicos. Al respecto se debe implementar un sistema de control interno que ayude a lograr objetivos, así como también un programa computarizado el cual será de gran ayuda, realizar capacitaciones al personal, y realizar auditorías internas periódicamente.

Carrillo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Apaq Soluciones S.A.C. – Lima, 2020, cuyo objetivo general fue: Identificar las

oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Apaqa Soluciones S.A.C. – Lima, 2020. La metodología utilizada fue no experimental, bibliográfico de caso y cualitativo. Se llegó a la conclusión de que la empresa Apaqa Soluciones S.A.C., no cuenta con un eficiente control interno, para superar el problema se sugiere implementar un sistema de control interno, que cuente con un manual de funciones y reglamentos donde se proyectará al personal código de ética, la difusión de los objetivos de la empresa para saber la dirección de la empresa, así podrán identificar los riesgos potenciales internos o externos, para esto se ejercerá los procedimientos dados por la empresa donde se dará una buena solución por personal calificado y preparado, se prepara también en cuanto sobre sus actividades de control, tomando la valoración de riesgos sean físicos y documentales, esta valoración y sus resultados lleguen oportunamente para se tomen las medidas correctivas, la información interna y externa obtenida se diseminara por todas las áreas competentes y se lograra una comunicación fluida y oportuna, así también ayudara hacer informes financieros para tomar mejores decisiones, el monitoreo de la áreas es muy necesaria para la constante mejora de la empresa, y con la constante supervisión se mejorara todas las áreas.

Ochoa (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicios del Perú: caso “ViaVia Café Ayacucho S.A.C” de Ayacucho, 2018, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “ViaVia Café Ayacucho S.A.C.” de Ayacucho, 2018. La metodología utilizada fue cualitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental,

bibliográfico, documental y de caso. Se llegó a la conclusión de que se ha evidenciado que la empresa no le está brindando la importancia necesaria a los componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Supervisión y Monitoreo ya que no cuenta con instrumentos directivos como el manual de organización y funciones para cumplir con sus objetivos; no cuentan con un plan estratégico que le permita identificar y afrontar los riesgos, tampoco cuenta con el personal que ayude en la supervisión y monitoreo las actividades de control de la empresa, así también se ha evidenciado que si se aplican los componentes, como Actividades de control, e información y comunicación pero deficientemente por esta razón, se recomienda que se implemente un sistema de control interno para que de esa manera se puedan corregir las deficiencias encontradas y en efecto, se pueda tener mejores resultados en cuanto al cumplimiento de sus objetivos y a su crecimiento como empresa.

Pacherres (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: caso empresa servicios múltiples y transportes Virgen del Cisne S.R.L. – Tumbes, 2021, cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Múltiples y Transportes Virgen del Cisne S.R.L. – Tumbes, 2021. La metodología utilizada fue cualitativa, nivel descriptivo, documental y de caso. Se llegó a la conclusión de que la empresa Servicios Múltiples y Transportes Virgen del Cisne S.R.L, no cuenta con un sistema de control interno, por lo que debe contar con un manual de organización y funciones, código de ética, Flujogramas, Organigramas para lograr los objetivos trazados por la empresa,

contar con personal capacitado previo a su contratación, de acuerdo al componente de Evaluación de riesgo, la empresa debe tener registrados los eventos de riesgos internos y externos que se presentan en la empresa, en Actividad de control, contar con procedimientos y políticas que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos, en la información y comunicación la empresa debe contar con comunicación e información fluida y clara entre el colaborador y el empleador para que garantice que la información se esté cumpliendo para el desarrollo, gestión y control de sus operaciones, en la Supervisión, la empresa debe contar con una supervisión tanto interna como externa antes de implementar las actividades planificadas.

2.1.3. Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Puno que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

Condori (2019) en su tesis titulada: El control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora de postes de concreto el Altiplano SRL Juliaca 2018, cuyo objetivo general fue: Describir el control interno en la gestión de los almacenes de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora de postes de concreto El Altiplano S.R.L Juliaca 2018. La metodología utilizada fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental con enfoque cualitativo. Se llegó a la conclusión de que la empresa constructora, de postes de concreto el Altiplano

S.R.L. Juliaca, aún no tiene implementado un sistema de control interno formal ni ha tomado conciencia de la importancia del control interno, el cual es de vital importancia para una empresa. Así también se puede evidenciar que no existen procedimientos claros para la adquisición de materiales, como tampoco existe compromiso de trabajo por parte de los trabajadores; lo cual implica que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo y convierte a esta entidad en una empresa menos confiable y competente, de igual forma los procesos de adquisición no son monitoreados constantemente. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y caminar hacia la consecución de una misma visión, misión y objetivos respectivos con una buena toma de decisiones.

2.1.4 Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Puno, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

No se encontraron antecedentes

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

El termino control ha ido desarrollándose durante todos estos años, probablemente en la edad media se escuchaba a las primeras personas para que atendiesen lo que se les exponía, luego de ellos en la época del renacimiento se crea la partida doble, con lo que las personas que atendían pasan también a evaluar, de ahí viene el

termino auditor. Con el culminar de la segunda guerra mundial se revoluciono el tema de control el cual se concentraba en aspectos contables y operacionales, para luego dar paso a aspectos más completos, como los recursos humanos, ventas satisfactorias entre otros. En el siglo XXI, con el cambio de reformas monetarias y la necesidad de obtener préstamos hizo que se reformulara el control hacia las metas de la entidad (Amat y Campa 2022).

Meléndez (2016) nos indica que el termino control interno tiene 2 conceptos clave los cuales comprenden la inspección o fiscalización y el dominio o mando, de lo cual se desprende por el primer concepto el cual engloba la auditoria y el segundo concepto con el control interno gerencial, este comprende las políticas y organización interna de las empresas los cuales son asumidos por diversos niveles los mismo que también tienen diferentes responsabilidades, todos los funcionarios incluidos aquellos de menor nivel contribuyen a una óptima realización de control interno, aunque dicho control por más optima que sea, puede no estar libre de errores o irregularidades, pero se pueden minimizar los impactos negativos de estos; por lo que la dirección debe evaluar los controles internos periódicamente y de comunicar cualquier cambio si los hubiera.

2.2.1.1 Importancia del control interno

Entre los motivos para implementar el control interno en la empresa es salvaguardar los activos de la empresa, lo cual es motivo principal para establecer los controles internos, los cuales se garantizan a través de la división de funciones para que cada colaborador este enfocado en su tarea y brindar una información adecuada, lo cual además se logra de la manera con el proceso administrativo y cuál es el proceso administrativo pues el clásico y conocido planeación,

organización, dirección y control. Esta además decir que el control o supervisión es clave en toda organización para verificar que todo marcha de la manera deseada (Pereira, 2019).

2.2.1.2 Características del control interno

Las características son: a) Integral; considera la totalidad de los procesos, actividades y operaciones con un enfoque sistemático y participativo de todos los trabajadores. b) Flexible; responde a sus características y condiciones propias, permitiendo su adecuación, armonización y actualización periódica. Cuando se cuenta con personal reducido debe ser sencillo, previniendo que la máxima autoridad o alguien designado por él, se responsabilice con la revisión y supervisión de las operaciones, c) Razonable; diseñado para lograr los objetivos del Sistema de Control Interno con seguridad razonable y satisfacer con la calidad requerida, sus necesidades (Contraloría General de la República, 2022, párr. 4).

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Según Santillana (2015):

Indica que los objetivos del control interno, son: a) Estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración, b) Promover eficiencia operativa; c) asegurar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y presupuestal y la complementaria administrativa y presupuestal d) Salvaguardar los activos y la documentación relevante. (pp. 55-58)

2.2.1.4 Tipos de control interno

Estupiñan (2021) señala que los controles se diseñan con la finalidad de evitar riesgos o actos de corrupción dentro de la empresa y que existe un tipo de control y un sub tipo:

Control interno administrativo: este único tipo de control es el que se implanta en las empresas con sus metodologías contables y operacionales, este tipo de control se da con el propósito de:

- Conocer cómo se encuentra la empresa.
- La distribución adecuada de labores.
- Enfocarse en el cumplimiento de las metas establecidas.
- Ejecutar funciones de desempeño alturadas.
- Verificar si se cumplen con las políticas de trabajo establecidas.

El control interno contable. - este control es más bien un sub tipo del control administrativo, pues surge a consecuencia de ello, y es utilizado como una herramienta, con los siguientes propósitos:

- Que todas las transacciones se den a conocer de manera oportuna y en el periodo contable correspondiente con la finalidad de conocer periódicamente los estados financieros, así mismo de los activos y pasivos con los que cuenta la empresa en un determinado momento, dicha información debe ser real y en la distancia del tiempo.
- Que todas las existencias de la empresa, activos y otros, debe ser contabilizado, de igual manera en lo que refleja la contabilidad en existencia, verdaderamente debe existir, y no solo mostrarse de manera falsa en los estados financieros.

- Que cualquier tipo de transacción debe ser autorizada por la dirección.
- Que los activos de la empresa solo deben ser conocidos y autorizados por la gerencia al personal que crea conveniente.

2.2.1.5 Fases del control interno

Portal del Congreso de la República (2020) señala que las fases del control interno son:

- **Planificación:** En esta fase se inicia el proceso de control interno, analizando el estado situacional de la organización en concordancia con el reglamento de control interno el cual se tomará como principio para elaborar un plan de trabajo que aseguro su funcionabilidad y aplicabilidad.
- **Ejecución:** En esta fase se ejecuta lo establecido en la primera fase de planificación, se dan las normas necesarias para la protección de los recursos de la empresa y por otro lado estar preparados para las amenazas que pudiesen presentarse.
- **Evaluación:** Esta fase trata de la supervisión de que todo marcha bien y tomar las medidas correctivas en caso sea necesario, con la mirada hacia los objetivos trazados.

2.2.1.6 Métodos para evaluar el sistema de control interno

Manrique (2019) Señala que en el Perú se utilizan 3 métodos:

- **Descripciones narrativas:** Este método describe los principales procedimientos y características del sistema de control interno para las diferentes áreas, clasificadas por actividades y los funcionarios que laboren en cada área o departamento, y anotar los registros contables en las hojas de trabajo.

- **Diagramas de flujo:** Este método permite a la persona que audita, un mejor panorama de la situación, de todas maneras, estos diagramas deben ir acompañados también de descripciones, para el mejor entendimiento de la situación empresarial.
- **Cuestionarios:** Estos deben ser realizados generalmente con preguntas que generen respuestas con afirmación y negación que representen el grado de nivel de control, dichas preguntas son realizadas tomando en cuenta los diversos aspectos de la organización y los mismos deben ser anotados en los papeles de trabajo.

2.2.1.7 Informe COSO

López (2022) COSO nace desde 1992, elaborado por el Comité Sponsoring Organizations of the treadway Commision – COSO, en la que intercedieron 5 organismos internacionales para su elaboración, el cual es un compendio de los distintos tipos de conceptos que existían en todo el mundo, y los cuales además solo confundían a los empresarios, el COSO, cambio por completo la idea que se tenía en ese entonces de Control Interno. El COSO, partió de 5 componentes que entre si están enlazados, estos son: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos: Dentro o fuera de la empresa, Actividades de Control: Reglamentos e instrucciones que velen porque todo este marchando bien, Información y comunicación: Los mismo se dan para lograr los objetivos, Monitoreo: para evaluar el desempeño laboral. A continuación, en el 2004 se da a conocer el COSO II, el cual tiene como finalidad abordar el tema de productividad y beneficio de la empresa. Teniendo como componentes: entorno interno, focalización de metas, tipificación de amenazas, valuación de amenazas, accionar ante las amenazas,

actividades de valuación, información e inspección. Posteriormente se emite el COSO III en el 2013, quedando intacto el COSO marco, pero ampliando las metas de la organización y abrió un panorama más amplio acerca de las amenazas que están al acecho de la empresa. Finalmente, el COSO ERM 2017, este coso cuenta con los 5 factores y 20 principios, en este coso se quiere profundizar ampliamente en los riesgos de la empresa, para de esa manera tener un plan de contingencia que salvaguarde los recursos de la empresa, tener conciencia del mundo globalizado en el que vivimos y de que cada empresa es una competencia, de los indicadores de cotización en los mercados y de los obstáculos que pudiese tener las operaciones mercantiles.

2.2.1.8 Componentes del control interno

Quinaluisa et al. (2018) nos dice que los componentes de control interno son representados en el COSO, los cuales proveen de información financiera y seguridad razonable, estos son:

- **Ambiente de control:** Se dice que es la base de los demás componentes del control interno, pues en este componente se insertan los procedimientos, reglas y demás estatutos de los directivos hacia los trabajadores, teniendo esta gran relevancia porque conforme a estas políticas deberán direccionarse la organización en general.
- **Evaluación de riesgos:** Todas las empresas independientemente de que tamaño sean enfrentan un nivel de riesgo y una vez identificada los riesgos. Los siguientes factores podrían repercutir en mayores riesgos para la empresa: Nuevos trabajadores, Nuevos softwares, cambio de lugar de

trabajo, crecimiento acelerado, productos innovados, reingeniería, negocios en el extranjero

- **Actividades de control:** Son las políticas y directrices que enmarcan el adecuado rumbo de la empresa. Estos son establecidos para garantizar el alcance de los objetivos propuestos. Las actividades consideradas dentro del marco COSO, son; Revisiones exhaustivas con el propósito de determinar presupuestos, procesar la información acerca de las transacciones, su verificación y autorización, los administradores dirigen las diversas actividades de los colaboradores, los activos de la empresa son contabilizados de manera frecuente, los mismos que deben figurar no solo existencialmente sino también de manera documentaria en los registros se evidencian los datos financieros, así como también las operaciones y se realizan las correcciones necesarias, dividir responsabilidades con la finalidad de cometer los menos errores posibles.
- **Información y comunicación:** La información y comunicación se resalta en las organizaciones pues mediante este aspecto se conoce información relevante o irrelevante para la organización, y mediante la comunicación es por la que fluye dicha información, en ese entender la comunicación tanto interna como externa es clave para lograr los objetivos propuestos por la organización, en este aspecto cuenta los diferentes canales y medios de comunicación electrónicos, formales, documentales y otros.
- **Supervisión:** Las evaluaciones son generales o individuales, o ambas con la finalidad de tener la certeza que los cinco componentes del control interno estén marchando correctamente, este debe ser de manera frecuente,

para de esta manera evidenciar donde se cometen errores o realizar las correcciones necesarias de manera oportuna. Se debe tener presente la periodicidad de las evaluaciones, las etapas de evaluación, la metodología o forma de evaluación, la documentación.

Meléndez (2016) señala como componentes los siguientes:

- **Entorno de control:** Este componente destaca sobre los otros 4 componentes, ya que dentro de este entorno están contemplados las políticas, reglamentos, la ética profesional, y las medidas establecidas por el directorio, para establecer normas de conducta, el organigrama, la asignación de responsabilidades, el reclutamiento y preservación de personal cualificado y la motivación del personal, se encuentran dentro de este componente.
- **Evaluación de riesgos:** Este componente trata de las diferentes amenazas que puedan existir dentro y fuera de la entidad, y del proceso para la identificación de estas amenazas, se establece que uno de los condicionantes para la identificación, es el establecimiento de objetivos bien centrados, de igual manera se deben considerar peligros externos que puedan amenazar el cumplimiento de los objetivos trazados.
- **Actividades de control:** Este proceso se dan en todas las áreas a nivel de la entidad, abarcan procedimientos rudimentarios o con la más sofisticada tecnología, abarca principalmente el desenvolvimiento laboral, conciliaciones contables, y verificación del cumplimiento de manuales establecidos dentro de la organización.

- **Información y comunicación:** La información se puede definir como un soporte de los otros componentes y para el cumplimiento de objetivos definitivamente tiene que ser información relevante y suficiente, la comunicación en cambio se da en cada momento, para la emisión de informes y otros, con el objetivo de tener conocimiento de las actividades realizadas, de igual manera las comunicaciones externas son tomadas en cuenta.
- **Actividades de supervisión:** Se pueden dar de diferentes formas, las internas y constantes y las externas, ambas se dan con el propósito de corroborar el cumplimiento de las acciones establecidas y de esa manera proporcionar información de la situación de la empresa.

2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeña Empresas (MYPE)

Las MYPE es un grupo bastante dinámico, existen MYPE que se dedican a todo tipo de rubros. y ha de saberse que en Latinoamérica las micro y pequeñas empresas son las que más requieren de mano de obra, aunque muchas ofrecen condiciones laborales inadecuadas, estas empresas presentan un bajo nivel de venta, precisamente por la poca capacidad de fabricación que abarca, y otra brecha es la informalidad. La creación de leyes para impulsar la formalización de estas empresas genera una asistencia más que todo a las pequeñas empresas, con beneficio paralelo, más creación de empleos en condiciones adecuadas e impuestos que se podrían considerar perdidos para el estado, pero existen aún muchas micro empresas trabajan en la informalidad, por el coste que implicaría ser formal. Al respecto se deben trabajar aún más para que estas empresas se formalicen, con la integración

del estado y el sector productivo e involucrando a los agentes sociales activamente (Ferraro & Rojo, 2018).

2.2.2.1 Importancia de las MYPE

Se debe resaltar como principal importancia de las MYPE, la generación de empleos, que si bien es cierto no es con las condiciones de una empresa en Régimen General, su tasa de empleabilidad abarca grandes masas hablamos más del 60% de la Población Económicamente Activa, de igual manera genera una importante contribución del Producto Bruto Interno PBI (Florián, 2017).

2.2.2.2 Formalidad de las MYPE

La implementación del régimen MYPE, fue creado con la intención de fomentar la formalización tributaria el cual ha generado grandes expectativas no satisfechas en los empresarios que quieren superarse, pues impiden el crecimiento poniendo como una espada de doble filo el límite de ventas y el pago del impuesto a la renta, puesto que si se excede del límite de ventas el empresario tendrá que pagar más renta y pasar a otro régimen, las tasas de impuesto a la renta de igual forma todavía son altas, los costos laborales de igual forma, por lo que muchos emprendedores, prefieren mantenerse en la informalidad, el trabajo de formalización es aún una brecha extensa que debe analizarse y trabajarse con pinzas (Montoro, 2020).

2.2.2.3 Objetivos de las MYPE

Según el Decreto Supremo N° 007- 2008-TR Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de La Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente, Ley MYPE. Art. 1.(2008) Normas Legales, 380601, Diario Oficial El Peruano, 30 de Setiembre del 2008. tiene por objetivo la promoción de la competitividad, formalización y

desarrollo de las micro y pequeñas empresas para la ampliación del mercado interno y externo de éstas, en el marco del proceso de promoción del empleo formalización de la economía, para el acceso progresivo al empleo en condiciones de dignidad y suficiencia.

2.2.2.4 Características de las MYPE

Según el Decreto Legislativo N° 1269 Decreto Legislativo que crea el Régimen Mype Tributario del Impuesto a la Renta (2016). Normas Legales 607041, Diario Oficial El Peruano, 20 de Diciembre del 2016. señala que este régimen está dirigido a domiciliados en el país, que realicen actividades de tercera categoría, con ingresos que no superen los 1700 UIT anuales, están excluidos las empresas que superen ventas mayores a 1700 UIT, u otras empresas constituidas en el exterior, en este régimen se puede emitir diferentes comprobantes de pago como facturas, boletas de venta, tickets, Liquidaciones de compra, Notas de crédito y débito, Guías de remisión. En cuanto a los libros contables en el Régimen MYPE Tributario si los ingresos netos anuales fueran hasta 300 UIT llevará: Registro de Ventas, Registro de Compras, Libro Diario de Formato Simplificado. Ingresos brutos anuales mayores de 300 UIT y que no superen las 500 UIT Registro de Ventas, Registro de Compras, Libro Diario, Libro Mayor. Ingresos brutos anuales mayores a 500 UIT y que no superen las 1700 UIT: Registro de Compras, Registro de Ventas Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Inventarios y Balances. El impuesto a la renta se paga de acuerdo a las ventas realizadas si las ventas no superan los 300 UIT, se declara y paga el 1% de ingresos netos mensuales. Si supera los 300 UIT, el 1.5% mensual, en el caso de anual si la renta anual es de hasta 15 UIT, el 10% por el exceso de más de 15 UIT, El 29.5%.

2.2.2.5 Tipos de MYPE

Según el Portal web Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT, 2018) las MYPE se dividen en micro empresas las que no superan las 150 UIT y pequeñas empresas que no superen las 1700 UIT de ventas anuales; estas características están resaltadas en la Ley N° 28015 Y LA 30056, y en ninguno de ambos casos establecen límites de trabajadores.

2.2.2.6 Ley 28015

Ley 28015- Ley de Promoción y Formalización de Las Micro y Pequeña Empresa (2003). Normas Legales, 247377, Diario Oficial El Peruano, 3 de Julio Del 2003, 2003 señala que; dicha Ley tiene por objeto principalmente la formalización a pequeño o largo plazo de las MYPE, Teniendo como características; a) El número total de trabajadores: La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive; b) Niveles de ventas anuales: la microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias – UIT; y las pequeñas empresas hasta 850 UIT.

2.2.2.7 Ley 30056

Ley 30056 Ley que modifica diversas Leyes para facilitar la inversión, impulsar El Desarrollo Productivo y el crecimiento Empresarial; en el Título II Medidas para el impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial (2013). Normas Legales, 498461. Diario Oficial El Peruano, 2 de Julio Del 2013 señala que esta ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), teniendo como características que la Microempresa debe tener ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas

Tributarias (UIT)., la Pequeña empresa, ventas anuales sobre el monto de 150 UIT hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), Mediana empresa: ventas anuales sobre el monto de 1700 UIT hasta el monto máximo de 2300 UIT.

2.2.3 Teoría de las empresas

El nacimiento de la empresa está muy ligada a la época del capitalismo, en los años 1500, en donde se implanta la oferta y la demanda, el invertir dinero para obtener más dinero, y en 1694 se da paso a la creación de la primera empresa financiera el banco de Inglaterra y desde el siglo 19 se da paso a la creación de nuevas empresas financieras (Vásquez, 2017).

2.2.3.1 Importancia de las empresas

La empresa es el centro de la economía peruana y a la que se dedica muchas personas, que no solamente se autoemplean, sino que además generan empleos, y ciclos mercantiles, pues no solamente se dedican a comprar y vender, sino que conllevan muchas sub áreas para su funcionamiento; teniendo además como uno de sus recursos más importantes recursos humanos, pues este mueve además de mano de obra, importantes correspondencias con los proveedores y consumidores (Rey, 2022).

2.2.3.2 Objetivos de las empresas

Según García (2020):

Señala que los objetivos en general que persiguen las empresas son: Obtener el mayor beneficio posible, satisfacer la necesidad de los clientes, objetivos de estabilidad y adaptabilidad al entorno, objetivos de expansión y

crecimiento de la empresa, objetivos de responsabilidad social, crear valor.
(p.8)

2.2.3.3 Características de las empresas

Según Rey (2022):

Señala como características las siguientes: Autonomía en la gestión, propiedad privada de los bienes de equipo, libertad contractual, al servicio del mercado, secreto industrial, objetivo del lucro-beneficio. (p.3)

2.2.3.4 Tipos de empresas

Estupiñan (2021) señala que existen diferentes tipos de empresas desde diferentes puntos de vista:

- Por el origen de inversión: de origen nacional o extranjero o ambas.
- Por su objetivo en la sociedad: Con fines o sin fines de lucro.
- Por los productos que expenden: De comercio, manufacturero, o ambas de minería, agropecuaria, comunitarias, industriales, de servicios, de educación.
- Por la dimensión, micro, pequeñas, medianas y grandes empresas.
- Por el tipo de sociedad (Anónimas - cerradas o abiertas), con responsabilidades limitadas por el monto de sus acciones.
- Limitadas, con un mínimo de 2 aportantes con responsabilidades limitadas.
- Colectiva: Es una sociedad con responsabilidad ilimitada, tienen actividades de comercio y civiles.
- En comandita, con socios gestores y comanditarios que tienen responsabilidad mixta ilimitadas y limitadas.

- Bajo estatutos especiales: Cooperativas, precooperativas, empresas mutuales, con una extensa cantidad de socios.
- Empresa unipersonal: Ejercida por una sola persona que se ejecutan por personas naturales que tienen la figura de empresa (personas naturales con negocio).
- Por sectores económicos: Sector Financieros (Entidades financieras y bancarias, sector educativo, sector solidario (Cooperativas, precooperativas, Sociedades mutuales, sector real (de comercio, industrial y manufacturero).

2.2.4. Teoría del sector servicios

El sector servicio nace en la época del capitalismo, donde el sector productivo y agropecuario estaba en auge, principalmente como una valoración del producto tras haberlo consumido, en el siglo XX, tras el declive económico que acarrearán a diferentes países, se da relevancia a los servicios principalmente para diferenciarse de otras empresas y obtener más ganancias, se sub contrataron a terceros para por ejemplo implementar tecnología en la organización, justamente por la competitividad del mercado, ya para el 2013 el sector servicios según la conferencia de las Naciones Unidas ya generaba aproximadamente el 70% del PBI mundial, y aproximadamente el 50% de empleabilidad mundial, se debe tener en cuenta que este sector requiere grandes masas de mano de obra, Hoy en día el turismo es una de los rubros de este sector y es una clara muestra de cuanto ha crecido mundialmente el sector servicios (Alonso & Loor 2018).

2.2.4.1 Importancia del sector servicios

El sector servicio es uno de los principales contribuyentes al Producto Bruto Interno de los diferentes países, en algunos más que otros, de igual manera es un gran generador de empleos (EAE Business school, 2022).

2.2.4.2 Características del sector servicios

Prado & Pascual (2018) señala que este sector tiene las siguientes características:

- **Intangibles:** A diferencia del sector comercio; los servicios no se pueden palpar y es imposible valorar el servicio antes de consumirlo, si bien la publicidad de boca en boca puede dar una cierta idea del servicio, generalmente no se sabe a qué circunstancias pueda estar ligada la valoración de las personas que dieron su opinión acerca de un servicio.
- **Heterogéneos:** El servicio brindado al cliente no siempre será el mismo, ni en la misma empresa u otra, puesto que estos están condicionados a factores externos, como el estado climatológico, el estado emocional del colaborador y del cliente, ambiente laboral, entre otros factores que inciden directamente en la prestación de servicios, lo cual hace que no siempre sea el mismo.
- **Producción y consumo simultáneos:** En este rubro la prestación de servicio y consumo se realiza a la par, pues para poder tener el servicio brindado primero se hace el trato y posteriormente e inmediatamente se concreta el servicio.
- **Perecederos:** A diferencia de los productos que, si un cliente no lo compra, otro lo compra con normalidad sin que ello altere el valor del producto, en el caso del servicio no es así, pues un servicio contratado que no se prestó,

no se puede volver a prestar, de igual forma la percepción buena o mala que tenga un cliente no se puede cambiar en el cliente.

2.2.4.3 Tipos del sector servicio

El sector servicios o terciario se divide en: sector bancario, de distribución, transporte, ingeniería, gestión y construcción de infraestructuras (aeropuertos, terrapuerto, construcciones de edificios, autopistas, escuelas colegios, turismo, y los sectores de producción y distribución de energía (incluidas las energías renovables), seguros y telefonía, entretenimiento, servicios legales (EAE Business school, 2022).

2.2.5. Teoría de los sectores económicos

Las diferentes requerimientos de la población tanto básicas como la alimentación, el vestido, el agua, techo, así como los requerimientos sociales educación, idiosincrasia, los mismo que datan desde épocas prehistóricas, dan origen a los sectores productivos, que básicamente trata de abastecer las necesidades de los consumidores y que hoy en día no son solo los básicos o sociales, sino que también existen necesidades de lujo, estos sectores indican el desarrollo económico de un país (Alburquerque, 2018).

2.2.5.1 Importancia de los sectores económicos

Su importancia radica en la contribución que genera en el indicador económico de cada país, y que cada sector tiene una población consumidora, y la producción de cada sector es diferente en cada país, pues en algunos se da más valor al sector primario, en algunos países al secundario, o en otros al sector terciario (Enciclopedia Económica, 2017).

2.2.5.2 Tipos de sectores económicos

Enciclopedia Económica (2017) señala como tipos los siguientes:

- **Sector Primario:** Este sector se dedica a la extracción de materia prima para luego comercializarla para consumo directo o para la transformación del mismo, en este sector están comprendidos, el rubro agrícola, ganadero, pesquero, la pesca o piscicultura, la caza, la explotación de minas.
- **Sector secundario:** Se puede decir que este sector es el sector industrial o comercial, pues una vez obtenido la materia prima, lo convierte en productos procesados, igualmente necesarios para el consumidor, aquí se encuentran la textilería, la carpintería, las empresas de alimentos envasados.
- **Sector terciario:** Este sector se dedica a proveer exclusivamente servicios, y adicionalmente a generar un valor agregado al sector secundario, pero no por ellos es menos importante que los anteriores sectores, inclusive este sector en algunos países más del 50% es empleado por este sector, aquí se encuentran los servicios de transportes, de turismo, de finanzas, de restaurantes de educación, de seguridad, entre otros.
- **Sector cuaternario:** Este sector trata del servicio derivados del intelecto del individuo generador de este servicio, en este sector están lo relacionado con la ciencia, y conocimiento propio, dentro de este sector están los servicios de finanza personalizada, consultoría, tecnología e innovación, la robótica, entre otros.

- **Sector quinario:** En este sector se encuentran las empresas que brindan servicios, sin esperar obtener beneficios económicos, pero que, de igual manera, es un indicador económico, en este sector se encuentran los servicios públicos, brindados por el estado.

2.2.6. Teoría del sector construcción

La historia de la construcción data desde los años 578 creada por la familia kongo Gumi, quienes construyeron la iglesia budista, por mandato del príncipe shotoku desde entonces y por 39 periodos más la empresa siguió construyendo funcionando en Osaka, lamentablemente en el 2006 y después de más de mil años de funcionamiento la compañía se fue a la quiebra. Sin embargo, su importancia radica en ser la empresa constructora más antigua y pionera de este mercado (Beaumont et al., 2021).

2.2.6.1 Importancia del sector construcción

Las empresas de construcción desempeñan un papel significativamente importante en la generación de empleo no solo del Perú, sino que este sector es uno de los principales generadores de empleo a nivel mundial, sobre todo de aquellas personas que no tienen la calificación de asumir cargos técnicos o gerenciales, en conclusión este sector es un sector inclusivo que no solamente emplea a personas calificadas, sino también a personas menos favorecidas en el ámbito educativo, personal no calificado (la mayoría ingresa sin tener oficio o una profesión determinada), técnicos, operativos y profesionales. Al respecto, Sarmiento et al. (2021) afirma que, la importancia de este sector no solamente radica en la gran cantidad de empleo generado, sino también en la gran cantidad

de materia prima que promueve, así como también el mayor consumidor de cemento, el cual además es un gran generador de empleo.

2.2.6.2 Objetivos del sector construcción

Los objetivos son “Lograr seguridad, máxima productividad, calidad, cumplimiento del contrato, beneficio, satisfacción del equipo humano y satisfacción del cliente”(Di Costa, 2019, párr.1).

2.2.6.3 Características del sector construcción

Boquera (2015) señala que; las características más relevantes que lo diferencian de los otros tipos de producción son la temporalidad y la unicidad, 2 grandes diferenciadores de otro tipo de empresa, por temporalidad se entiende que es un por un tiempo limitada -temporal, y por unicidad que el producto prestado es totalmente diferente de otros productos parecidos.

2.2.6.4 Tipos del sector construcción

Según Mathelín (2019):

Señala que se pueden dividir en las siguientes obras de construcción, cimentaciones y estructuras, casas y edificios en general, terracerías y terraplenes, plantas industriales y eléctricas, bodegas, carreteras, puentes y caminos, vías férreas, presas y canales, gaseoductos, oleoductos y acueductos, perforación de pozos, obras viales de urbanización, de drenaje y de desmonte, puertos aeropuertos y similares. (párr. 1).

2.2.7. Descripción de la empresa en estudio

- Razón social: Alvarez Contratistas Generales S.A.C, RUC: 20448080308, Fecha de inicio de actividades 17/09/2009, dirección fiscal Jr.

Independencia N° 726 Dpto 4A- Puno-Puno-Puno, gerente: Fredy Aliaga Alvarez, DNI Gerente: 43775668.

Misión: Nuestra misión es satisfacer las necesidades de los clientes entregando un servicio en el área de la construcción de acuerdo a las normas y leyes vigentes, donde cada persona esté comprometida con la excelencia buscando verdaderos beneficios para la Empresa, para la comunidad, y para la naturaleza

Visión: La Empresa tiene la visión de ser una organización líder, consolidada, competitiva y promotora del desarrollo del país a nivel nacional. Poner a disposición nuestra capacidad instalada y teniendo como base nuestra experiencia profesional y habilidad para optimizar tiempo y costos para beneficio de nuestros Clientes.

2.3 Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

Luna et al, (2019) señala que “El control interno se entiende como el conjunto de políticas regulatorias de la acción contable, que tienden a garantizar información verídica y verificable, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa y sus resultados” (p.21).

El control interno es un proceso ejecutado por los directivos de la empresa, con base a implementar destrezas e identificar posibles riesgos que pudiesen incurrir en la empresa, el mismo que debe ser acatado por todo el personal, para lograr la meta deseada (Pérez, 2018).

Son acciones que se toman para el logro de los objetivos trazados, estas acciones son lideradas por la gerencia, dirigiendo acciones suficientes y garantizando acciones para el logro de los mismos, el control interno además tiene como

objetivos principales la suficiente credibilidad en la integridad de su información, cumpliendo las políticas, y leyes vigentes, resguardo de los activos, el uso eficiente de los recursos, y el logro de objetivos (Mantilla,2018).

2.3.2. Definición de MYPE

Las MYPE constituyen en cualquier país del mundo el grupo que más aportaciones económicas generan en determinado territorio más del 70%, y que además las MYPE son el ancla para despegar y convertirse en grandes empresas, que además del tema económico generará grandes empleos (Ramos, 2020)

Ministerio del Trabajo y Promoción del Empleo (2021), señala que “Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (p.2).

2.3.3. Definición de empresas

Una empresa es más que una organización con escalas jerárquicas, sino más bien es un equipo que hace un gran trabajo, sólidamente construido, revalorando los recursos humanos y determinado por su propósito, y por supuesto que está imbuido de principios empresariales, para que la productividad, el control o el crecimiento, se pueden lograr creando el nivel adecuado de coordinación entre los grupos de la organización como un todo (Luna et al., 2019).

Se define empresa a una persona o un grupo de personas que tienen una finalidad en común con o sin fines de lucro, que unen principalmente sus capitales o recursos no dinerarios u otro tipo de recursos como bien inmueble; con la finalidad de

expenden bienes o servicios, y que además deben tener una organización administrada y normada para el logro de objetivos.(Arguello et al., 2020).

Estupiñan (2021) señala que la empresa es la persona natural (entiéndase persona natural con negocio) o jurídica, que toma la decisión, y el riesgo para producir bienes o servicios, además de la distribución de los mismos; de una manera que sea conveniente para la empresa, que sean hechas para la satisfacción de las personas adquirientes.

2.3.4. Definición de servicios

El servicio es un producto impalpable el cual además de ser un producto consumido como tal también es consumido como un valor agregado de la venta de un producto tangible, o de las actividades que normalmente realiza una organización como un complemento (Prado & Pascual, 2018)

El sector servicio se considera un sector no productivo, ya que no produce productos palpables, sin embargo, brinda servicios que generan grandes movimientos monetarios, tal es el impacto que se ha dado en este sector en los diferentes países que ahora este sector busca brindar la máxima satisfacción a sus consumidores, con servicios personalizados, de calidad y completos (EAE Business school, 2022).

2.3.5. Definición de sectores económicos

Está definido básicamente por las masas que mueven la economía del país, cada una con características diferentes que la diferencia de un sector a otro (Sánchez, 2016).

Son actividades generadas por distintas entidades y que de igual manera generan distintos tipos de productos (Iberinform Crédito y Caución, 2021).

2.3.6. Definición de servicio construcción

La construcción es una industria que nutre a otros sectores, pues cuando se activa una obra a ejecutar, trae consigo gran cantidad de mano de obra, gran cantidad de insumos a utilizar de todo tipo, lo cual trae consigo no solamente el desarrollo de este rubro, sino que detrás de esta industria está el desarrollo emparejado de las empresas proveedoras (Cámara Peruana de la Construcción, 2020).

La construcción es una industria céntrica el cual cumple un rol fundamental en la sociedad y economía de un país, se caracteriza por la gran cantidad de mano de obra que requiere, y el ciclo continuo de compra y venta con demás sectores, lo cual la hace necesario para mejorar la calidad de vida de muchos trabajadores y sectores comerciales (Sarmiento et al., 2021)

La construcción es el eje clave de la economía del país, es decir más de sesenta sectores y subsectores dependen de este rubro, es uno de los más grandes dinamizadores de la económica nacional e internacional (Cámara Colombiana de la Construcción, 2021).

La construcción es uno de los sectores más sólidos del país el cual es generador de empleos y sub empleos, y mueve además otros segmentos generadores de empleo, quizá por ello es el sector más afectado si ocurriese una catástrofe económica, pero también sería la primera en restablecerse, pasada la catástrofe (Mathelín, 2019).

III. Hipótesis

No aplica

Gallardo (2017) señala que: “En la metodología cualitativa no se formula una hipótesis, por su misma naturaleza, que no busca probar hipótesis, ya que se está

abierto a todas las interpretaciones plausibles de los hechos o eventos Metodología”
(p.48).

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 micros y/o 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

4.1.1. Población

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

4.1.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C.

4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN		INSTRUMENTO
					Nominal	Ordinal	
Control Interno	El control interno se entiende como el conjunto de políticas regulatorias de la acción contable, que tienden a garantizar información verídica y verificable, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa y sus resultados	El control interno es una herramienta de gestión que se aplica en el mundo de las empresas, durante todo el proceso, permitiendo resaltar oportunamente las no conformidades en la gestión	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa? 2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores? 3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad? 4. ¿Se cuenta con un MOF? 5. ¿La asignación de responsabilidades es permanente? 6. ¿El elemento humano es eficaz y eficiente? 7. Se promueve la competencia entre los trabajadores? 			Cuestionario
			Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa? 2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados? 3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado? 4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos? 5. ¿Su empresa tiene la oficina de riesgos? 6. ¿Ante la existencia de riesgos, se emite reportes a la gerencia para que sean verificados y controlados? 7. Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia? 			Cuestionario
			Actividades de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos? 2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad? 3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes? 			Cuestionario

			<p>5. ¿En su empresa existen procedimiento de autorización y aprobación de actividades?</p> <p>6. ¿Existe independencia de labores en su empresa?</p> <p>7. ¿Existen evaluaciones de costo-beneficio, antes de implementar algún tipo de control?</p>			
		Información y Comunicación	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p> <p>5. ¿En su empresa se realiza las informaciones de forma oportuna y documentada?</p> <p>6. ¿La comunicación está orientada a agilizar los procesos operacionales?</p> <p>7. ¿En su empresa comprenden la importancia de la información?</p>			Cuestionario
		Supervisión	<p>1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p> <p>5. ¿En su empresa se realizan monitoreos periódicos?</p> <p>6. ¿Se realizan seguimiento para mejorar las deficiencias encontradas?</p> <p>7. ¿Se cuentan con controles para las TICs o software de su empresa?</p>			Cuestionario

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

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 utilizarán 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 permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

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 la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. – Puno, 2021, mediante los resultados hallados.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Problema	Hipótesis	Hipótesis	Variables	Metodología
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. – Puno, 2021	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. – Puno, 2021?	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021. 		Control Interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental – estudio de caso. 2. El universo y muestra <ol style="list-style-type: none"> 2.1 Universo: Las Micro y Pequeñas Empresas del país. 2.2. Muestra: La Empresa caso de estudio, Alvarez Contratistas Generales S.A.C. 3. Plan de análisis Aplicación de cuestionario, análisis e interpretación de los resultados. 4. Principios éticos Consentimiento informado.

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 debió tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan

en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica: La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso: En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten 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. Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales

Cuadro 1

Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES		RESULTADOS	OPORTUNIDADES /DEBILIDADES
	Morales (2019) Chero (2019) Pacherrez (2019) Flores (2019) Guzman (2021) Morales (2021)	Avalos (2018) Rivera (2019) Carrillo (2021) Ochoa (2019) Pacherres (2022) Condori (2019)	Los autores mencionados afirman que las empresas en estudio no cuentan con la implementación de un sistema de Control Interno, que pueda ayudar al mejor direccionamiento de la empresa.	El control Interno se debe implementar para una mejora tanto en lo administrativo, ventas, y costo beneficio.
Ambiente de Control	Morales (2019) Chero (2019) Pacherrez (2019) Guzman (2021) Morales (2021) Avalos (2018)	Carrillo (2021) Ochoa (2019) Pacherres (2022) Condori (2019)	Los autores mencionados afirman que las empresas en estudio carecen de un ambiente de control pues no tienen implementado el Manual de Organización y Funciones o en algunos casos hace falta la reformulación de la misma por la sobrecarga de funciones, de igual forma no es menos importante la implementación de un organigrama.	La implementación de documentos normativos (Organigrama, Manual de Organización y Funciones, políticas de la empresa), son pieza clave para que la empresa fije su mirada hacia sus metas establecidas, sin desvariar en el camino.
Evaluación de Riesgo	Morales (2019) Pacherrez (2019) Flores (2019) Guzman (2021) Morales (2021) Avalos (2018)	Rivera (2019) Carrillo (2021) Ochoa (2019) Pacherres (2022) Condori (2019)	Los autores mencionados afirman que las empresas no identifican los riesgos latentes que puedan perjudicarles y que mayormente son internos, generalmente por la mala praxis que ponen en su desempeño laboral.	La implementación de sistema de riesgos hace que se Identifique de manera oportuna los riesgos que pudiesen afectar a la entidad, generando una satisfacción laboral, económica, pues ya que los riesgos son identificados, se realizan planes para mitigarlos, y de esta manera no obstaculizara el desarrollo de la empresa.
Actividad de Control	Morales (2019) Chero (2019) Pacherrez (2019) Flores (2019) Guzman (2021) Avalos (2018) Rivera (2019)	Rivera (2019) Carrillo (2021) Ochoa (2019) Pacherres (2022) Condori (2019)	Los autores mencionados afirman que no existe una actividad de Control, pues se evidencia que la mayoría de las empresas utiliza procesos manuales que no garantizan ningún tipo de control en sus operaciones, de igual forma se evidencia la falta de indicadores de desempeño laboral.	La implementación de actividades de control, tanto preventivo como direccionales, son de gran importancia, pues gracias a la prevención de errores que pudiesen suscitarse más adelante, la entidad se puede ahorrar grandes malestares económicos, laborales y de desarrollo empresarial.
Información y Comunicación	Pacherrez (2019) Flores (2019) Guzman (2021) Morales (2021) Avalos (2018) Carrillo (2021) Ochoa (2019) Pacherres (2022)		Los autores mencionados afirman que en las empresas no existe la debida información y comunicación debida, y estos se ven reflejados en los estados financieros no oportunos, en este caso se resalta que los estados financieros dependen mucho de la información contable que se brinde a tiempo a la oficina de contabilidad, pues un estado financiero no nace de simples suposiciones, sino más bien de información fehaciente y documentada.	La implementación de una buena comunicación permitirá que en la empresa no haya tropiezos innecesarios por falta de comunicación, de igual forma si se tiene una información correcta, relevante y oportuna esta servirá de mucho para una buena toma de decisiones de la gerencia, el cual ayudara a lograr los objetivos deseados sin contratiempos.
Supervisión o Monitoreo	Pacherrez (2019) Flores (2019) Guzman (2021) Avalos (2018) Rivera (2019)	Carrillo (2021) Ochoa (2019) Pacherres (2022) Condori (2019)	Los autores mencionados afirman que las empresas no cumplen con la supervisión o monitoreo de los otros componentes del control interno, pues no se puede supervisar lo que no existe.	La implementación del sistema de supervisión o monitoreo brindara seguridad a la empresa de que todo está marchando correctamente, y si hubiese algún error corregirlo oportunamente.

Fuente: Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. - Puno, 2021.

Cuadro 2

Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	¿La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. - Puno, 2021, cuenta con un sistema de control interno?		X	La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. debería implementar un sistema de control interno, el cual es un apoyo elemental, para alcanzar los objetivos propuestos, evitando obstáculos que puedan poner en riesgo la integridad de la empresa.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		x	La Empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería implementar, el Manual de Organización y funciones (MOF), código de ética, revalorando el compromiso hacia la empresa y plasmarlo en la política de la empresa, de igual manera es fundamental que sea acatado por todo el personal, lo cual permitirá identificarse con la empresa cumpliendo cabalmente sus responsabilidades.
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		x	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		x	
	4. ¿Se cuenta con un MOF?		x	
	5. ¿La asignación de responsabilidades es permanente?		x	
	6. ¿El elemento humano es eficaz y eficiente?	x		
	7. ¿Se promueve la competencia entre los trabajadores?	x		
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	x		La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería implementar el sistema de evaluación de riesgos y realizar una valoración de riesgos donde se defina la prioridad de atención a los mismos, y elaborar su plan de contingencia para determinar las medidas que se pueda tomar para mitigar dichos riesgos, y evitar contratiempos innecesarios en el desarrollo de la empresa.
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		x	
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		x	
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		x	
	5. ¿Su empresa tiene la oficina de riesgos?		x	
	6. ¿Ante la existencia de riesgos, se emite reportes a la gerencia para que sean verificados y controlados?		x	
	7. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		x	
Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		x	La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C, debería implementar actividades de Control, para no cometer errores insubsanables y evitar fraudes y corrupción dentro de la empresa que inclusive pudiesen ocasionar grandes pérdidas económicas. La implementación de actividades de control, preventivos y continuos generaría grandes beneficios económicos a la empresa y la certeza de que todo va de acuerdo a las normativas de la empresa y hacia sus objetivos.
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		x	
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		x	
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		x	
	5. ¿En su empresa existen procedimiento de autorización y aprobación de actividades?	x		
	6. ¿Existe independencia de labores en su empresa?	x		
	7. ¿Existen evaluaciones de costo-beneficio, antes de implementar algún tipo de control?		x	
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	x		La Empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería tener una comunicación más fluida, y determinar mecanismos para entregar

	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		x	información documentada y oportuna a la alta dirección para una buena toma de decisiones. La información que se brinde a tiempo genera grandes beneficios a la empresa pues contribuye a la buena toma de decisiones sin ningún temor a cometer errores.
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		x	
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		x	
	5. ¿En su empresa se realiza las informaciones de forma oportuna y documentada?	x		
	6. ¿La comunicación está orientada a agilizar los procesos operacionales?	x		
	7. ¿En su empresa comprenden la importancia de la información?	x		
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	x		
	2. ¿El informe financiero de la entidad 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	
	5. ¿En su empresa se realizan monitoreos periódicos?		x	
	6. ¿Se realizan seguimiento para mejorar las deficiencias encontradas?		x	
	7. ¿Se cuentan con controles para las TICs o software de su empresa?		x	

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

5.1.3. Respeto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. - Puno, 2021.

Cuadro 3

Resultados del Objetivo 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	La implementación de documentos normativos (Organigrama, Manual de Organización y Funciones, políticas de la empresa), son pieza clave para que la empresa fije su mirada hacia sus metas establecidas, sin desvariar en el camino.	La Empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería implementar el Manual de Organización y funciones (MOF), código de ética, revalorando el compromiso hacia la empresa y plasmarlo en la política de la empresa, de igual manera es fundamental que sea acatado por todo el personal, lo cual permitirá identificarse con la empresa cumpliendo cabalmente sus responsabilidades.	Un ambiente de control con los instrumentos diseñados y llevados a cabo a cabalidad, tienden generalmente a enrumbar a la empresa por un buen camino, pues los manuales o reglamentos de trabajo son la base de una empresa, mucho más aun la política de la empresa, así como el organigrama, prácticamente de ahí parte el desarrollo de la empresa.
Evaluación de Riesgo	La implementación de sistema de riesgos hace que se Identifique de manera oportuna los riesgos que pudiesen afectar a la entidad, generando una satisfacción laboral, económica, pues ya que los riesgos son identificados, se realizan planes para mitigarlos, y de esta manera no obstaculizara el desarrollo de la empresa.	La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería implementar el sistema de evaluación de riesgos y realizar una valoración de riesgos donde se defina la prioridad de atención a los mismos, y elaborar su plan de contingencia para determinar las medidas que se pueda tomar para mitigar dichos riesgos, y evitar contratiempos innecesarios en el desarrollo de la empresa.	La identificación, valoración y planificación de riesgos, evitaría los fraudes o actos de corrupción que pudiese ocasionarse en la empresa, y que, por supuesto beneficiaría a otras personas, menos a la empresa. De igual forma en el ámbito externo tener claros futuros riesgos que pudiese presentarse en la empresa, y la planificación del mismo, evitaría inconvenientes en la empresa. Por lo cual permitiría incluso llevar la delantera a otras empresas del mismo rubro que no pudieron prever dichos riesgos.
Actividad de Control	La implementación de actividades de control, tanto preventivo como direccionales, son de gran importancia, pues gracias a la prevención de errores que pudiesen suscitarse más adelante, la entidad se puede ahorrar grandes malestares económicos, laborales y de desarrollo empresarial.	La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C, debería implementar actividades de Control, para no cometer errores insubsanables y evitar fraudes y corrupción dentro de la empresa que inclusive pudiesen ocasionar grandes pérdidas económicas. La implementación de actividades de control, preventivos y continuos generaría grandes beneficios económicos a la empresa y la certeza de que todo va de acuerdo a las normativas de la empresa y hacia sus objetivos.	La actividad de Control es un mecanismo aplicado de la manera adecuada lograran los objetivos propuestos por la empresa, evitaran la desviación de las políticas, normas y reglamentos establecidos por la empresa, así como las metas trazadas, mediante este mecanismo, no se limitaría a corregir problemas posteriores, sino que un proceso x, se identificaría desde un inicio, y se tomarían las medidas necesarias para el correcto cumplimiento de funciones para el logro de objetivos.
Información y Comunicación	La implementación de una buena comunicación permitirá que en la empresa no haya tropiezos innecesarios por falta de comunicación, de igual forma si se tiene una información correcta, relevante y oportuna esta servirá de mucho para una buena toma de decisiones de la gerencia, el cual ayudara a lograr los objetivos deseados sin contratiempos	La Empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería tener una comunicación más fluida, y determinar mecanismos para entregar información documentada y oportuna a la alta dirección para una buena toma de decisiones. La información que se brinde a tiempo genera grandes beneficios a la empresa pues contribuye a la buena toma de decisiones sin ningún temor a cometer errores.	Este componente abarca información sí, pero relevante y oportuna, así como también los mecanismos para ofrecerlo deben ser adecuados, en este punto los softwares contables son claves para sintetizar un correcto nivel de información
Supervisión o Monitoreo	La implementación del sistema de supervisión o monitoreo brindara seguridad a la empresa de que todo está marchando correctamente, y si hubiese algún error corregirlo oportunamente.	La Empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería implementar las evaluaciones continuas a las diferentes áreas, respecto al cumplimiento de normativas de la empresa y al desempeño laboral de los trabajadores, de igual forma a los otros cuatro componentes del control interno, una vez implementado en la empresa, con la finalidad de ver el buen encaminamiento de la empresa y si hubiese algún error, realizar las correcciones necesarias.	La supervisión o monitoreo cumple un rol bastante importante en la empresa el cual es asegurarse que todo lo establecido en los demás componentes se estén ejecutando correctamente, y de existir algún error, corregirlo de manera oportuna.

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Ambiente de control

Los autores mencionados Morales (2019), Chero (2019), Pacherez (2019), Guzman (2021), Morales (2021), Avalos (2018), Carrillo (2021), Ochoa (2019), Pacherez (2022), Condori (2019), afirman que las empresas en estudio carecen de un ambiente de control pues no tienen implementado el Manual de Organización y Funciones o en algunos casos hace falta la reformulación de la misma por la sobrecarga de funciones, de igual forma no es menos importante la implementación de un organigrama, la implementación de documentos normativos, son el cimiento de una buen desenvolvimiento empresarial, tal como lo afirma el autor: Meléndez (2016) este componente destaca sobre los otros 4 componentes, ya que dentro de este entorno están contemplados las políticas, reglamentos, la ética profesional, y las medidas establecidas por el directorio, para establecer normas de conducta, el organigrama, la asignación de responsabilidades, el reclutamiento y preservación de personal cualificado y la motivación del personal, se encuentran dentro de este componente.

Evaluación de riesgos

Los autores mencionados Morales (2019), Pacherez (2019), Flores (2019), Guzman (2021), Morales (2021), Avalos (2018), Rivera (2019), Carrillo (2021), Ochoa (2019), Pacherez (2022), Condori (2019) afirman que las empresas no identifican los riesgos latentes que puedan perjudicarles y que mayormente son internos, generalmente por la mala praxis que ponen en su desempeño laboral. La implementación de sistema de riesgos hace que se identifique de manera oportuna

los riesgos que pudiesen afectar a la entidad, generando una satisfacción laboral, económica, pues ya que los riesgos son identificados, se realizan planes para mitigarlos y de esta manera no obstaculizara el desarrollo de la empresa. Tal como lo afirma el autor Meléndez (2016) este componente trata de las diferentes amenazas que puedan existir dentro y fuera de la entidad, y del proceso para la identificación de estas amenazas, se establece que uno de los condicionantes para la identificación, es el establecimiento de objetivos bien centrados, de igual manera se deben considerar peligros externos que puedan amenazar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Actividades de control

Los autores mencionados Morales (2019), Chero (2019), Pacherez (2019), Flores (2019), Guzman (2021), Avalos (2018), Rivera (2019), Carrillo (2021), Ochoa (2019), Pacherez (2022), Condori (2019), afirman que no existe una actividad de control, pues se evidencia que la mayoría de las empresas utiliza procesos manuales que no garantizan ningún tipo de control en sus operaciones, de igual forma se evidencia la falta de indicadores de desempeño laboral. La implementación de actividades de control, son de gran importancia, pues gracias a los controles se puede tener la certeza de contar con información financiera fehaciente, y la certeza de que todos los activos están debidamente inventariados y constan contablemente. La entidad se puede ahorrar grandes malestares económicos, laborales y de desarrollo empresarial, tal como lo afirma el autor: Quinaluisa et al. (2018) son las políticas y directrices que enmarcan el adecuado rumbo de la empresa. Estos son establecidos para garantizar el alcance de los objetivos propuestos. Las actividades consideradas dentro del marco COSO, son: Revisiones exhaustivas con el propósito

de determinar presupuestos, procesar la información acerca de las transacciones, su verificación y autorización, los administradores dirigen las diversas actividades de los colaboradores, los activos de la empresa son contabilizados de manera frecuente, los mismos que deben figurar no solo existencialmente sino también de manera documentaria en los registros se evidencian los datos financieros, así como también las operaciones y se realizan las correcciones necesarias, dividir responsabilidades con la finalidad de cometer los menos errores posibles.

Información y comunicación

Los autores mencionados Pacherrez (2019), Flores (2019), Guzman (2021), Morales (2021), Avalos (2018), Carrillo (2021), Ochoa (2019), Pacherres (2022), afirman que en las empresas no existe la debida información y comunicación debida, y estos se ven reflejados en los estados financieros no oportunos, en este caso se resalta que los estados financieros dependen mucho de la información contable que se brinde a tiempo a la oficina de contabilidad, pues un estado financiero no nace de simples suposiciones, sino más bien de información fehaciente y documentada, la correcta implementación de la información y comunicación generaría beneficios económicos para la empresa, pues se evitaría posibles deudas tributarias por la omisión de información o mala información brindada al realizar las correcciones tributarias, asimismo una correcta información brindada a la gerencia generaría herramientas para una buena toma de decisiones, tal como lo afirma el autor: Quinaluisa et al. (2018) la información y comunicación se resalta en las organizaciones pues mediante este aspecto se conoce información relevante o irrelevante para la organización, y mediante la comunicación es por la que fluye dicha información, en ese entender la comunicación tanto interna como

externa es clave para lograr los objetivos propuestos por la organización, en este aspecto cuenta los diferentes canales y medios de comunicación electrónicos, formales, documentales y otros.

Supervisión

Los autores mencionados Pacherez (2019), Flores (2019), Guzman (2021), Avalos (2018), Rivera (2019), Carrillo (2021), Ochoa (2019), Pacherez (2022), Condori (2019), afirman que las empresas no cumplen con la supervisión o monitoreo de los otros componentes del control interno, pues no se puede supervisar lo que no existe. La supervisión o monitoreo cumple un rol bastante importante dentro de la empresa con la finalidad de verificar que todo lo aplicado en los componentes del control interno este desarrollándose de manera adecuada y adherido al logro de objetivos de la empresa, tal como lo afirma el autor: Meléndez (2016) se pueden dar de diferentes formas, las internas y constantes y las externas, ambas se dan con el propósito de corroborar el cumplimiento de las acciones establecidas y de esa manera proporcionar información de la situación de la empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

La Empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería implementar el Manual de Organización y funciones (MOF), código de ética, revalorando el compromiso hacia la empresa y plasmarlo en la política de la empresa, de igual manera es fundamental que sea acatado por todo el personal, lo cual permitirá identificarse con la empresa cumpliendo cabalmente sus responsabilidades. Lo cual sería de gran beneficio para la empresa materia de estudio, pues las normativas estarían dadas para enmarcarlos en un proceso correcto para el cumplimiento de objetivos, tal

como lo afirma el autor: Meléndez (2016) este componente destaca sobre los otros 4 componentes, ya que dentro de este entorno están contemplados las políticas, reglamentos, la ética profesional, y las medidas establecidas por el directorio, para establecer normas de conducta, el organigrama, la asignación de responsabilidades, el reclutamiento y preservación de personal cualificado y la motivación del personal, se encuentran dentro de este componente.

Evaluación de riesgo

La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería implementar el sistema de evaluación de riesgos y realizar una valoración de riesgos donde se defina la prioridad de atención a los mismos, y elaborar su plan de contingencia para determinar las medidas que se pueda tomar para mitigar dichos riesgos, y evitar contratiempos innecesarios en el desarrollo de la empresa. Lo cual para la empresa materia de estudio generaría mantenerse a la vanguardia de empresas competitivas pues no se tendría obstáculos de última hora para el desarrollo de sus actividades, tal como lo afirma el autor: Meléndez (2016) este componente trata de las diferentes amenazas que puedan existir dentro y fuera de la entidad, y del proceso para la identificación de estas amenazas, se establece que uno de los condicionantes para la identificación, es el establecimiento de objetivos bien centrados, de igual manera se deben considerar peligros externos que puedan amenazar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Actividad de control

La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C, debería implementar actividades de Control, para no cometer errores insubsanables y evitar fraudes y corrupción dentro de la empresa que inclusive pudiesen ocasionar grandes pérdidas

económicas. La implementación de actividades de control, preventivos y continuos generaría grandes beneficios económicos a la empresa y la certeza de que todo va de acuerdo a las normativas de la empresa y hacia sus objetivos, sin obstáculos futuros. De igual manera se garantiza que los procesos operacionales están adheridos a las normativas de la empresa y hacia los objetivos trazados, tal como lo afirma el autor: Meléndez (2016) este proceso se da en todas las áreas a nivel de la entidad, abarcan procedimientos rudimentarios o con la más sofisticada tecnología, abarca principalmente el desenvolvimiento laboral, conciliaciones contables, y verificación del cumplimiento de manuales establecidos dentro de la organización.

Información y comunicación

La Empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería tener una comunicación más fluida, y determinar mecanismos para entregar información documentada y oportuna a la alta dirección para una buena toma de decisiones. La información que se brinde a tiempo genera grandes beneficios a la empresa pues contribuye a la buena toma de decisiones sin ningún temor a cometer errores, Quinaluisa et al. (2018) la información y comunicación se resalta en las organizaciones pues mediante este aspecto se conoce información relevante o irrelevante para la organización, y mediante la comunicación es por la que fluye dicha información, en ese entender la comunicación tanto interna como externa es clave para lograr los objetivos propuestos por la organización, en este aspecto cuenta los diferentes canales y medios de comunicación electrónicos, formales, documentales y otros.

Supervisión o monitoreo

La Empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., debería implementar las evaluaciones continuas a las diferentes áreas, respecto al cumplimiento de normativas de la empresa y al desempeño laboral de los trabajadores, de igual forma a los otros cuatro componentes del control interno, una vez implementado en la empresa, con la finalidad de ver el buen encaminamiento de la empresa y si hubiese algún error, realizar las correcciones necesarias. La supervisión contribuirá a desarrollar las labores del trabajador de manera correcta y eficiente, tal como lo afirma el autor: Meléndez (2016) se pueden dar de diferentes formas, las internas y constantes y las externas, ambas se dan con el propósito de corroborar el cumplimiento de las acciones establecidas y de esa manera proporcionar información de la situación de la empresa.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de control

Un ambiente de control con los instrumentos diseñados y llevados a cabo a cabalidad, tienden generalmente a enrumbar a la empresa por un buen camino, pues los manuales o reglamentos de trabajo son la base de una empresa, mucho más aun la política de la empresa, así como el organigrama, prácticamente de ahí parte el desarrollo de la empresa, ya que como en toda actividad fructífera se tiene que adherir a cimientos sólidos para cosechar buenos frutos, lo mismo se aplica en la empresa pues se deben aplicar bases sólidas para lograr los objetivos deseados, tal como lo afirma el autor: Quinaluisa et al. (2018) se dice que es la base de los demás componentes del control interno, pues en este componente se insertan los procedimientos, reglas y demás estatutos de los directivos hacia los trabajadores,

teniendo esta gran relevancia porque conforme a estas políticas deberán direccionarse la organización en general.

Evaluación de riesgo

La identificación, valoración y planificación de riesgos, evitaría los fraudes o actos de corrupción que pudiese ocasionarse en la empresa, y que, por supuesto beneficiaría a otras personas, menos a la empresa. De igual forma en el ámbito externo tener claros futuros riesgos que pudiese presentarse en la empresa, y la planificación del mismo, evitaría inconvenientes en la empresa. Por lo cual permitiría incluso llevar la delantera a otras empresas del mismo rubro que no pudieron prever dichos riesgos, eh ahí que radica la importancia de la valoración de riesgos no solo para mitigar potenciales amenazas de pérdidas económicas, sino también aprovechar las oportunidades para el mejor desenvolvimiento de la empresa, tal como lo afirma el autor: Meléndez (2016) este componente trata de las diferentes amenazas que puedan existir dentro y fuera de la entidad, y del proceso para la identificación de estas amenazas, se establece que uno de los condicionantes para la identificación, es el establecimiento de objetivos bien centrados, de igual manera se deben considerar peligros externos que puedan amenazar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Actividad de control

Es completamente necesario que la empresa implemente actividades de control, para no cometer errores insubsanables y evitar fraudes y corrupción dentro de la empresa que inclusive pudiesen ocasionar grandes pérdidas económicas. Lo cual se evitaría claramente si se implementaran los controles preventivos, continuos y posteriores; implementando dichos controles se mejoraría el desarrollo de la

empresa y se evitaría malestares innecesarios al percatarse a último momento de ciertos errores que pudiese haberse desarrollado en la empresa, tal como lo afirma el autor: Meléndez (2016) este proceso se da en todas las áreas a nivel de la entidad, abarcan procedimientos rudimentarios o con la más sofisticada tecnología, abarca principalmente el desenvolvimiento laboral, conciliaciones contables, y verificación del cumplimiento de manuales establecidos dentro de la organización.

Información y comunicación

Este componente abarca información sí, pero relevante y oportuna, así como también los mecanismos para ofrecerlo deben ser adecuados, en este punto los softwares contables son claves para sintetizar un correcto nivel de información financiera, en este componente además se debe evaluar los mecanismos para proveer la información a la alta dirección, y si estas fuentes de información son fidedignas, tal como lo afirma el autor: Quinaluisa et al. (2018) la información y comunicación se resalta en las organizaciones pues mediante este aspecto se conoce información relevante o irrelevante para la organización, y mediante la comunicación es por la que fluye dicha información, en ese entender la comunicación tanto interna como externa es clave para lograr los objetivos propuestos por la organización, en este aspecto cuenta los diferentes canales y medios de comunicación electrónicos, formales, documentales y otros.

Supervisión o monitoreo

La supervisión o monitoreo cumple un rol bastante importante en la empresa el cual es asegurarse que todo lo establecido en los demás componentes se estén ejecutando correctamente, y de existir algún error, corregirlo de manera oportuna; este componente es sumamente importante pues de no implementarse se sigue

cometiendo errores que nadie ha señalado a los trabajadores y que por falta de compromiso o conocimiento se siguen cometiendo, tal como lo afirma el autor: Quinaluisa et al. (2018) las evaluaciones son generales o individuales, o ambas con la finalidad de tener la certeza que los cinco componentes del control interno estén marchando correctamente, este debe ser de manera frecuente, para de esta manera evidenciar donde se cometen errores o realizar las correcciones necesarias de manera oportuna. Se debe tener presente la periodicidad de las evaluaciones, las etapas de evaluación, la metodología o forma de evaluación, la documentación.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se llega a la conclusión de que las empresas mencionadas en los antecedentes no tienen implementado el sistema de control interno, el cual les permitiría desenvolverse de una manera adecuada y más aún en estos tiempos de auge empresarial, donde solo destacan empresas competitivas.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye respecto al cuestionario ejecutado a la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., que no tienen implementado los mecanismos de control interno, carecen del Manual de Organización y funciones (MOF), organigrama, código de ética, política de empresa, los cuales son prioritarios para el despegue y desenvolvimiento adecuado de la empresa, no tiene establecido su mapa de riesgos, la información y comunicación no se desarrolla de la manera adecuada y existe prácticamente nula realización de actividades de control y que por ende esto afecta de gran manera a en el correcto desarrollo de la empresa y en las funciones desarrolladas por cada personal, pues no se tiene claro de quien depende

cada trabajador, y se genera duplicidad de información, y duplicidad de tareas, y al no tener una política, no genera fiabilidad ni interna ni externamente, los trabajadores usurpan trabajos que otra persona debería hacerlo, y no existe supervisión ni interna ni externa, lo cual puede generar grandes desmedros económicos en la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Se concluye que las Micro y Pequeñas empresas Nacionales y la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C, no tienen implementado su sistema de control interno, lo cual puede llevar a la empresa al decaimiento en general y no lograr las ganancias económicas fijadas, ni la posición empresarial deseada, pues las debilidades que tiene la empresa son diversas de igual manera las amenazas que acechan la empresa sobrepasan la planificación de riesgos que pudiesen tener las empresas, y que en este caso es ninguno, llevar el control financiero de manera manual no es suficiente ni ideal para consolidar información que ayude en la toma de decisiones, de igual forma las supervisiones o monitoreos no se dan en la empresa, por el mismo hecho de que no se implementaron los otros cuatro componentes.

6.4. Conclusión general

Se concluye que las Micro y Pequeñas Empresas y la empresa en estudio, mencionan que no tiene implementado un sistema de control interno que pueda servir de base y acompañamiento en los diferentes procesos operacionales de la empresa, ya que si no se tiene establecido las normativas y políticas a seguir por los trabajadores la empresa prácticamente iría a la deriva, sino se tiene un plan de riesgos se desplomaría ante la primera amenaza, si no tiene actividades de

control, los trabajadores harán las tareas encomendadas a su mejor parecer y podrían ocurrir errores insubsanables en un futuro cercano, la información y comunicación es indispensable de igual manera para que llegue la información idónea y calificada a la alta dirección, y que sirva como una herramienta de relevancia para la toma de decisiones y acciones que se pueda tomar en bienestar de la empresa.

Es por ello que se propone lo siguiente

Se propone a la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., implementar un sistema de control interno, para de esa manera mantenerse a la vanguardia de las empresas competitivas, de igual forma ello mejorara enormemente los beneficios que pudiese obtener la empresa, tanto en lo económico, como en lo laboral, ya que se suma la colaboración, el compromiso laboral y la identificación con la empresa, hacia una excelente gestión, que beneficiara tanto a los dueños de la empresa como a los trabajadores, pues mientras mejor le vaya a la empresa a los trabajadores también les ira bien.

Por lo que se propone a la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., de acuerdo al componente Ambiente de control, que debe implementar el Manual de Organización y Funciones (MOF) el Reglamento Interno de trabajo (RIT), Organigrama, y política de la empresa; con el propósito de determinar las dependencias laborales , las funciones que debe cumplir cada trabajador y los reglamentos que rigen en la empresa, con el propósito de tener una base bien asentada para continuar con el desarrollo de sus actividades sin inconvenientes en el camino.

- **Número de trabajadores:** La empresa cuenta con 48 trabajadores en planilla
- **Volumen de ventas:** 6,480,000.00 (Seis Millones cuatrocientos ochenta mil con 00/100 soles)
- **Tipo de empresa:** MYPE dedicado al rubro construcción de obras civiles
- **Documentos a elaborar:** Los documentos normativos deben ser elaborados por un contador administrador o, abogado, puede ser interno como externo, el mismo deberá elaborar el, MOF, RIT, política de la empresa con el apoyo activo de los colaboradores de la empresa mediante algunas reuniones para determinar el perfil laboral para los puesto y funciones a desempeñarse en la empresa y las jerarquías correspondientes, del mismo modo el compromiso laboral para las políticas de la empresa.
- **Costos:** En caso de contratar un profesional externo que es lo más conveniente, para no interferir con las labores de los trabajadores de la empresa se recomienda realizar un contrato temporal por servicios no personales en donde se establezca el tiempo de entrega. El costo que demandaría la empresa por preparar los documentos normativos seria de S/ 2,800.00 (Dos Mil Ochocientos soles con 00/100 soles).
- **Beneficios:** La elaboración de los documentos normativos para tener una directriz clara a los cuales tienen que ceñirse los trabajadores con el propósito de realizar un trabajo impecable que genere grandes ganancias a la empresa como equipo empresarial.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

Albuquerque, F. (2018). *Conceptos básicos de economía, en busca de un enfoque ético, social y ambiental* (Orkestra, Ed.). Universidad de Deusto. <https://www.orkestra.deusto.es/images/investigacion/publicaciones/libros/colecciones-especiales/Conceptos-basicos-economia-enfoque-etico.pdf>

Alonso Alemán, A. M., & Llor Bravo, L. (2018). Servicios, capital y trabajo: una reflexión crítica Services, Capital and Work: a Critical Reflection. *Dirección de Publicaciones Académicas de La Universidad de La Habana (Editorial UH)*, 111(2,e11). <https://www.redalyc.org/journal/4255/425558003008/html/>

Amat Salas, O., & Campa Planas, F. (2022). *Manual del Controller N.E. (Profit)*. <https://books.google.com.pe/books?id=4wtyEAAAQBAJ&pg=PT399&dq=control+interno+2022&hl=qu&sa=X&ved=2ahUKEwjC2MLI-Yf5AhVpG7kGHRsnDwIQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q=control%20interno%202022&f=false>

Arguello Pazmiño, A. M., Llumiguano Poma, M. E., Gávilanez Cárdenas, C. V., & Torres Ordoñez, L. H. (2020). *Administración de Empresas Elementos básicos*. Infinite Study, 2020. <http://fs.unm.edu/Administracion-de-Empresas.pdf>

Avalos Corcuera, J. L. (2018). *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: Caso “Hotel Buenos Aires E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2018* [Tesis de Maestría, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14145/control_

interno_empresa_y_servicios_avalos_corcuera_jodie_lady.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Barrio Carvajal, S. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno. *Auditoria y Gestion de Los Fondos Públicos*, 73, 43–51.
<https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>

Beaumont Callirgos, R., Hundskopf Exebio, O., Navarrete Pérez, J., Echaiz Moreno, D., Orbezo Rivera, J., de la Piedra Calle, R., Melo Santaella, B., Pérez Caruajulca, M. Á., Conde Granados, J., Ramos Padilla, C., Zea Huamán, V., Martínez Álvarez, C., García Long, S., Velasco Valderas, P. J., Figueroa Bustamante, H., Flores Cornejo, F. O., Valdiviezo Vásquez, H., & Palomino Gutierrez, E. O. (2021). *Derecho Corporativo: Alcances y Perspectivas* (Be Lawyer S.A.C.).
<https://www.belawyer.pe/libro-ccorp-i>

Bernal Guio, A. (2018). Modelo de medición de impacto de los sistemas de información en las MYPES en el Perú. *Industrial Data*, 21(1), 35.
<https://doi.org/10.15381/idata.v21i1.14909>

Boquera Pérez, P. (2015). *Planificación y control de empresas constructoras* (Universidad Politécnica de València, Ed.).
https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/51416/planificaci%20n%20y%20control%20de%20empresas%20constructoras_6244.pdf?sequence=3

Cámara Colombiana de la Construcción. (2021). *Proyección sectorial: PIB edificador 2022*.

https://camacol.co/sites/default/files/descargables/Informe%20Econ%C3%B3mico%20112%20VF_%20Formato.pdf

Cámara Peruana de la Construcción. (2020). Construcción e Industria. In *Construcción e Industria* (Vol. 351). Cámara Peruana de la Construcción. <https://es.calameo.com/read/0059805589aada132615e?page=1>

Campo Ortiz, B. E., Quintero Estupiñan, M., & Quintero Perea, Angie Faizury. (2017). *Plan de Mejoramiento para el control de inventarios de la empresa estructuras y construcciones Lerma S.A.S* [Tesis pregrado, Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium]. <https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/641/FUCLG0016627.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carrillo Tuesta, R. L. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa ApaQ Soluciones S.A.C. – Lima, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24498/propuesta_de_mejora_control_interno_carrillo_tuesta_reynaldo_luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chero Velasquez, M. J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones Cosat Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Talara en el año 2019* [Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14330/evaluaci>

on_de_riesgos_actividades_de_control_chero_velasquez_merly_juliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Condori Gómez, R. (2019). *del Perú y de la empresa constructora de postes de concreto el Altiplano SRL Juliaca 2018*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13300/control_interno_gestion_de_almacen_sector_construccion_condori_g.pdf?sequence=1&isallowed=y

Contraloría General de la República. (2022). *Sistemas del Control Interno*.
<https://www.contraloria.gob.cu/sistema-de-control-interno>

Decreto legislativo N° 1269 Decreto legislativo que crea el régimen Mype tributario del Impuesto a la renta (2016). Normas legales 607041, Diario Oficial El Peruano, 20 de diciembre del 2016. (2016).
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/251475/226840_file20181218-16260-158vyxm.pdf

Decreto Supremo N° 007- 2008-TR Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MyPE. Art. 1.(2008) Normas legales, 380601, Diario Oficial El Peruano, 30 de setiembre del 2008. (2008).
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-promocion-de-la-competitiv-resolucion-suprema-n-007-2008-tr-259023-1/>

di Costa, G. (2019, July 29). Organización de los Recursos Productivos. *Revista Entreplanos*.
<https://entreplanos.com.ar/organizacion-de-los-recursos-productivos/>

EAE Business school. (2022). Los Sectores de Producción y sus características. *Retos En Supply Chain*. <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

Enciclopedia Económica. (2017). *Sectores Económicos*. <https://enciclopediaeconomica.com/sectores-economicos/>

Estupiñan Gaitán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes* (ECOEDICIONES, Vol. 4). Ecoe Ediciones. https://books.google.com.pe/books?id=fk5heaaaqbaj&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=x&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false

Ferraro, C., & Rojo, S. (2018). *Las MIPYMES en América Latina y el Caribe: Una agenda integrada para promover la productividad y la formalización* (OIT Cono Sur). https://www.ilo.org/wcmstp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_654249.pdf

Flores Ramos, W. R. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de servicios edificaciones y soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14221/propuesta_de_mejora_factores_relevantes_flores_ramos_willy_robinson.pdf?sequence=1&isallowed=y

Florián Porta, M. I. (2017). Ventajas del Nuevo Régimen Mype Tributario. *Pontificia Universidad Católica Del Perú.*

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23595/22565>

Gallardo Echenique, E. E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Universidad Continental.

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf

García, J. D., Carrizo, R., & Mena, T. (2020). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *Revista Faeco Sapiens* , 2(2). <http://up-rid.up.ac.pa/2683/1/603>

García Prado, E. (2020). *Empresa y administración* (Editorial Paraninfo).

https://books.google.com.pe/books?id=8cznDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=empresa+y+administracion+2020&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=empresa%20y%20administracion%202020&f=false

Guzman Velasquez, J. N. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes de*

Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú – caso: emp.transp.

“virtual express” S.A del Distrito de San Juan de Miraflores – Lima 2020 [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19997/propuesta_mejora_del_control_interno_guzman_velasquez_jhony_nilton.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Iberinform Crédito y Caución. (2021, June 2). Sectores Económicos, Tipos y Características. *Iberinform Crédito y Caución*.
<https://www.iberinform.es/noticias/detalle/sectores-economicos>

Ley 28015- Ley de Promoción y Formalización de Las Micro y Pequeña Empresa (2003). Normas Legales, 247377, Diario Oficial El Peruano, 3 de Julio del 2003. (2003). *Diario Oficial El Peruano*.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

Ley 30056 Ley que modifica diversas Leyes para facilitar la Inversión, Impulsar el Desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial; en el Titulo II Medidas para el Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial. (2013). Normas legales, 498461. Diario Oficial El Peruano, 2 de Julio del 2013. (2013). *Diario Oficial El Peruano*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

López Carbajal, O. (2022). *Control Organizacional* (Ecoe Ediciones).
https://books.google.com.pe/books?id=OGBjEAAAQBAJ&dq=control+interno+2021&source=gbs_navlinks_s

Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, M. F., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial* (E. Lascano L., Ed.; E-IDEA). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial

Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría* (Uladech).
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/introduccion%20a%20la%20auditoria%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoría control interno* (Ecoe Ediciones).
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mathelín Leyva, C. R. (2019). *Estudio del régimen fiscal de las Empresas Constructoras* (IMPCP).
https://books.google.com.pe/books?id=rG7DDwAAQBAJ&pg=PT19&dq=constructoras&hl=qu&sa=X&ved=2ahUKEwj2_fqa3-_4AhWSr5UCHVtsDEQQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q=constructoras&f=false
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno* (Uladech, Ed.).
<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>
- Melo de los Rios, P. A., & Uribe Cotacio, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.* [Tesis pregrado, Pontificia Universidad Javeriana de Cali]. <https://docplayer.es/59362654-Propuesta-de-procedimientos-de-control-interno-contable-para-la-empresa-sajoma-s-a-s-paola-andrea-melo-de-los-rios-maria-camila-uribe-cotacio.html>
- Ministerio del Trabajo y Promoción del Empleo. (2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa* (p. 2).
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf

Montoro, C. (2020). Mitos y verdades del nuevo Régimen MYPE Tributario (RMT).

Portal de Transparencia Del Consejo Fiscal.

<https://cf.gob.pe/comunicacion/mitos-y-verdades-del-nuevo-regimen-mype-tributario-rmt/>

Morales Barboza, K. P. (2021). *Caracterización del control interno en las empresas*

del sector servicios del Perú: caso empresa “inversiones Mav E.I.R.L.” -

Chimbote y propuesta de mejora, 2018. [Tesis pregrado, Universidad Católica

Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25148/control_interno_micro_y_pequena_empresa_y_propuesta_de_mejora_morales_barboza_karen_pamela.pdf?sequence=1&isallowed=y

Morales Loro, C. R. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del*

control interno en el área administrativa en el hospedaje Vikaro E.I.R.L Paita-

2018. [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13910/control_interno_componentes_de_control_morales_%20loro_carmen_rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ochoa Llamojha, E. A. (2019). *Caracterización del control interno de las Micro y*

Pequeñas Empresas del sector servicios del Perú: caso “ViaVia Café Ayacucho

S.A.C” de Ayacucho, 2018. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10134/control_

interno_micro_y_pequeñas_empresas_ochoa_llamojha_eddy_%20abdel.pdf?sequence=1&isallowed=y

Ortiz, V., Primo, P., Yomona, M., Orihuela, M., Sotelo, F., & Raymundo, C. (2019). Proposal of a model of maturity level adapted to the reality of the MYPES of Peru. *Proceedings of the LACCEI International Multi-Conference for Engineering, Education and Technology, 2019-July*.
<https://doi.org/10.18687/LACCEI2019.1.1.95>

Pacherres Medina, M. J. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: caso empresa servicios múltiples y transportes Virgen del Cisne S.R.L. – Tumbes, 2021* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26872/propuesta_de_mejora_control_interno_pacherres_medina_maryurit_juana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pacherrez Zapata, G. M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa servicios generales Viviana Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana en el año 2019* [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14856/control_interno_factores_relevantes_pacherrez_zapata_gisella_melissa.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Palomino Gonzales, J. (2020, January 28). Gestión del financiamiento y desarrollo de la micro y pequeña empresa manufacturera en el departamento de Huánuco. *Gaceta Científica*, 6(1), 17–30. <https://doi.org/10.46794/gacien.6.1.719>

Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control Interno en las empresas su aplicacion y efectividad* (Competitive Press SA). https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria+del+control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Pérez Rivera, L. F. (2018). El control Interno una herramienta fundamental para la optimación. *Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria*. <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/449/E1%20control%20Interno%20Una%20herramienta%20fundamental%20para%20la%20optimaci%3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Portal del Congreso de la República. (2020). *Implementación del Sistema de Control Interno*. <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>

Portal web Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). (2018). *Régimen Tributario*. <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimen-tributario>

Prado Román, A., & Pascual Nebreda, L. (2018). *Marketing industrial y de servicios* (Esic Editorial).

<https://books.google.com.pe/books?id=gG56DwAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macias, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar Jazmin Alexandra. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO*. 12(1), 268–283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Ramos Rosas, C. D. (2020). La Gestión de Calidad, la Competitividad, el Financiamiento y la Formalización en las Mype de la Provincia de Sullana, Perú. *Revista Tecnológica - ESPOL*, 32(1), 5. <https://doi.org/10.37815/rte.v32n1.699>

Rey Pombo, J. (2022). *Contabilidad General* (2da ed.). Editorial Paraninfo. https://books.google.com.pe/books?id=LvMHDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+general&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=contabilidad%20general&f=false

Rivera Yenque, R. B. (2019). *Caracterización del Control Interno en el área administrativa en las empresas del rubro hospedajes del Perú. Caso: hospedaje G&M EIRL en el distrito de Olmos – Lambayeque en el 2018*. [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10149/control_interno_administrativo_rivera_yenque_roys_bladimir.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez Galan, J. (2016, February 13). Sector Económico. *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>

- Santillana González, J. R. (2015). Sistemas de Control interno. In *SANTILLANA*.
- Sarmiento Rojas, J. A., Rueda Varón, M. J., & Rincón González, C. H. (2021). Las dinámicas del sector de la construcción en Colombia, una revisión desde sus indicadores. In *Las dinámicas del sector de la construcción en Colombia, una revisión desde sus indicadores*. UPTC. <https://doi.org/10.19053/9789586605762>
- Vásquez Fernández, S. (2017). *Jürgen Kocka, Historia del capitalismo*. 35(105). http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-64422017000300701
- Villegas Cotrina, D. G. (2020). *Sistema de control interno*. https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4710/MDE_2007.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Yambay Daquilema, A. J. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano costales C.A., ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. [Tesis pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas]. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8003/1/82T00832.pdf>

Anexos

Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas

Pacherrez (2019):

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa servicios generales Viviana Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana en el año 2019

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Viviana Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. y los resultados obtenidos. En las diferentes áreas en estudio se concluye que no se tiene implementado el control interno, se pudo evidenciar diferentes falencias tanto en el sector administrativo, seguridad, logístico y contable; no se cuenta con los documentos normativos, no existe control presupuestario de las compras, no existe señalización de seguridad, no se ha elaborado un buen plan para el reconocimiento de los riesgos pues no se revisan periódicamente los vehículos para evitar fallas mecánicas que puedan derivar en accidentes o incendios, falta de comunicación entre los trabajadores, en contabilidad no llega la información oportuna lo que impide tener información veraz y oportuna, falta de directivas y formatos y automatización de los mismos.

Ochoa (2019):

Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicios del Perú: caso “ViaVia Café Ayacucho S.A.C” de Ayacucho, 2018

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa XXX S.A.C., y los resultados obtenidos. La empresa busca Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Supervisión y Monitoreo ya que no cuenta con instrumentos directivos como el manual de organización y funciones para cumplir con sus objetivos; no cuentan con un plan estratégico que le permita identificar y afrontar los riesgos, tampoco cuenta con el personal que ayude en la supervisión y monitoreo las actividades de control de la empresa, así también se ha evidenciado que si se aplican los componentes, como Actividades de Control, e información y comunicación pero deficientemente por esta razón, se recomienda que se implemente un sistema de control interno para que de esa manera se puedan corregir las deficiencias encontradas y en efecto, se pueda tener mejores resultados en cuanto al cumplimiento de sus objetivos y a su crecimiento como empresa.

Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

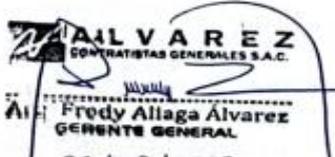
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

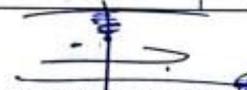
Reciba Usted un cordial saludo:

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.

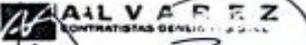
El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA ALVAREZ CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. – PUNO, 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.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C., la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X


ALVAREZ
CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.
Al: Fredy Allaga Alvarez
GERENTE GENERAL
23/08/2022


CPC. FRANCO DAVID ESTEBA QUISPE
MAT. N° 3176
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PUNO
22/08/2022

	<p>2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?</p> <p>3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> <p>4. ¿Se cuenta con un MOF?</p> <p>5. ¿La asignación de responsabilidades es permanente?</p> <p>6. ¿El elemento humano es eficaz y eficiente?</p> <p>7. ¿Se promueve la competencia entre los trabajadores?</p>	<p>×</p> <p>×</p> <p>×</p> <p>×</p> <p>×</p> <p>×</p>
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</p> <p>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?</p> <p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p> <p>5. ¿Su empresa tiene la oficina de riesgos?</p> <p>6. ¿Ante la existencia de riesgos, se emite reportes a la gerencia para que sean verificados y controlados?</p> <p>7. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?</p>	<p>×</p> <p>×</p> <p>×</p> <p>×</p> <p>×</p> <p>×</p> <p>×</p>
Actividades de Control	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p>	<p>×</p> <p>×</p>



 Arq. Fredy Allag...

 GERENTE GENERAL

 23/08/2022



 CPC. FRANCO DAVID ESTEBAN QUISPE

 MAT. N° 3176

 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PUNO

 22/08/2022

	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X
	5. ¿En su empresa existen procedimiento de autorización y aprobación de actividades?	X	
	6. ¿Existe independencia de labores en su empresa?	X	
	7. ¿Existen evaluaciones de costo-beneficio, antes de implementar algún tipo de control?		X
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X	
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X
	5. ¿En su empresa se realiza las informaciones de forma oportuna y documentada?	X	
	6. ¿La comunicación está orientada a agilizar los procesos operacionales?	X	


 ALVAREZ
 CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.
 subckbf
 Arq. Fredy Allag
 GERENTE GENERAL
 23/08/2022


 ETC. FRANCO ANDY ESTEBA QUISPE
 MAT. N° 3176
 OFICINA FUNDACIONES PUBLICAS DE PUNO
 22/08/2022

	7. ¿En su empresa comprenden la importancia de la información?	X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	2. ¿El informe financiero de la entidad 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
	5. ¿En su empresa se realizan monitoreos periódicos?		X
	6. ¿Se realizan seguimiento para mejorar las deficiencias encontradas?		X
	7. ¿Se cuentan con controles para las TICs o software de su empresa?		X


 ALVAREZ
 CONTABILISTAS GENERALES S.A.C.
 Arq. Fredy Aliaga Alvarez
 GERENTE GENERAL
 23/08/2022


 CPC. FRANCO DAVID ESTEBA QUNSPÉ
 MAT N° 3176
 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO
 22/08/2022

Anexo 03: Consentimiento informado



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 Dina Marina Chuquiya Solis, 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 crecimiento de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 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.

DINA MARINA CHUQUIYA SOLIS

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por **Dina Marina Chuquiya Solis** 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 crecimiento de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 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 937599969

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 937599969 anteriormente mencionado.

 Arq. Fredy Aliaga Álvarez GERENTE GENERAL		<u>27/07/2022</u>
Fredy Aliaga Alvarez (empresa)	Firma del Participante	Fecha
(en letras de imprenta)		

Anexo 04: Carta de Autorización



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Carta N° 01 -DMCS- 2022-ULADECH CATÓLICA

Srta).

Fredy Aliaga Alvarez

Gerente General -Alvarez Contratistas Generales S.A.C.

Presente.-

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, Chuquiya Solis, Dina Marina, con código de matrícula N° 6903151008, de la Carrera Profesional de Contabilidad, quien solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado "Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Álvarez Contratistas Generales S.A.C. -Puno, 2021", durante los meses de Julio a octubre del presente año.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su Institución. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,

Chuquiya Solis Dina Marina

DNI. N° 46669177

ALVAREZ
CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.
Arq. Fredy Aliaga Alvarez
GERENTE GENERAL
21/04/2022

Anexo 05: Ficha RUC de la Empresa



FICHA RUC : 20448080308
ALVAREZ CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA
CERRADA

CIR- COMPROBANTE DE INFORMACIÓN REGISTRADA

Número de Transacción : 40652633

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: ALVAREZ CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 25/09/2009
Fecha de Inicio de Actividades	: 25/09/2009
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0211 - O.Z. JULIACA-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 07/12/2016
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 07/12/2016),BOLETA (desde 27/12/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA
Actividad Económica Secundaria 1	: 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN
Actividad Económica Secundaria 2	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 51 - 569862
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: - - 983840997
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: alvarezcontabilidad@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: fred_502@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA
Departamento	: PUNO
Provincia	: PUNO
Distrito	: PUNO
Tipo y Nombre Zona	: ---- BARRIO INDEPENDENCIA
Tipo y Nombre Vía	: JR. INDEPENDENCIA
Nro	: 726
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: 4A
Interior	: -
Otras Referencias	: A 3 CUADRAS DEL ARCO DEUSTUA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 18/09/2009
Número de Partida Registral	: 11086149
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: A00001
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración
---------	--------------	-------------

		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	25/09/2009	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2013	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2012	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2010	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2010	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2010	-	-	-
SENCICO	25/03/2010	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43775668	ALIAGA ALVAREZ FREDY	GERENTE GENERAL	20/10/1980	04/12/2018	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. VIRGEN DE COPACABANA JR. LAS ESPERANZAS Mz K Lote 02 Int	PUNO PUNO PUNO	21 - 983840997	fred_502@hotmail.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42397652	ALIAGA ALVAREZ ABEL	SOCIO	04/10/1983	04/12/2018	-	21.530000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		aliaga.2@hotmail.com	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43775668	ALIAGA ALVAREZ FREDY	SOCIO	20/10/1980	04/12/2018	-	78.470000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		fred_502@hotmail.com	

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0006	DEPOSITO	DEPOSITO	PUNO PUNO PUNO	PJ. LOS GLADIOLOS 307	-	ALQUILADO
0014	S.PRODUCTIVA	YUNGUYO	PUNO YUNGUYO YUNGUYO	JR. SAMUEL BENAVIDES 303	A 2 CUADRAS CARRET. PRINCIPAL YUNGUYO	ALQUILADO
0015	DOMICILIO ADICIONAL	OF. ADM. LIMA	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	PJ. LA CASTELLANA 559 Dpto 202	-	ALQUILADO
0016	S.PRODUCTIVA	OBRA CHUPA	PUNO AZANGARO CHUPA	C.C. CHI JURAYA 03 D40	04 KILÓMETROS DE CHUPA	ALQUILADO
0017	S.PRODUCTIVA	OBRA SAN MIGUEL	PUNO SAN ROMAN SAN MIGUEL	URB. MARIANO MELGAR JR. SAN ISIDRO Mz N Lote 18	-	ALQUILADO
0018	S.PRODUCTIVA	OBRA MAÑAZO	PUNO PUNO MAÑAZO	BAR. SANTA ROSA JR. JORGE CHAVEZ Mz F Lote 2	-	ALQUILADO
0019	S.PRODUCTIVA	OBRA CAPACHICA	PUNO PUNO CAPACHICA	JR. DOS DE MAYO S/N	A CUADRA Y MEDIA DE PZA. DE CAPACHICA	ALQUILADO
0021	S.PRODUCTIVA	OBRA NUÑO A	PUNO MELGAR NUÑO A	JR. ARICA S/N	A UNA CUADRA DE PZA. ARMAS DE NUÑO A	ALQUILADO
0022	S.PRODUCTIVA	OBRA AYAVIRI II	PUNO MELGAR AYAVIRI	BAR. PROGRESISTA JR. LEONCIO PRADO 296	A UNA CUADRA DE PZA. BOLOGNESI	ALQUILADO
0023	S.PRODUCTIVA	OBRA ICACO	PUNO CARABAYA	C.P. ICACO OTR. CP ICACO --	-	ALQUILADO

SAN GABAN

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha:05/09/2022

Hora:17:22

Anexo 06: REMYPE de la empresa



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20448080308	ALVAREZ CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	10/12/2009	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	23/12/2009	ACREDITADO	-----	-----

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)			
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			

Anexo 07: Foto

