



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.
CASO EMPRESA CONSTRUCTORA CORPORACIÓN
ATLANTIC C&C S.A.C. – HUARAZ, 2021
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BETETA VELA, OMER

ORCID: 0000-0003-1345-6640

ASESOR:

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.
CASO EMPRESA CONSTRUCTORA CORPORACIÓN
ATLANTIC C&C S.A.C. – HUARAZ, 2021
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BETETA VELA, OMER

ORCID: 0000-0003-1345-6640

ASESOR:

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Beteta Vela, Omer

ORCID: 0000-0003-1345-6640

Universidad Católica Los ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco (Presidente)

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier (Miembro)

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel (Miembro)

ORCID: 0000-0002-6880-1141

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

BAILA GEMIN, JUAN MARCO

Presidente

MONTALVO BARBUDA, JULIO JAVIER

Miembro

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

Miembro

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien me ha brindado sabiduría, salud, fortaleza y confianza para culminar mis estudios universitarios y por todas las bendiciones durante mi existencia, infinitamente agradecido por haberme dado la vida.

A mi alma mater ULADECH y a la facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, que me albergó durante mi proceso de formación académica.

Omer Beteta Vela

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi amada esposa,
por su apoyo y ánimo que me brinda día
a día para alcanzar nuevas metas, tanto
profesionales como personales.

El presente trabajo de investigación dedico a
mis dos hijos Patrick y Pierito, que son la
razón de mi vida el tesoro más grande que
Dios me regaló y el motivo de mí existir.

Omer Beteta Vela

RESUMEN

El presente trabajo 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 Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021. Esta investigación para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la 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 se llega a la conclusión que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 02**, De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 03**, De acuerdo a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, en base a los cinco componentes de control interno, se llega a la conclusión que ambos resultados concuerdan que las empresas no cuentan con un sistema de control interno. Conclusión general, se propone que la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C. Elabore e implemente los instrumentos de gestión, un Manual de Organización y Funciones y un Sistema de control interno.

Palabras Clave: Control interno, Micro y Pequeña Empresa, propuesta.

ABSTRACT

The present work had as general objective: To identify the opportunities of the Internal Control that improve the possibilities of the micro and small national companies and of the company Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021. For its elaboration, this research used the qualitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, applying the techniques of the bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire were also used. closed questions; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01, according to the authors, the conclusion is reached that the majority of micro and small companies do not have an Internal Control System. Regarding specific objective 02, according to the interview with the General Manager of the company Corporación Atlantic C&C S.A.C., it is concluded that the company does not have an internal control system. Regarding specific objective 03, according to the results of specific objectives 1 and 2, based on the five components of internal control, it is concluded that both results agree that companies do not have an internal control system. General conclusion, it is proposed that the company Corporación Atlantic C&C S.A.C develop and implement management instruments, an Organization and Functions Manual and an Internal Control System.

Keywords: Internal Control, Micro and Small Business, proposal.

CONTENIDO

	PÁG.
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura.....	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales	18
2.1.3. Regionales	22
2.1.4. Locales.....	24
2.2. Bases teóricas	26
2.2.1. Teoría del control interno	26
2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeña Empresa (MYPE)	35
2.2.3. Teoría del sector de los servicios	39
2.3. Marco conceptual	43
2.3.1. Control interno.....	43
2.3.2. Empresa	43
2.3.3. Las MYPE	43
III. Hipótesis	43

IV. Metodología.....	44
4.1. Diseño de la investigación.....	44
4.2. La población y muestra	44
4.3. Definición y operacionalización de variables	45
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
4.5. Plan de análisis	46
4.6. Matriz de consistencia.....	48
4.7. Principios éticos	49
V. Resultados y análisis de resultados	51
5.1. Resultados	51
5.2. Análisis de resultados.....	54
VI. Conclusiones.....	64
Referencias bibliográficas	67
ANEXOS.....	72
Anexo 1: Consentimiento Informado	73
Anexo 2: Cuestionario.....	75
Anexo 3: Presupuesto	77
Anexo 4: Ficha bibliográfica.....	78

ÍNDICE DE CUADROS

	PÁG.
CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	52
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	53
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	54

I. Introducción

Esta investigación está referida a las propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micros y pequeñas empresas nacionales. Caso Empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021; este documento se funda en el contexto donde se desenvuelve las organizaciones, proceso de control interno es fundamental para una eficiente administración.

El control interno es primordial en la gestión de las empresas; dado que, permite la confianza con la objetividad y exactitud en el manejo de la contabilidad de la organización, esta herramienta de gestión, aplicada de manera eficiente permitirá enfrentar escenarios de riesgos y fraudes reflejados de preferencia en la gerencia financiera (Vivanco, 2017).

En México, por no aplicar un control interno adecuado, la empresa corre el riesgo de fraude, grandes compras de materiales y robo, lo que a su vez hace que la gerencia tome decisiones inapropiadas, lo que genera crisis operativas y la responsabilidad de la empresa soporta una serie de consecuencias que dañan los resultados de sus actividades (Rocha, 2017).

En Ecuador, se han detectado problemas de corrupción y fraudes en varias entidades, involucrando a corporaciones internacionales, por lo que se ha fortalecido el control interno en sus instituciones públicas. El control interno no es un tema que involucra solamente a los contadores, sino también a los consejos de administración de cualquier nación u organización (Quinaluisa, et al 2018)

Arellana, et al (2020) referente a las MYPE, en Colombia, mencionan que uno de los problemas es la informalidad laboral, se considera que un 96% de las empresas

colombianas corresponden al tamaño de micro y pequeña empresa, las mismas que se encuentran en constantes problemas, y que, hipotéticamente, con menor informalidad, gracias entre otras cosas al control interno, traería consigo múltiples beneficios a estas empresas.

Es de esta manera que en gran parte de la región de Latinoamérica, el fenómeno del escaso uso del control interno campea las organizaciones y, por tanto, afecta la economía interna, dificultando de esta forma se alcancen los objetivos empresariales (López y Guevarra, 2015).

Existen autores que enfatizan que uno de los grandes obstáculos que enfrenta el control interno es el concepto de los empresarios de las MYPE, no lo ven como un aspecto relevante, lo que ocasiona que, lamentablemente, las actividades de control interno se conviertan en procesos poco útiles y engorrosos y se considere como una mera formalidad y pérdida valor (Arellana, et al 2020)

El problema de no aplicar un control interno apropiado radica en el riesgo que corre la empresa de tener fraudes, compra excesiva de material, robos y su vez llevando esto a tomar decisiones inadecuadas para la gestión, produciendo así crisis operativas, llevando a la empresa a asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades (Rocha, 2017).

Las micro y pequeñas empresas no desarrollan ningún control interno específico, porque desarrollan sus actividades sobre la base de las experiencias realizadas y por lo tanto no planifican sus futuras inversiones, tomando decisiones espontáneas y precipitadas, inconvenientes presentados en el momento y la creación de trabajo porque son necesarios, y todo esto los resultados finales de la organización

impactando negativamente en las finanzas y pérdida de activos porque tienen que minimizar las irregularidades, según lo indica (Servín, 2020).

Asimismo, los manuales de procedimientos son de vital importancia en la implementación del tema de control interno; dado que, centraliza información de orden técnico, contable, normativo, para que la empresa lo aplique en su gestión de manera eficiente (Vivanco, 2017)

Dentro de nuestra localidad, no se tiene una seguridad razonable de alcanzar objetivos planeados, por falta de conocimiento, por apatía y falta de motivación y por seguir el modo tradicional de gestionar, sin innovación y pensando que el mercado va a ser el mismo todos los años, cosa que pone en riesgo la permanencia de las empresas, independientemente de su tamaño, en un mercado cambiante que obliga a las empresas tienen hacerse más competitivas (Castañeda, 2018)

En este panorama, la pequeña empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C del distrito de Independencia – Huaraz, ejecuta obras civiles y elabora expedientes técnicos hidráulicos y afines, desde el año 2011, está dirigido por Ingenieros, pero con poca formación en gestión, y se puede decir en líneas generales que su sistema de control interno no es eficiente; no existe un buen ambiente de control, los trabajadores no demuestran tener valores empresariales, y solo buscan mejorar sus ingresos, no se comparten los objetivos organizacionales ni se internalizan las metas propuestas por los accionistas, de forma tal, que los trabajadores no se comprometen con los objetivos, no se calculan los riesgos, no se los conoce y obviamente no se hace nada para prevenirlos; además, la actividad de control no tiene un responsable; a la fecha no se cuenta con un sistema de control

diseñado para las características de la empresa, y no existe el orden que debe existir en una empresa de esa magnitud; la información no cuenta con un sistema de codificación de los materiales que permita ubicarlos fácilmente, no existe un orden adecuado de sus materiales; pero en realidad no hay un responsable de implementar un estricto control sobre las actividades y materiales; de continuar esta situación, la empresa en investigación va a estar en riesgo de perder competitividad, perder presencia en el mercado y retrasar su desarrollo; la investigación en proceso pretende contribuir con una propuesta de mejora para mejorar el Control interno y de esta manera beneficiar a los propietarios, trabajadores y la población en general; de la realidad descrita se plantea el problema de investigación (Empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C, 2021)

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 Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 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 Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021.

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

- Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
- Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021
- Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021

El presente trabajo se **justificó**, porque tendrá un aspecto teórico, por el abordaje teórico en el que se considerará, los principios contenidos en las normas COSO, las conclusiones que se extraerán acrecentarán el cuerpo de conocimientos de la ciencia contable. Asimismo, la presente investigación contribuye en su aspecto práctico, porque se elaborará una sugerencia propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno, que de ser aplicada la propuesta, se van a observar mejoras, que van a beneficiaran a los trabajadores y propietarios de la empresa en investigación, que al eliminarse el riesgo de desviarse en el camino a alcanzar sus objetivos, tendrán una seguridad razonable de alcanzar sus objetivos. Es importante la justificación de la presente investigación porque nos servirá para obtener el título profesional de Contador, y será usado como antecedente en investigaciones sobre esta variable, elevando el nivel institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, de esta forma se mejore los estándares de calidad que señala la SUNEDU. Por último, el presente trabajo de investigación servirá como guía metodológica para que otros investigadores desean buscar informaciones similares al que se ha desarrollado. Respecto a la metodología utilizado es de trabajo no experimental, cualitativo, bibliográfico de caso.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este proyecto se entiende por antecedente de nivel internacional 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.

Arévalo y Rodríguez (2016), en su investigación titulada: El ambiente de control interno como determinante de buenas prácticas de gobierno corporativo en multinacionales caso: EY. Bogotá D.C. Colegio de Estudios Superiores de Administración, 2016. Siendo su objetivo general: Conocer el nexo existente entre el gobierno corporativo y el ambiente de control en el caso EY. La metodología fue de enfoque cuali-cuantitativo, el nivel exploratorio, descriptivo y correlacional. Conclusiones: a la que llega la investigación es que con el accionar de los comités conformados con la JJDD EYG, se ha logrado establecer las líneas de gestión en temas de dirección corporativa para la empresa. Sumado a ello, se hace evidente en la toma de decisiones importantes en aspectos del giro de la compañía, las cuales son tomadas en el interno de las asambleas de los socios, en estricto es resultado de ser previamente deliberados, autorregulados mediante el empleo del criterio de los participantes; se resalta de la misma manera la importancia de la colaboración de los socios como líderes, con un vasto criterio y competencias, ya que son estos los que contribuyen en la dirección y la solidez de un favorable ambiente para las acciones de control, que determinan las mejores prácticas de gestión corporativa, la toma de las decisiones se mantienen siempre los principios en los que se basa la organización.

Yaguargos (2015), en su investigación titulada: El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermarcas de la ciudad de Ambato en el año 2014. Siendo su objetivo general: Análisis del control interno aplicado al proceso de comercialización y la incidencia de esta en la rentabilidad de la empresa “SUPERMARCAS”. La metodología fue de enfoque cuali-cuantitativo, el nivel exploratorio, descriptivo y correlacional. Conclusiones: Se concluye que, la empresa objeto de estudio no tiene un control interno adecuado y definido, de tal modo que las actividades se realizan de forma empírica tomando únicamente a la experiencia de sus personales como punto de partida, lo cual conlleva a cometer equivocaciones, las cuales no optimizan los recursos que se emplean o se hacen uso dentro de la empresa. Se concluye del mismo modo que, la organización necesita implementar un control óptimo que se base en el cuadro de mando integral, aplicado al proceso de comercialización de manera que esta sea una herramienta útil, el cual defina los pasos que se debe de seguir dentro del proceso a fin de optimizar los recursos con las que se cuenta.

2.1.2. Nacionales

En este proyecto 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 Ancash que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Torres (2020), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso de la empresa Inversiones Generales M&V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las principales oportunidades del control interno que

mejore las posibilidades de la empresa Inversiones Generales M&V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020. La metodología fue de nivel descriptivo, no experimental. Para el recojo de la información se utilizó la encuesta. Conclusiones: Se concluye que, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones MOF, ni con un reglamento de organización y funciones; o la empresa no cuenta con un MOF, y un ROF, esta situación trae como consecuencia que los trabajadores cometan una serie de errores que perjudican a la empresa como el caso de un chofer que esta de encargado del almacén, los ingresos son utilizados de inmediato para cancelar deudas; y por último, la implementación de un control interno adecuado para pequeñas empresas y correctamente utilizado tendrá como consecuencia mayor rentabilidad de la pequeña empresa es decir un mayor valor de la empresa.

Leguía (2020), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. La metodología fue cualitativo, de diseño experimental, descriptivo, bibliográfico. Para el recojo de la información se utilizó la técnica revisión bibliográfica y entrevista, con el instrumento de fichas bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas. Conclusiones: Se concluye que, la mayoría de las micro y pequeñas empresas tiene la oportunidad de recurrir al control interno de terceros; la empresa cuenta con un sistema de control interno; se establece requisitos para la contratación del personal, el código de ética de la empresa, el cual ayuda para mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, promoviendo

una actitud de compromiso adecuado; por último, Se propone a la empresa que la intención de la presente será diagnosticar las mejores propuestas que brindará una correcta aplicación de los factores relevantes del control interno, asimismo esta implementación nos permitirá tomar buenas determinación clara y objetiva, garantizando la efectividad, eficacia y resultados de los procesos.

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. Siendo su objetivo general: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa objeto de estudio en el año 2019. La metodología fue cuantitativa, de nivel descriptivo – no experimental, con un diseño transversal. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista, y como instrumentos, la ficha de entrevista y la lista de verificación. Conclusiones: Se indica que, el contador es externo y no entrega reportes en forma periódica, además la empresa ha estado sujeta a multas por declarar datos falsos. En el área de Recursos Humanos no se ha podido regularizar la situación de trabajadores que aún no están registrados en planilla. En Almacén no hay una persona exclusiva para el control de materiales lo que no permite conocer el stock real que maneja la empresa. En Caja no se utiliza los recibos de ingreso y salida de efectivo por lo que se estaría teniendo el riesgo de desconocer faltantes de dinero. Para poder mejorar el control interno de la empresa se debe de crear un manual de procedimientos, el cual establezca los lineamientos estandarizados de todos los procesos que se realiza.

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. Siendo su objetivo general: Determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. La metodología fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de nivel descriptivo. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y el análisis documental. Conclusiones: se concluye que, en la empresa no se cuenta con documentos que estandaricen los procedimientos, como lo es un manual de organización y funciones, por lo cual no existe una actualización de dicho manual, no existen las especificaciones para cada procedimiento o los roles que deben de cumplir los responsables del área contable, existe un inadecuado orden de los documentos contables, no tienen un control actualizado de los suministros que se adquiere ni de los activos fijos, no se tiene un inventario de los recursos con las que cuenta la empresa, las oportunidades detectadas de mejora para el control permitieron la propuesta de un Manual de Organización y Funciones en donde se detallará las funciones correspondientes para cada integrante del área contable y también se graficará a través de flujogramas los procedimientos de la contabilidad mensual.

Huiza (2019), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: Caso constructores consultores y contratistas AARADHYA SAC Junín 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la Gestión de Inventario de las empresas nacionales: Caso constructores Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. la metodología fue de diseño no experimental. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de fichas bibliográficas y un

cuestionario aplicado a una muestra. Conclusiones: Se concluye que, la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya no realiza una correcta aplicación de los componentes del control interno, debido a ello se hace necesario su adecuada implementación. Hoy en día, la mala gestión de ciertas empresas constructoras nacionales se debe al inadecuado control interno, puesto que no se tiene una forma de medir ni de mejorar los procesos que se tiene las cuales garanticen y respalden la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones, por todo ello se recomienda, se recomienda la implementación de un buen sistema del control interno junto con sus componentes para disminuir los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra y tomar las medidas necesarias que subsanar dichos riesgos.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Huaraz, que haya utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Querevalu (2019), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Miranda y Hermanos SAC. - Chimbote, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería Miranda y Hermanos SAC. - Chimbote, 2019. La metodología fue cuantitativa, descriptiva. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta, con el instrumento el cuestionario y fichas bibliográficas. Conclusiones: Se concluye que, la empresa en estudio presenta dificultades de control interno en sus cinco

componentes, las dificultades más importantes están referidas a que los empleados no practican valores como la honradez y la honestidad, no conocen la visión y misión de la empresa. Se han identificado los riesgos, pero no cuenta con una estrategia para hacerles frente. Razón por la cual se producen pérdidas, mermas y hurtos. Tampoco cuenta con políticas de control. Al mismo tiempo los canales de comunicación empleados no son los más adecuados. Del mismo modo, la supervisión y monitoreo no cuenta con indicadores, además el personal encargado de la actividad no está comprometido con las mencionadas actividades. Por ello se concluyó que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa Miranda y Hermanos SAC.

Robles (2019), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: caso Fibrater S.R.L. de Chimbote, 2018. Siendo su objetivo general: Incorporar las mejoras en los factores relevantes del control interno para la gestión administrativa de las empresas nacionales y de la empresa FIBRATER S.R.L. La metodología fue de enfoque cualitativo, y nivel descriptivo. Para el recojo de la información se utilizó la revisión bibliográfica-documental, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Conclusiones: Se concluye que, el control interno es una herramienta de gestión que favorece a las operaciones, ofreciendo eficiencia a estos al ser aplicados, de la misma manera se indica que es una herramienta práctica en la prevención y detección de manejos no adecuados o pérdidas en las diversas áreas; al mismo tiempo, permite una mejora en la administración del talento humano y de los activos. En la empresa FIBRATER S.R.L., se evidenció que carece de un sistema de control interno, pero que el control interno de esta empresa es relativamente bueno, pero con algunas

deficiencias sobre todo en el componente evaluación de riesgos. Por ello, el control interno tiene una influencia directa en diversas áreas, directamente en la gestión administrativa porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de los recursos humanos, mercaderías, y activos para no correr los riesgos de deficiencias.

2.1.4. Locales

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

Palomino (2020), en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019. La metodología fue cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Para el recojo de información se utilizó como instrumento el cuestionario estructurado. Conclusiones: Se concluye que, el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% precisó que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% precisó que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión. La empresa constructora en

estudio a comparación con las Mype nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

Vivanco (2017), establece que el control interno es una herramienta que garantiza a la alta gerencia el cumplimiento de los objetivos de la organización y el cumplimiento eficaz de las actividades asignadas a cada segmento que integra la misma. El objetivo primario del control interno es disminuir los riesgos internos que una entidad pueda ser afectada. En el presente artículo se mencionan dos tipos de control interno: control administrativo y contable.

Zamora, et al (2018), explica que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que

intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

2.2.1.1. Importancia del control interno

Desde las posiciones de Aguirre y Armenta (2012), el control interno, es una herramienta de gestión de gran envergadura en la organización y manejo financiero de una unidad económica. Dado que, garantiza la confiabilidad de la data contable, respecto a las estafas, asegurando la efectividad operacional.

2.2.1.2. Características de control interno

Cordovés (2019), manifiesta que el control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas... un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

2.2.1.3. Objetivos del control interno

Cordovés (2019), manifiesta que el control interno contiene métodos, planes y procedimientos para la seguridad de lograr sus objetivos, entre ellos se tiene directamente tres tipos de objetivos.

- 1. Objetivos operacionales:** Se busca que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

2. **Objetivos financieros:** La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable, se refiere a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión.
3. **Objetivos de cumplimiento:** toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos contribuye una fortaleza de control interno. Debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y cumplir la normatividad aplicable a la empresa.

2.2.1.4. Tipos de control interno

Según Vivanco (2017), los tipos de control interno son los siguientes: control administrativo y contable.

- Los controles administrativos implican todas las medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.
- el control contable tiene que ver con los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros contables.

2.2.1.5. Fases de control interno

Para Cordovés (2019), las fases del control interno son:

1. **Planificación:** Comprende además las acciones orientadas a la formación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad.

2. **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad donde se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales y a nivel de procesos donde se evalúan los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
3. **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continúa.

2.2.1.6. Método de evaluación

La evaluación que se haga del control interno, es de primordial importancia pues por su medio se conocerá si las políticas implantadas se están cumpliendo a cabalidad y si en general se están desarrollando correctamente (Morales, s.f.).

Asimismo, Morales (Morales, s.f.). Señala que la evaluación del control interno puede efectuarse por los siguientes métodos:

- *Método Descriptivo.*- Consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera.
- *Método de Cuestionario.*- En este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones.
- *Diagrama de Flujo.*- Es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que éstos se muestran en secuencia, al

lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes y distribución de documentos, los tipos y ubicación de los registros y archivos contables.

2.2.1.7. Informe COSO

Espinosa & Torres (2017), explicaron que el informe COSO ha concentrado los diferentes enfoques en el mundo, en uno, definiendo el control como un modelo integrado a la gestión de establecimientos, por parte del personal de las entidades en sus diferentes niveles; que promueva la honestidad, la responsabilidad; y proporciona seguridad razonable en el uso de los recursos lograr los objetivos de: promover el uso racional de promover la eficiencia de las operaciones, cumplir con la normativa aplicable contar con una herramienta adecuada para prevenir errores e irregularidades . Por lo tanto, el control interno es visto como un medio para un fin, no como un fin en sí mismo.

Este modelo “COSO” se conceptúa por contener métodos de control interno y establecer lineamientos con la finalidad de mejorar la gestión de cualquier empresa o entidad. De esta forma el modelo COSO señala que el sistema de control debe ser un todo acabado, que constituya las fases de un proceso en el mundo empresarial, y no un mero proceso burocrático añadido al mismo. Pero sugiere respecto al COSO, que este va más allá de ser una serie de procesos de control, en realidad, se compone de normas y principios que consideran el rol del control interno en cada organización, en una suerte de proceso complicado y afanoso (Barquero, 2018).

El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO

plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos (Marín, 2014),

2.2.1.8. Componentes

Según Quinaluisa et al (2018), como se pudo apreciar, el control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente. Estos son:

a) Ambiente de control

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

En este ambiente se distinguen siete factores importantes:

1. **Integridad y valores éticos:** son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos.
2. **Compromiso por la competencia:** este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. En tal sentido, cada profesional que labora en una empresa posee una serie de destrezas que, combinadas con sus saberes sobre un área, le permiten ejecutar determinadas acciones.

3. Consejo de directores o comité de auditoría: debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia. De esta manera podrán cumplir con su función supervisora de los reportes financieros e impedir que los ejecutivos desatiendan los controles existentes y se comentan actos deshonestos.
4. Filosofía y estilo operativo de la gerencia: abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal.
5. Estructura organizacional: su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.
6. Asignación de autoridad y responsabilidades: incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.
7. Políticas y procedimientos de recursos humanos: incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

b) Evaluación de riesgo

Su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria,

enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos. Los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo para la empresa:

1. Cambios en el ambiente de operaciones.
2. Personal nuevo.
3. Sistemas de información nuevos o reconstruidos.
4. Crecimiento rápido.
5. Tecnología nueva.
6. Líneas de productos o actividades nuevas.
7. Reestructuración corporativa.
8. Operaciones en el extranjero.

c) Actividad de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

1. Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera.

2. Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
3. Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.
4. Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
5. Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.
6. Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas.

d) Información y comunicación

Son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

e) Actividad de supervisión

Las actividades de supervisión se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

1. El alcance y frecuencia de la evaluación.
2. El proceso de evaluación.
3. La metodología de evaluación.
4. El nivel de documentación.

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

La denominación de las pequeñas empresas ha tenido variaciones en el tiempo, según se indica:

Zavala (2020), resalta que se oficializó con la Ley 27268 – Ley General de la Pequeña y Micro Empresa y su sigla era PYME. Posteriormente, y desde junio del 2003, con la Ley 28015 – Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa. Su nueva sigla es MYPE, que se mantiene a la fecha. Con el D. Leg. 1086 (28.06.2008), vigente desde octubre del 2008 se le volvió a cambiar el nombre y se le denominó Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente – MYPE recalca que con la Ley 30056 (02.07.2013), que modifica diversas normas para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, se incluyó una nueva sigla Mipyme, que comprende además a las medianas empresas.

Con el DS 013-2013-PRODUCE (28.12.2013), se aprobó el Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial (MYPE), que contiene actualmente la regulación de las micros y pequeñas empresas

2.2.2.1. Importancia de las MYPE

Las MYPE son de vital importancia para generar empleo y de este modo combatir la pobreza. Es por ello que se han realizado varios esfuerzos con el objetivo de conocer de manera más profunda sobre el sector, en este apartado se ha intentado brindar la información más relevante que las caracterizan, para que todos los visitantes puedan consultarlo. Esto quiere decir que las MYPE buscan crear nuevos puestos de trabajo, por eso se hacen grandes esfuerzos para que accedan a financiamiento para que así puedan salir a luchar contra la pobreza. (Reyes, 2017).

2.2.2.2. Características de las MYPE.

Según el El Peruano (2013), (Ley N° 30056), se rigen en el Perú por la ley MYPE (ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeñas Empresa).

- Microempresa: sus ventas durante todo el año solo tendrán un monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña empresa: sus ventas durante todo el año solo tendrán un monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Mediana empresa: sus ventas durante todo el año a diferencias de otras empresas superan a los 1,700 UIT, pero tienen que ser menor a los 2,300 UIT. Este tipo de empresa cuenta con mayor número de trabajadores, por lo que se podría asumir que este tipo de empresa es mucho más complejo, por ello su

nivel de organización es más sofisticado. La empresa está sujeta a diversas obligaciones frente a sus trabajadores, ya que son mayores los derechos laborales del colaborador.

A) Número de trabajadores: La microempresa puede contar con uno (1) hasta 10 trabajadores.

B) La pequeña empresa: puede contar con uno hasta 50 trabajadores. Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Ley N° 30056, 2013).

2.2.2.3. Objetivos de las MYPE

Las MYPE fueron creadas para brindar oportunidades de empleo a amplios sectores de población, asegurando que los costos de los puestos de trabajo sean inferiores a los de las actividades económicas típicas. Es decir, las pequeñas empresas, puede ser un gran aporte para el crecimiento de la economía nacional (Rus, 2020).

2.2.2.4. Tipos de las MYPE

Se puede considerar a los tipos de empresa de la siguiente manera:

a) **Conforme al tamaño de la organización.-** Las empresas que se clasifican conforme al tamaño de la organización son:

PYMES: hace referencia a pequeñas y medianas empresas, aquellas que tienen entre 1 y 250 trabajadores. Entre estas podemos encontrar:

Microempresas: compañías con 10 o menos trabajadores.

Pequeñas: empresas entre 10 y 50 trabajadores.

Medianas: entidades entre 50 y 250 trabajadores.

Grandes empresas: organizaciones con más de 250 trabajadores.

2.2.2.5. Tipos de MYPE

Huamán (2009), las En base a estos factores, podemos elaborar una tipología de MYPE de tres estratos:

1. MYPE de Acumulación.- las MYPE de acumulación, tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa, tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.
2. MYPE de Subsistencia.- las MYPE de subsistencia son aquellas unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en detrimento de su capital, dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología rudimentaria. Estas empresas proveen un “flujo de caja vital”, pero no inciden de modo significativo en la creación de empleo adicional remunerado.
3. Nuevos Emprendimientos.- los nuevos emprendimientos se entienden como aquellas iniciativas empresariales concebidas desde un enfoque de oportunidad, es decir como una opción superior de autorrealización y de generación de ingresos. El plan nacional enfatiza el hecho que los emprendimientos apuntan a la innovación, creatividad y cambio hacia una situación económica mejor y más deseable ya sea para iniciar un negocio como para mejorar y hacer más competitivas las empresas.

2.2.3. Teoría del sector de los servicios

Amado, et al (2014), explica que el sector servicios es un importante generador de empleo y representa una gran parte del PIB total tanto en economías desarrolladas como en economías en desarrollo, su crecimiento ha sido evidente en prácticamente todas las economías del mundo. No obstante, no existen teorías generalmente aceptadas acerca de su desarrollo, y su estudio no ha sido lo más amplio que supondría el sector, esto es debido a que en la historia económica de los países la agricultura y la industria fueron los pilares sobre los cuales se sostuvo la producción económica.

2.2.3.1. Importancia del sector servicio

Galindo (2017), señala que el sector de servicios se ha considerado clave para impulsar el crecimiento económico durante décadas. Sin embargo, también debe tenerse en cuenta que contiene un conjunto muy heterogéneo de activos que respaldan el negocio. Entonces, en este sentido, la visión tradicional del impacto directo del sector servicios en el crecimiento se puede considerar en este sentido, y también tiene un impacto indirecto en este importante objetivo de política económica a través de él.

2.2.3.2. Características del sector servicio

Deeley (2016), Las empresas de servicios tienen características únicas que las define y diferencia entre sí. En cualquier caso, existen cuatro atributos clave de este tipo de negocios. Son los siguientes:

- 1. Intangibles.** A diferencia de los productos, la mayoría de los servicios no se pueden experimentar ni consumir hasta que se realiza el contrato y esto

puede suponer un reto para los negocios de este tipo, ya que los clientes pueden sentir que deben tomar una decisión de compra sin la información adecuada

2. **Inseparables.** Los productos pueden producirse por partes e incluso en diferentes localizaciones, sin embargo, los servicios son únicos porque generalmente se brindan y se consumen al mismo tiempo en la misma ubicación
3. **Efímeros.** Los servicios, a menudo son perecederos, lo que significa que la capacidad no utilizada no se puede almacenar para su uso o venta en el futuro. Por ejemplo, un restaurante podría estar lleno una noche y medio vacío el siguiente. Si el restaurante funciona con un modelo de personal inflexible, los gastos serán, a pesar de todo, los mismos en ambos casos
4. **Variables.** Los productos manufacturados tienden a basarse en procesos automatizados y procedimientos de garantía de calidad que resultan en un producto consistente. Sin embargo, la calidad de un servicio puede variar según muchos factores, incluido quién lo proporciona, dónde se proporciona, cuándo se proporciona y cómo se proporciona. Cuanto más dependa un negocio de los seres humanos para proporcionar servicios, más susceptible será a la variabilidad

2.2.3.3. Tipos de servicio

González et al (1989), explica los tipos de servicios:

- **Industria de servicios:** abarca todas aquellas empresas cuya producción final es un artículo intangible o efímero o, alternativamente, «el conjunto

residual de entidades productivas de la economía formal cuyo producto final no es un bien material».

- **Productos de servicios:** éstos no deben necesariamente ser producidos por las industrias de servicios; las empresas industriales producen frecuentemente servicios en el proceso de sus operaciones de fabricación y los venden a los consumidores, aisladamente, o, más a menudo, en conjunto con las mercancías.
- **Ocupaciones de servicios:** los trabajadores empleados en ocupaciones de servicios están presentes en toda la gama de industrias, y se ocupan en actividades «no productivas» que van desde el proceso de datos hasta las reparaciones y el mantenimiento, desde los servicios de limpieza y hostelería hasta los educativos y sanitarios. En ocasiones, la mayor parte de estas actividades están incluidas en industrias de servicios especializados, y a veces suponen la «terciarización» de la mano de obra encuadrada en el sector industrial. Es decir, existe una diferencia entre «empleo en las industrias de servicios» y «ocupaciones de servicios».
- **Funciones de servicios:** incluyen a las personas que realizan trabajos de servicios, que no tienen por qué llevarse a cabo en el ámbito de la economía monetaria o formal: las asociaciones voluntarias, los hogares y las personas pueden generar sus funciones de servicios finales en su tiempo libre (por ejemplo, llamadas telefónicas, las lavadoras que sustituyen a los servicios de lavandería, la maquinilla de afeitarse que sustituye al barbero, el automóvil que sustituye al transporte público, etc.);

al hacerlo utilizan bienes y productos característicos del sector servicios que se obtienen de la economía formal.

2.2.3.4. Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social CONSTRUCTORA CORPORACIÓN ATLANTIC C&C S.A.C., con Ruc N° 20542111713 con dirección fiscal en Jr. Collicocha Norte Barrio de Olivos, siendo su actividad principal construcción y elaboración de expedientes, inicio sus actividades el 01 de Marzo 2011, su gerente a cargo es Pérez Sánchez Isaías Elmer, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 80153345.

Misión:

Nuestra misión como empresa constructora es colaborar de manera proactiva en el desarrollo de nuestro país y del mundo con la más minuciosa atención al crecimiento y necesidades de nuestros clientes. Desarrollando proyectos, y construcciones con los más exigentes estándares, en seguridad, calidad y puntualidad.

Visión:

Nuestra visión es afianzarnos como una empresa líder en el mercado nacional con proyección internacional en servicios de ingeniería, construcción, mantenimiento y concesiones; sustentada en el trabajo responsable, dedicado e innovador de sus directivos y colaboradores.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

El control interno ha sido reconocido como una herramienta de gestión para cualquier tipo de organización para obtener seguridad para el logro de sus objetivos institucionales y para rendir cuentas de su gestión a las personas a las que les concierne (Mendoza et al., 2018).

2.3.2. Empresa

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, a la par de asegurar la continuidad de la estructura (Mero, 2018).

2.3.3. Las MYPE

Las MYPE es la única entidad constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier organización o dirección comercial prevista por la legislación vigente, de la cual tiene por objeto realizar actividades de extracción, producción, comercialización de bienes o provisión de servicios (Ley N° 28015, 2003).

III. Hipótesis

Al tratarse de una investigación de enfoque cualitativo, no aplica la hipótesis en la presente investigación. Según lo referido por Hernández, Fernández y Baptista (2018), se entiende por hipótesis como una posible respuesta que pueda generarse entre dos o más variables de investigación; se considera que toda hipótesis es una tentativa de respuesta a la dependencia que pueda surgir entre las variables de estudio; además es una opción del investigador poder determinar la hipótesis

dependiendo del nivel de estudio, en caso de las investigaciones descriptivas, se basan en el hecho de pronosticar algún hecho o cifra.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

La investigación se enmarcará en un diseño descriptivo, no experimental – bibliográfico y estudio de caso, ya que no se hará uso intencional de la variable en estudio, y solo se observará la realidad en su condición natural, de donde se describirá las peculiaridades de la variable; asimismo, los datos que se recaben no tendrán influencia externa o del investigador (Hernández et al., 2014).

4.2. La población y muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el estudio se utilizó como muestra a la empresa caso de estudio, Constructora Corporación Atlantic C & C- S.A.C.- Huaraz, 2021. Se entiende por muestra a un subconjunto de la población, que mantiene las características y que servirán para el estudio del fenómeno. En este estudio se usará una muestra censal, es decir, que todos los elementos de la población son considerados como muestra, de allí, que el universo o población de estudio se defina como censal ya que es a la misma vez población y muestra. y es muy apropiado para poblaciones pequeñas (Hernández et al., 2014).

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Se entiende por control interno como estructuración de un plan de acción que efectúa una empresa para generar lineamientos de control sobre sus recursos; así mismo hace uso de una diversidad de métodos para determinar la estabilidad de los mismos, con el objetivo de velar los intereses de una empresa para que dichas acciones se desarrollen eficientemente (Barquero, 2018)	Se medirá a través de la evaluación de las 5 dimensiones del control interno.	Ambiente de control	Integridad y valores	Nominal
				Responsabilidad de supervisión	
				Estructura organizacional	
				Aptitud profesional	
				Cumplimiento de responsabilidad	
			Evaluación de riesgo	Objetivos relevantes	
				Identifica y analiza riesgos tipificación	
				Seguimiento de cambios	
			Actividades de control	Establece y desarrolla.	
				Controles en la tecnología	
				Políticas y procedimientos	
			Información y comunicación	Información de calidad	
				Comunicación interna	
				Comunicación externa	
			Supervisión o monitoreo	Medidas de evaluación	
				Información de deficiencias	

FUENTE: Cuadro elaborado por el autor.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

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

En el desarrollo del estudio se usó la técnica de encuesta, donde se define como una técnica que tiene como objetivo obtener información de una muestra sobre el tema de estudio, que puede ser de manera oral o escrita y dirigido a la interrogación de la muestra (Arias, 2012).

4.4.2. Instrumentos

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

El instrumento que se aplicó para la recolección de los datos de la realidad fue el cuestionario, que está ligado a la técnica de encuesta y estructurado por preguntas cerradas con el propósito de caracterizar el control interno, donde todo cuestionario es desarrollado previamente para ser contestada por la muestra en estudio (Arias, 2012).

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 sobre las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021, mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales. Caso Empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021

Título	Problema de investigación	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021?	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021?	<p>Objetivo general Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1.- Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</p> <p>2.- Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021</p> <p>3.- Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021</p>	No aplica	Variable Control interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación: Cualitativo 2. Nivel de investigación: Descriptivo 3. Diseño de investigación: Descriptivo no experimental 4. Universo y muestra Universo: MYPES Nacionales Muestra: Empresa caso en estudio 5. Definición y operacionalización de las variables 6. Técnicas e Instrumentos Técnica: Instrumento: cuestionario 7. Plan de Análisis 8. Matriz de consistencia 9. Principios éticos

Fuente: Cuadro elaborado por el autor.

4.7. Principios éticos

Respetando los lineamientos de la prestigiosa Universidad Católica los Ángeles de Chimbote ULADECH (2021), con responsabilidad por parte del Código de Ética para la Investigación, la presente investigación se fundamentó en principios éticos que rigen la actividad, a través del Código de Ética para la Investigación, Versión 004, los cuales son:

- **Protección a las personas.** La finalidad en la presente investigación fue la persona y no el medio, de manera que se priorizó a las personas y respetando su dignidad humana durante la investigación, ya que es un derecho fundamental.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.** En la presente investigación se tuvo en cuenta la prevención y el respeto por el entorno, con el propósito de no ocasionar daño al momento de realizar la investigación.
- **Libre participación y derecho a estar informado.** El personal involucrado en la investigación se centró en la voluntad que brinde la persona y la libertad de la misma, así mismo deberán estar informados del alcance de la investigación.
- **Beneficencia y no maleficencia.** Dentro de la investigación primó el bienestar del investigado, es decir no ocasionarle daño y si aportar en el incrementó de sus conocimientos sobre el tema en estudio.
- **Justicia.** En la investigación se aplicó un juicio razonable, donde el trato fue equitativo, respetando la igualdad de género.

- **Integridad Científica.** En la investigación se planteó un enfoque basado en las normas deontológicas, donde se evaluó cada riesgo y beneficio en el investigado e investigador, dentro del ámbito profesional.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
	Alva (2017), Amaya (2018), Rosas & Santos (2015), Rojas (2016), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Teran (2019), Flores (2019), Alva (2015), Chero (2019), Pacherez (2019)	Los autores mencionados nos afirman que no cuenta con un sistema de control interno.	Las empresas deben implementar un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a examinar a que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado.
Ambiente de Control	Alva (2017), Amaya (2018), Estrada (2018), Guerra (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Avila (2015), Pacherez (2019)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), no cuentan con código de ética y no capacitan a sus trabajadores.	Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.
Evaluación de Riesgos	Alva (2017), Amaya (2018), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Avila (2015), Chero (2019), Pacherez (2019).	Los autores mencionados nos afirman que la empresa en estudio no cuenta con una oficina de riesgos, no tienen identificado su mapa de riesgos, si tienen elaborados e implementados su plan de contingencia	Las empresas que implementan adecuadamente su oficina de riesgos, tienen mejores posibilidades de identificar y analizar los riesgos a los que están expuestas para el logro de sus objetivos. Dado que, tienen mejor capacidad de respuesta para enfrentarlos.
Actividad de Control	Alva (2017), Amaya (2018), Rosas & Santos (2015), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Pacherez (2019).	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión, para el cumplimiento de los objetivos.	Las empresas que implementan adecuadamente su Actividad de control, tienen mejores posibilidades de enfrentar los escenarios de riesgos. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.
Información y Comunicación	Alva (2017), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Avila (2015), Pacherez (2019)	Los autores mencionados nos afirman que la empresa en estudio no cuenta con métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad.	Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de información y comunicación, tienen mejores posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales, mejorando de esa manera el logro de los objetivos establecidos.
Supervisión y Monitoreo	Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Avila (2015)	Los autores mencionados nos afirman que la empresa en estudio no ejecuta supervisiones y monitoreo a su personal.	Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de supervisión y monitoreo, tienen mejores posibilidades de identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

FACTORES RELEVANTES	PREGUNTAS	SI	NO	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
	La empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C., cuenta con un sistema de control interno		X	La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería implementar un sistema de control interno, lo cual trae consigo tranquilidad a la gerencia para una buena gestión.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X	La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con un manual de organizaciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que con la motivación incitas a los trabajadores a realizar y hacer bien su trabajo y eso favorece y hace un buen clima laboral.
	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	
Evaluación de Riesgos	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X		La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de riesgos, identificado su mapa de riesgos y tener elaborado e implementado su plan de contingencia.
	2. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		X	
	3. ¿La empresa realiza el seguimiento de cambios de los posibles riesgos?		X	
	4. ¿La empresa desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos?	X		
Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X		La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería implementar su Actividad de control. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.
	2. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X	
	3. ¿Existe un área encargada para capacitar en temas de rendiciones de cuentas?	X		
	4. ¿El gerente de la empresa es el único autorizado para emitir cheques?	X		
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X		La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de información y comunicación. Dado que, permite mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales
	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. ¿El gerente mantiene información actualizada?	X		
Supervisión y Monitoreo	1. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	X		La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de supervisión y monitoreo, que permitirá identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.
	2. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X	
	3. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa?		X	
	4. ¿Se controla la cobranza de forma oportuna de los comprobantes emitidos?	X		

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

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Cuadro 3

Resultados del objetivo 1 y 2

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1	OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2	EXPLICACIÓN
Ambiente de Control	Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, atreves de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.	La empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con un manual de organizaciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados.	Un sistema de ambiente de control mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, teniendo en cuenta un manual de organizaciones, un código de ética, bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas a cada uno de los trabajadores.
Evaluación de Riesgos	Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, atreves de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.	La empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de riesgos, identificado su mapa de riesgos y tener elaborado e implementado su plan de contingencia.	Un sistema de evaluación de riesgos mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, teniendo oficina de riesgos, identificado su mapa de riesgos y tener elaborado e implementado su plan de contingencia.
Actividad de Control	Las empresas que implementan adecuadamente su Actividad de control, tienen mejores posibilidades de enfrentar los escenarios de riesgos. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.	La empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería implementar su Actividad de control. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.	Un sistema de actividad de control, mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.
Información y Comunicación	Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de información y comunicación, tienen mejores posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales, mejorando de esa manera el logro de los objetivos establecidos.	La empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de información y comunicación. Dado que, permite mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales	Un sistema de información y comunicación mejora la gestión empresarial. Dado que, permite mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales
Supervisión y Monitoreo	Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de supervisión y monitoreo, tienen mejores posibilidades de identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.	La empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de supervisión y monitoreo, que permitirá identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.	Un sistema de supervisión y monitoreo mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, permitiendo identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.

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

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados, Alva (2017), Amaya (2018), Rosas & Santos (2015), Rojas (2016), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Teran (2019), Flores (2019), Alva (2015), Chero (2019), Pacherez (2019), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones no cuentan con un sistema de control interno implementado. Dado que, es un instrumento de gestión importante que ayuda a examinar a que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado, como lo afirma Aguirre y Armenta (2012), el control interno es importante ya que se enfatiza en la estructura administrativa contable de una empresa, lo que asegurara que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de control interno de manera progresiva a su crecimiento en el mercado con asesoramiento técnico.

Ambiente de control

Los autores mencionados Alva (2017), Amaya (2018), Estrada (2018), Guerra (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Avila (2015), Pacherez (2019), mencionan que las empresas en estudio no cuentan con un código de ética, no difunden el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores, sí realizan rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad y no cuentan con un manual de organización y

funciones (MOF). Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), que el ambiente o entorno de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de ambiente de control de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Evaluación de riesgo

Los autores mencionados Alva (2017), Amaya (2018), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Avila (2015), Chero (2019), Pacherez (2019), mencionan que la empresa en estudio si cuenta con objetivos definidos, no ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado, no realiza el seguimiento de cambios de los posibles riesgos y si desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos. Las empresas que implementan adecuadamente su oficina de riesgos, tienen mejores posibilidades de identificar y analizar los riesgos a los que están expuestas para el logro de sus objetivos. Dado que, tienen mejor capacidad de respuesta para enfrentarlos. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), la evaluación de riesgo su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro

de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos. Por lo que, las empresas deben implementar una evaluación de riesgos de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Actividad de control

Los autores mencionados Alva (2017), Amaya (2018), Rosas & Santos (2015), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Pacherez (2019), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones si ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes, si existe un área encargada para capacitar en temas de rendiciones de cuentas y si el gerente de la empresa es el único autorizado para emitir cheques. Las empresas que implementan adecuadamente su Actividad de control, tienen mejores posibilidades de enfrentar los escenarios de riesgos. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), establece que las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Por lo que, las empresas deben implementar una actividad de control de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Información y comunicación

Los autores mencionados Alva (2017), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Avila (2015), Pacherez (2019), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones si tiene la capacidad para preparar informes

financieros anuales e intermedios fiables, que la gerencia si recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas, si existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda y que el gerente si mantiene información actualizada. Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de información y comunicación, tienen mejores posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales, mejorando de esa manera el logro de los objetivos establecidos. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), menciona que la información y comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de Información y comunicación de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Supervisión y monitoreo

Los autores mencionados Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Avila (2015), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones el informe financiero de la entidad si se deriva a las áreas que corresponde, no hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente, no corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa y si se controla la cobranza de forma oportuna de los comprobantes emitidos. Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de supervisión y monitoreo, tienen mejores posibilidades de identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las

actividades de control. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), establece que la actividad de supervisión se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de supervisión y monitoreo de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

De los resultados obtenidos de la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se evidencia que no cuentan con un código de ética, no difunden el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores, sí realizan rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad y no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF). La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con un manual de organizaciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que con la motivación incitas a los trabajadores a realizar y hacer bien su trabajo y eso favorece y hace un buen clima laboral. Quinaluisa et al., (2018), que el ambiente o entorno de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de ambiente de

control de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Evaluación de riesgo

De los resultados obtenidos de la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se evidencia que, si cuenta con objetivos definidos, no ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado, no realiza el seguimiento de cambios de los posibles riesgos y si desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos. La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de riesgos, identificado su mapa de riesgos y tener elaborado e implementado su plan de contingencia. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), la evaluación de riesgo su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos. Por lo que, las empresas deben implementar una evaluación de riesgos de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Actividad de control

De los resultados obtenidos de la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se evidencia que, sí ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar

las medidas correctivas correspondientes, si existe un área encargada para capacitar en temas de rendiciones de cuentas y si el gerente de la empresa es el único autorizado para emitir cheques. La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería implementar su Actividad de control. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), establece que las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Por lo que, las empresas deben implementar una actividad de control de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Información y comunicación

De los resultados obtenidos de la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se evidencia que, si tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables, que la gerencia si recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas, si existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda y que el gerente si mantiene información actualizada. La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de información y comunicación. Dado que, permite mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), menciona que la información y comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la

supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de Información y comunicación de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Supervisión y monitoreo

De los resultados obtenidos de la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se evidencia que, el informe financiero de la entidad si se deriva a las áreas que corresponde, no hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente, no corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa y si se controla la cobranza de forma oportuna de los comprobantes emitidos. La empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., debería contar con una oficina de supervisión y monitoreo, que permitirá identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control. Como lo afirma Quinaluisa et al., (2018), establece que la actividad de supervisión se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de supervisión y monitoreo de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de control

Actualmente se dice que en un mayor porcentaje las MYPE del Perú no cuentan con un ambiente de control, por eso es muy importante la implementación del control interno para poder reducir los riesgos internos y externos. En el caso en estudio, la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se encontró que no cuenta con un código de ética que haya sido admitido por sus colaboradores, además de no contar con un MOF.

Evaluación de riesgo

Actualmente se dice que en un mayor porcentaje las MYPE del Perú no cuentan con una evaluación de riesgo, por eso es muy importante la implementación para poder reducir los riesgos internos y externos. En el caso en estudio, la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se encontró que no cuenta con procedimientos para poder dar solución a los posibles riesgos.

Actividad de control

Actualmente se dice que en un mayor porcentaje las MYPE del Perú no cuentan con una actividad de control, por eso es muy importante la implementación de ello para de este modo mejorar la productividad de la empresa y usar eficientemente el tiempo en ello. En el caso en estudio, la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se encontró que no se comunica los resultados de la supervisión, por ende no se toma las medidas correspondientes.

Información y comunicación

Actualmente se dice que en un mayor porcentaje las MYPE del Perú si cuentan con una adecuada información y comunicación permitiéndoles de este modo poder manejar correctamente ciertas situaciones que se les presentan cada mes En el caso

en estudio, la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se encontró que si cuenta con un adecuado canal para el procesamiento de la información y comunicación, pero esta debe mejorar día a día.

Supervisión y monitoreo

Actualmente se dice que en un mayor porcentaje las MYPE del Perú si cuentan con una supervisión y monitoreo ya que esto nos permite detectar las fallas, los errores y el mal manejo que se está llevando a la empresa.. En el caso en estudio, la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., se encontró que no realiza un constante monitoreo y supervisión a sus colaboradores.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusión del objetivo específico 1

Después del análisis exhaustivo de la empresa en estudio con base a los autores en los contextos nacional, regional y local, se concluye que la mayoría de las pequeñas y micro empresas no cuentan con un sistema de control interno debido a que están compuestas mayoritariamente por familiares, por lo que no toman en cuenta todas las formalidades y procedimientos de formación de la empresa. Requisitos básicos y, a menudo, carecen de sistemas organizativos de gestión porque no hacen cumplir adecuadamente sus políticas y procedimientos. Es importante que realicen todos los mecanismos expuestos para evitar los riesgos, las irregularidades, actos de corrupción y la mal manejo de información financiera y administrativa, así mismo tener en cuenta la implementación del manual de organización y funciones ya que este permitirá que el personal realice sus funciones de forma responsable promoviendo los valores éticos, y también deben de considerar la creación de un plan para evaluar y enfrentar los posibles riesgos, manteniendo una comunicación fluida con todas las áreas de la empresa para lograr cumplir con los objetivos proyectados de manera conforme, por ultimo tienen que supervisar y monitorear las funciones en todos momento para diagnosticar a tiempo los posibles riesgos que puedan existir.

6.2. Conclusión del objetivo específico 2

De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Corporación Atlantic C&C S.A.C., Se concluyó que la empresa no contaba con un sistema de control interno, lo que generaba muchas deficiencias en las actividades

que realizaba la empresa, no actualizaba sus manuales organizacionales y funcionales, lo que repercutía negativamente en el desempeño de los trabajadores que desconocían sus funciones. Por otro lado, no brindan capacitación adecuada y los empleados no comprenden los objetivos, procedimientos, reglas y políticas generales de la empresa, lo que limita la ejecución de programas analíticos por parte de los empleados para evaluar y enfrentar sus riesgos y comportamiento fraudulento. La empresa no cuenta con un plan de análisis para enfrentar los riesgos, pues el personal no tiene las herramientas necesarias para el análisis de ellos, su administración financiera es manejada por su gerente el cual realiza los análisis financieros correspondientes, su contabilidad es externa, y el contador envía los reportes financieros al gerente para su verificación, el personal que labora en la empresa no desarrolla una adecuada comunicación fluida pues solo se dedica a realizar sus funciones básicas asignadas inicialmente, no existe un monitoreo y supervisión constante por parte de la administración para verificar el cumplimiento de las funciones designadas.

6.3. Conclusión del objetivo específico 3

Luego de analizar los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, en base a los cinco componentes de control interno, se llega a la conclusión que ambos resultados concuerdan que **LAS EMPRESAS NO CUENTAN CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**, por lo tanto, su implementación en las pequeñas y micro empresas es de gran trascendencia, para poder controlar el progreso y evolución de la empresa, todos los componentes de su control interno deben ser cumplidos e implementados en las actividades diarias de la empresa. La empresa y ayudar a tomar las medidas necesarias para hacer frente a las infracciones

que existen en las diferentes áreas de trabajo, para que se puedan alcanzar las metas establecidas.

6.4. Propuesta de mejora

Se propone lo siguiente:

➤ **Elaborar e implementar un Manueala de Organización y Funciones (MOF)**

Desarrollo:

1. Este documento será elaborado de preferencia por un profesional de las ciencias contables, económicas y derecho.
2. La empresa caso de estudio, debe contratar los servicios profesionales un contador público y elaborar un contrato, en donde se establece los compromisos y plazos de entrega.
3. El costo promedio en el mercado es de S/ 3,000.00 Soles
4. Otros

➤ **Elaborar e implementar su sistema de control interno**

Justificación:

1. Número de trabajadores
2. Volumen de ventas
3. Tipo de empresa

Costos

1. Costos de elaboración: S/. 2,000.00 Soles
2. Costos de implementación: S/. 3,000.00 Soles

Beneficios

1. Las utilidades probablemente se incrementarán en un 20 % en el primer año (en soles)

Referencias bibliográficas

- Aguirre, R., & Armenta, C. (enero-marzo de 2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas de México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 1-17. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Amado, J. R., Navarro, Y. T., & Fernández, V. M. O. (2014). El sector servicios: revisión de los aportes para su teorización y estudio. Tecsiscatl, (16).
- Arévalo, J., & Rodríguez, D. (2016). *El ambiente de control interno como determinante de buenas prácticas de gobierno corporativo en multinacionales. caso: EY. Bogotá D.C. Colegio de Estudios Superiores de Administración*. Bogotá: CESA. Obtenido de https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1579/MFC_00505.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, F. (2012). *el proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Obtenido de <https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACIÓN-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Barquero, M. (2018). *Manual practico de control interno: teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=taihAQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT9&dq=manual+pr%C3%A1ctico+de+control+interno+miguel+barquero+pdf&ots=BNNTOTFuSV&sig=U1Le3ZBJUtJxf02kBSwdX4YJPYg#v=onepage&q&f=false>

- Chero, M. (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*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14330/EVALUACION_DE_RIESGOS_ACTIVIDADES_DE_CONTROL_CHERO_VELASQUEZ_MERLY_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Código de Ética para la Investigación. (2021). *Código de Ética para la Investigación*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Cordovés, G. C. (2019). El control interno y el control. *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, 129(2).
- Deeley, S. J. (2016). *El Aprendizaje-Servicio en educación superior: Teoría, práctica y perspectiva crítica (Vol. 44)*. Narcea Ediciones.
- Espinosa, F. X. A., & de los Angeles Torres, M. (2017). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista publicando*, 4(11 (2)), 32-48.
- Flores, W. (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*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14216/PROPUESTA_DE_MEJORA_FACTORES_RELEVANTES_FLORES_RAMOS_WILLY_ROBINSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Galindo, A. (2017). *La importancia del sector servicio en el {ambito industrial*. Obtenido de <https://www.mincotur.gob.es/>

- González, M., Del Río Gómez, C., & Domínguez, J. M. (1989). Los servicios: concepto, clasificación y problemas de medición. *Ekonomiaz: Revista vasca de economía*, (13), 10-19.
- Huamán, J. (15 de diciembre de 2009). *Las Mypes en el Perú*. Obtenido de Gestionpolis: <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/#:~:text=Una%20MYPE%20es%20una%20unidad,bienes%20o%20prestaci%C3%B3n%20de%20servicios>.
- Huiza, M. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: Caso constructores consultores y contratistas AARADHYA SAC Junín 2019*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15884/CONTROL_INTERNO_GESTION_HUIZA_VALDIVIEZO_MIXY_YOMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leguia, L. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27098/PROPUUESTAS_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_LEGUIA_CCONAS_LIDIA_JUSTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. (02 de julio del 2013) Normas Legales, N° 498461. Diario Oficial El Peruano
- Marín, M. S. C. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1).
- Mero, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Revista Científica FIPCAEC*, 84-102. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>

- Morales, J. (s.f.). *Revisión del control interno*. México: Conalep. Obtenido de <https://www.conalep.edu.mx/UODDF/Planteles/venustiano-carranza-I/docentes/PublishingImages/MATERIAL/CONT/5toSemestre/Revisi%C3%B3n%20de%20control%20interno/-Control%20interno.pdf>
- Palomino, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16920/CONTROL_INTERNO_MYPES_Y_SERVICIOS_PALOMINO_VALDERRAMA_ELVA_YENI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Querevalu, J. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Miranda y Hermanos SAC. - Chimbote, 2019*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22183/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_QUEREVALURIOS_JHONATAN_SANTOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Robles, K. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de la empresas nacionales: caso fibrater S.R.L. de Chimbote, 2018*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16213/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ROBLES_CASTRO_KAREN_NOHELY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rocha, H. (2017). *Consecuencias de un mal control interno en las empresas*. México. Obtenido de www.cepal.com/controinterno

- Rus, E. (10 de abril de 2020). *Objetivos de una empresa*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>
- Torres, C. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso de la empresa Inversiones Generales M&V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20045/COS_O_IMPLEMENTAR_TORRES_MORI_CARMELA_CONCEPCION.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vivanco, M. (julio-setiembre de 2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Scielo*, 9(3). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Yaguargos, M. (2015). *El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermarcas de la Ciudad de Ambato en el año 2014*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/18552/1/T3303i.pdf>
- Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

ANEXOS

Anexo 1: Consentimiento Informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Consentimiento informado para participantes de investigación

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

La presente investigación es conducida por **BETETA VELA OMER**, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo de este estudio es: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales. Caso Empresa Constructora Corporación Atlantic C & C S.A.C. - Huaraz, 2021. Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá completar una encuesta. Esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo, la participación en este estudio es estrictamente voluntaria, la información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro, fuera de los propósitos de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán anónimas, si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él, igualmente; puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas del cuestionario le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

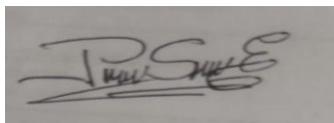
Desde ya le agradecemos su participación.

BETETA VELA OMER

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por el Baldemar Quiroz Calderón, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. He sido informado (a) de que el objetivo de este estudio es: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales. Caso Empresa Constructora Corporación Atlantic C & C S.A.C. - Huaraz, 2021., me han indicado también que tendré que responder un cuestionario de preguntas en una encuesta, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro, fuera de los propósitos de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar al celular **956161667**

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 **956161667** anteriormente mencionado.



Pérez Sánchez Isaías Elmer,
DNI N° 80153345.

Anexo 2: 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 CONSTRUCTORA CORPORACIÓN ATLANTIC C&C S.A.C. – HUARAZ, 2021**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa Constructora Corporación Atlantic C&C S.A.C. - Huaraz, cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X
	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



Efraim Rosales Mata
CPC. Efraim Rosales Mata
MAT N° 082140

Huaraz-26-08-22

Petes Sanchez
Petes Sanchez.
DNI: 80153345
GERENTE GENERAL.

Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X	
	2. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		X
	3. ¿La empresa realiza el seguimiento de cambios de los posibles riesgos?		X
	4. ¿La empresa desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos?	X	
Actividades de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X	
	2. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X
	3. ¿Existe un área encargado para capacitar en temas de rendiciones de cuentas?	X	
	4. ¿El gerente de la empresa es el único autorizado para emitir cheques?	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. ¿El gerente mantiene información actualizada?	X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	X	
	2. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X
	3. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa?		X
	4. ¿Se controla la cobranza de forma oportuna de los comprobantes emitidos?	X	



Efraim Rosales Mata
CPC Efraim Rosales Mata
MAT N° 09/2140

Huarez-26-08-2022

Perez Sanchez
Perez Sanchez.
DNI. 80153345
G. GENERAL

Anexo 3: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			80.00
• Fotocopias			30.00
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			25.00
• Lapiceros			5.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50.00	2	100.00
Sub total			
Total presupuesto de desembolsable			340.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University -MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			992.00

Anexo 4: Ficha bibliográfica

Torres (2020)

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú

Caso de la empresa Inversiones Generales M&V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las principales oportunidades del control interno que mejore las posibilidades de la empresa Inversiones Generales M&V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020. La metodología fue de nivel descriptivo, no experimental. Para el recojo de la información se utilizó la encuesta.