



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA
PEQUEÑA EMPRESA “CONSTRUCTORA LAS
CORDILLERAS CONTRATISTAS GENERALES” S.A.C.,
HUARAZ – 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR
POCOY HUAYANEY, EFRAIN EDGAR
ORCID ID: 0000-0001-9519-7499**

**ASESOR
QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606**

CHIMBOTE – PERÚ

2023



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA
PEQUEÑA EMPRESA “CONSTRUCTORA LAS
CORDILLERAS CONTRATISTAS GENERALES” S.A.C.,
HUARAZ – 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR
POCOY HUAYANEY, EFRAIN EDGAR
ORCID ID: 0000-0001-9519-7499**

**ASESOR
QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606**

CHIMBOTE – PERÚ

2023

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Pocoy Huayaney, Efrain Edgar

ORCID ID: 0000-0001-9519-7499

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

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-460600

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

JURADOS DE INVESTIGACIÓN

Dr. Espejo Chacon, Luis Fernando (presidente)

Código ORCID :0000-0003-37762490

Mgr. Montano Barbuda, Julio Javier (Miembro)

Código ORCID: 0000-0002-1620-5946

Mgr. Soto Medina, Mario Wilmar (Miembro)

Código ORCID: 0000-0002-2232-8803

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Espejo Chacon Luis Fernando
ORCID ID: 0000-0003-3776-2490
PRESIDENTE

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
ORCID ID: 0000-0002-1620-5946
MIEMBRO

Mgtr. Soto Medina Mario Wilmar
ORCID ID: 0000-0002-2232-8803
MIEMBRO

Mgtr. Quiroz Calderon, Milagro Baldemar
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Con el fervor religioso agradezco a Dios, todopoderoso por guiar mi vida personal y guiar mi destino hasta lograr mis objetivos.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por permitirme estudiar en sus aulas durante mi formación profesional.

A los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, quienes sembraron sus experiencias y conocimientos en el ámbito fértil de mi inteligencia.

Al docente tutor de la investigación Mgtr. Quiroz Calderon, Milagro Baldemar, por su paciencia y comprensión en la asesoría de Tesis.

Efrain Edgar

DEDICATORIA

Dedico a mis padres, a quienes debo la vida, sus sabios consejos inolvidables en el contexto de la ética y la moral, fortaleciéndome con su apoyo incondicional, durante la etapa de mis estudios.

A mis hermanos, quienes me brindaron su motivación permanente, hacia el camino de la superación.

Por ello pido a Dios, que les colme de bendiciones, por haber contribuido al logro de mi meta. Ser Contador Público.

Efrain Edgar

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 pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020. Este estudio para su elaboración se empleó 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 pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” 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 de caso elabore e implemente los instrumentos de gestión, un MOF, RIT, plan de contingencia, misión y visión y un mecanismo de control interno.

Palabras Clave: Control interno, Constructora, pequeña empresa.

ABSTRACT

The present work had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the small company "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" S.A.C., Huaraz - 2020. This study for its elaboration was 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 of closed questions were also used; 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 small company "Constructora las Cordilleras Contratistas Generales" 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 internal control components, it is concluded that both results agree that companies do not have an internal control system. General conclusion, it is proposed that the case company develop and implement management instruments, an MOF, RIT, contingency plan, mission and vision, and an internal control mechanism.

Keywords: Internal control, Construction company, small business.

ÍNDICE

Contenido	Página
EQUIPO DE TRABAJO	iii
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN..	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	12
2.2.1. Teoría del control interno según el Informe COSO.....	12
2.2.1.1. Entorno de control:.....	12
2.2.1.2. Evaluación de riesgos:.....	13
2.2.1.3. Actividades o acciones de control oportuno:	15
2.2.1.4. Información y comunicación constante:.....	15
2.2.1.5. Seguimiento del mecanismo de control interno:.....	17
2.2.2. Teorías de las empresas	18
2.2.2.1. Importancia de la empresa.....	19
2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE).....	20
2.2.3.1. Empresa en estudio.....	20
2.3. Marco conceptual.....	20
2.3.1. Definición de control interno	20
2.3.2. Definición de constructora.....	21
2.3.3. Definición de Mype	22
2.3.4. Definición de servicio	22
III. HIPÓTESIS	24
IV. METODOLOGÍA	25
4.1. Diseño de investigación	25

4.2.	Población y muestra.....	25
4.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	26
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
4.5.	Plan de análisis.....	28
4.6.	Matriz de consistencia	30
4.7.	Principios éticos	31
V.	Resultados	33
5.1.	Resultados.....	33
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:	33
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:	34
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:	35
5.2.	Análisis de resultados	36
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:	36
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:	38
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:	40
VI.	Conclusiones y recomendaciones	42
6.1.	Conclusiones	42
6.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:	42
6.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:	42
6.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:	43
6.1.4.	Propuestas de mejora	43
	Aspectos Complementarios	45
	Referencias Bibliográficas	45
	ANEXOS.....	54
	Anexo 1: Instrumento de recolección de datos	54
	Anexo 2: Consentimiento informado.....	57
	Anexo 3: Modelo de ficha bibliográfica	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Página
CUADRO 1: RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES.....	33
CUADRO 2: RESULTADOS DEL CUESTIONARIO	34
CUADRO 3: RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS 1 Y 2.....	35

I. INTRODUCCIÓN

La siguiente investigación titulada. Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020 donde tendrá como finalidad dar a conocer los factores que se predominan en microempresa y como es el manejo del control interno, seguido a esto su objetivo será el de plantear propuestas de mejora para que estas sean planteadas y aplicadas en la empresa de estudio. Para de acuerdo al control interno la microempresa tenga un mejor manejo de sus actividades que realiza a diario y como se mueve su personal en cuanto al manejo de sus obligaciones diarias.

El control interno es de suma importancia para un buen manejo de las actividades de una empresa, ya este por medio de sus 5 componentes se encarga de tener todo ordenado en cada área y evitar que los problemas y riesgos en la empresa se presenten y si se dieran casos estos sean resueltos de la manera adecuada y siguiendo los protocolos correspondientes.

El control interno favorece a la protección de la empresa, debido a que con el transcurrir de su vida jurídica las empresas viven mayor complejidad de sus actividades y operaciones, causando así que requiera de la implementación de procedimientos para controlar aquellos acontecimientos adversos a sus objetivos. Los órganos de gestión y alta dirección con apoyo de este sistema pueden detectar riesgos y debilidades de manera tan oportuna que no podrán impedir que se logren los fines de operaciones eficientes, información fiable y oportuna y cumplimiento de las normativas internas y externas a las que está expuesta la organización. El área de auditoría interna o aquel que haga de ella, deberá monitorear

constantemente con la finalidad de ajustar o acoplar a los cambios que vive la entidad (Vega, 2015).

En el aspecto internacional, las empresas que se encuentran en el proceso de desarrollo y crecimiento, reflejan que aún no cuentan con un sistema de control interno adecuado, esto hace que el proceso de las actividades que se realiza en dichas empresas no siempre dará los resultados que se prospecta.

En Chile las pequeñas empresas afrontan diferentes acontecimientos de caídas en sus procesos económicos, es por esta razón que se deben de tener bien identificado los diferentes aspectos que guardan relación con el control interno, esto para que tengan un manejo consistente de las actividades que se realizan a diario, así como lo menciona:

Orellana, (2002) mencionan que: “Es común que empresas se enfrentan a difíciles situaciones económicas, comenzar a reducir presupuesto, y de inmediato se recurre a los gastos generales, dentro de éstos, auditoría y control interno. Esto se debe a que estas actividades no sustentan retornos de fácil observación” (p.07).

De esta manera el control interno es de suma importancia para el desarrollo económico, así como social para el crecimiento de la empresa, y también se realice un buen manejo de los objetivos que la empresa tenga y siempre buscar a que dichos objetivos se cumplan.

Por otra parte, las empresas en el Perú que se encuentran en desarrollo de crecimiento económico, no siempre tienen un sistema de control interno implementado que les permita tener acceso a la información adecuada de las actividades que se realizan a diario, a ciencia cierta esto es un problema muy común que tienen estas empresas, ya que este les impide a crecer y a tener el manejo

correcto de sus actividades, así mismo al momento que se presentes posibles amenazas a la empresa al no contar con un sistema de control interno adecuado no se tendrá el conocimiento para poder actuar ante estas circunstancias como lo menciona:

Urdanegui (2018) menciona que: “El sistema de control interno permite que la organización se concentre en las operaciones de la entidad y el cumplimiento de sus objetivos de rendimiento. Es por ello, que se debe implementar un control interno, permita una óptima gestión financiera” (p.13)

La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., ubicada en la provincia de Huaraz, aplico procedimientos y políticas de manera empírica lo que a largo plazo puede provocar que sucedan actos de fraude o errores en las distintas áreas de la empresa, asimismo en sus operaciones existen situaciones en las que los trabajadores no conocen el organigrama institucional o desconocen de que exista una norma como el reglamento interno de trabajo o manual de organización y funciones. Ante todos esos comportamientos se decidió que la investigación se enfoque en brindar propuestas de mejora para esta variable tan importante para las organizaciones, como lo es el control interno.

El enunciado del problema del presente estudio, es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020?

Como objetivo general se buscó: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales

y de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.

Como objetivos específicos se formularon los siguientes:

- ✓ 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 pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.
- ✓ Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.

La metodología la cual fue aplicada en este estudio fue de nivel descriptivo simple por el motivo de la descripción sin manipulación de la variable de estudio, asimismo será de tipo cualitativo por el procesamiento y recolección de datos numéricos. La técnica aplicada fue la encuesta y como instrumento de investigación del cuestionario comprendido por 21 preguntas enfocado al personal de la entidad sujeta a estudio.

Donde se llegó a la conclusión de que según los autores se llega a la conclusión que la mayoría del micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno y de acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno.

La presente tesis se justificó en lo teórico, por concepto de que busca ampliar conocimiento en función a los factores más importantes del control interno y su aplicación en una pequeña empresa de la provincia de Huaraz, generando la mejora continua y concientización de los directivos de la organización, asimismo el análisis del marco teórico según el COSO III.

En el aspecto práctico, este estudio se justificó porque promovió el cumplimiento de los principios y componentes del control interno, asimismo porque a través de los resultados que se obtuvieron el personal directivo de la entidad “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. podrán tomar las medidas correctivas y mejorar el desempeño de los trabajadores y de sus operaciones.

De igual manera se justificó porque se realizó este estudio con la finalidad de obtener el título de contador público y al momento de participar en el campo laboral hacerlo por el bien de las empresas y para su éxito futuro.

Finalmente, en el aspecto metodológico se justificó porque se permitió la aplicación de instrumentos y técnicas de investigación en base al alcance cualitativo, también por la necesidad que había de solucionar la problemática planteada y se recomendó correctas propuestas para la empresa sujeta a investigación.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

a) Antecedentes internacionales

Cevallos y Guamán (2018) en su investigación denominada “Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas”; cuyo objetivo general fue: Analizar el uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (pymes) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial; cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica documental, enfoque cualitativo. Llegó a la siguiente conclusión: El carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las pymes, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente a la empresa. Por lo tanto, el informe Coso es uno de los informes que a través de los cinco componentes, se debe tomar en cuenta para lograr contrarrestar dichas falencias, además de que influye de manera proporcional y encamina a las pymes hacia el éxito empresarial obteniendo mejores niveles de productividad.

Iglesias (2017) en su tesis titulada: “Sistema de control interno en la Empresa Alfa Técnica S.C., ubicada en el Cantón Mejía”. Realizado en la ciudad de Quito, Ecuador. En el presente trabajo de investigación, el objetivo general es diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa Alfa Técnica S.C. La investigación es de tipo explicativo, se utilizó las fuentes de información

secundarias como libros, informes, ensayos y demás documentos relacionados con el tema. Se concluye que, El diagnóstico situacional realizado a la empresa, permitió identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas. Dentro de las Fortalezas se identificaron: fidelización y trayectoria de clientes, excelente atención a los clientes y proveedores y cumplimiento con los tratos establecidos con los proveedores. En lo referente a las Oportunidades se detectaron: mayor acceso a tecnología al encontrarse en un país dolarizado y Leyes que favorecen el sector agropecuario del país, impulsando la actividad. En cuanto a las Debilidades existen las siguiente: los precios de los productos no son percibidos como convenientes por un gran porcentaje de clientes, el control interno es ineficiente, no existen políticas para el área administrativa y financiera, así como también no existen manuales de procedimientos para el área administrativa y financiera. Finalmente, las Amenazas del entorno son: incremento del IVA no permite generar mayores ventas y apreciación del dólar disminuye la competitividad.

b) Antecedentes nacionales

Carrasco (2019) en su investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno del área de contabilidad de la empresa comercial Encalada E.I.R.L. Sullana, 2018”; el cual tuvo como objetivo: Identificar factores relevantes del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L. Se utilizó de apoyo el análisis bibliográfico y documental, haciendo uso de la técnica de entrevista y como herramienta la encuesta aplicada al jefe del área de contabilidad, obteniendo los principales resultados: la empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones, realizan supervisión a los trabajadores del área,

formulan los Estados financieros según Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Plan Contable Empresarial y las NIC y NIIF, realizan conciliación mensual de los mayores auxiliares de la cuenta, custodian los documentos pendientes de cobro. Tiene deficiencias en el Control de sus Activos Fijos, pues no lleva tarjetas de control, no realiza inventarios periódicos, no realiza un adecuado mantenimiento y reparación de sus activos. Finalmente se aplicó la propuesta de mejora denominada: “Protección y Resguardo de los Activos Fijos de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L.”, donde se concluye con el cumplimiento de mejorar las posibilidades de la empresa, resolviendo las dificultades halladas y el incremento de su eficiencia y eficacia en los procesos correspondientes al manejo de su Activo Fijo.

Cordova (2020) en su investigación denominada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Grifo Daniel S.R.L., del distrito de Chulucanas, año 2019”; el cual tuvo por finalidad: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grifo Daniel SRL en la localidad de Chulucanas año 2019. La presente investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, diseño cualitativo - bibliográfico documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta – entrevista y como instrumento de recolección de información se usó fichas bibliográficas y un cuestionario de 36 preguntas aplicado a la gerente y administradora de la empresa en estudio. Los resultados fueron: La empresa Grifo Daniel SRL está ubicado en un lugar estratégico para la venta de sus productos, la empresa Grifo Daniel SRL no cuenta con un sistema de control interno, lleva una contabilidad externa ya que el contador reside en la ciudad de Trujillo por tal

motivo le hacen llegar la información contable de manera virtual vía correo electrónico. El estudio concluyó que es necesario y de vital importancia implementar un sistema de control interno que se cumpla para el bienestar de la empresa, Establecer una estructura organizacional y del mismo modo realizar la asignación de funciones para todo el personal en general.

c) Antecedentes regionales

Valverde (2018) en su tesis denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Servicios Tecnológicos en Vibraciones” S.A.C – Nuevo Chimbote, 2017. Teniendo como objetivo general: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Servicios Tecnológicos en Vibraciones SAC de Nuevo Chimbote. En su metodología menciona que el diseño de la investigación fue descriptivo no experimental, documental y de caso, la población y muestra dado que la investigación fue descriptiva, documental y de caso no hubo población ni muestra, la técnica empleada fue revisión bibliográfica documental y como instrumento las fichas bibliográficas. Finalmente concluyo que las MYPES del sector servicio a nivel nacional, regional y local, en su gran mayoría llevan un adecuado control interno de igual manera deben ser revisados y/o mejorados para evitar errores y cumplir con los objetivos.

Caururo (2017) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016”; Esta investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro

y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. El tipo de investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. La conclusión que pudo llegar el autor fue que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

d) Antecedentes locales

Figuroa (2019) en su tesis denominada “Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018” cuyo objetivo fue: Determinar la caracterización del control interno en la empresa en estudio. La investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. El estudio obtuvo los siguientes resultados: el 71% dijo participa en la fase de planificación, el 76% dijo que participa en la fase de ejecución; el 81% dijo que promueve el principio de la eficacia, el 86% dijo que resguarda la economía de la empresa, el 90% dijo que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo que cumplen con las normas éticas, el 76% dijo que existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa, el 81% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 76% dijo la información circula en todo los sentidos de la empresa, el 81% dijo que existen

procedimientos que aseguren toda la deficiencia, el 95% dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección. Finalmente se concluye que el control interno se aplica de manera correcta ya que es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, también cumplen con las fases de planificación y los principios de control interno.

Asencios (2017) en su tesis denominada “Control interno y gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes” - Huaraz, 2016”. El cual tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz. La metodología de esta investigación indica que fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, como diseño menciona que es descriptivo simple no experimental, con un universo de 65 micro empresarios y muestra de 30 micro empresarios. Finalmente la investigación concluyó que se han descrito los componentes el control interno en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016; con el 53% que afirmaron conocer la filosofía de la dirección en la micro empresa de transportes turísticos, el 83% que afirmaron conocer la práctica de la integridad y valores éticos en la micro empresa, el 90% que afirmaron conocer la estructura organizacional de la micro empresa, el 93% que afirmaron conocer la administración de recursos humanos, el 90% que indicaron conocer la competencia profesional en la micro empresa, el 87% que afirmaron conocer la asignación de autoridad y responsabilidades en la micro empresa.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría del control interno según el Informe COSO

Lozano & Tenorio (2018) menciona que el control interno no es un proceso estricto y burocrático, en donde los componentes de este trabajan de manera independiente, el control interno es un conjunto de procedimientos que comprenden técnicas y procedimientos que se agregan a las etapas de las actividades de las empresas. Los cinco componentes trabajan conjuntamente para cumplir tres objetivos esenciales, los cuales son:

2.2.1.1. Entorno de control:

El estudio del informe COSO considera a este componente como la base de los cinco componentes y se establece por medio de un ambiente donde genere actos eficientes y efectivos por parte del personal en relación al control de las operaciones. Es en síntesis el principal componente que sostiene los demás factores, para su correcta realización (Arbierto, 2020).

Este componente abarca los siguientes principios:

✓ Honradez y valores moralistas

El presente principio tiene como finalidad establecer ordenamientos relacionados a los valores morales y de comportamiento adecuado, esperando que todos los trabajadores de la empresa ejerzan en la ejecución de sus labores, todo el mecanismo de control interno se desprende de la integridad y los buenos valores de la gente que lo practica y diseña. Es muy importante tener en cuenta la manera en que son difundidos y fortalecidos por medio de la práctica de sus empleadores (Arbierto, 2020).

✓ Capacidad de los trabajadores

Está relacionado con las virtudes y destrezas que debe de poseer un trabajador para poder cumplir con sus labores y desempeño en el campo de sus labores (Arbierto, 2020).

✓ **Consejo administrativo o órgano auditor**

Deberá de existir un órgano que fije los criterios de cada componente del control interno, es esencial que sus participantes cuenten con la debida experiencia, dedicación y desenvolvimiento necesario para la mejor adopción de decisiones a través de la comunicación constante con sus auditores propios o independientes (Arbierto, 2020).

✓ **Filosofía de gestión y estilo de operar**

Aquel factor más importante de una empresa son aquellos comportamientos vistos en relación a los datos financieros, el proceso de los datos y el cumplimiento de fundamentos contables, etc. Otros factores que impactan en el entorno de control se relacionan en el cumplimiento de: poseer un organigrama estructural, delegar funciones de autoridad y responsabilidad y la política para gestionar recursos humanos.

El entorno de control tiene gran impacto en la manera como se desenvuelven las actividades, se proponer las metas y se estimen los peligros afectos a la entidad (Arbierto, 2020).

2.2.1.2. Evaluación de riesgos:

Es el segundo componente del mecanismo de control interno, comprende el reconocimiento, estudio de los peligros que afecten de fuerte manera el cumplimiento de metas y la solución que se puede aplicar para que estos puedan ser controlados. De igual forma se refiere a aquellos

procedimientos para la identificación y control de riesgos que se asocien con las operaciones de la empresa, tanto como los que afectan desde afuera y las que dañan desde el interior de la misma.

La evaluación o en otras palabras el análisis del riesgo debe de ser responsabilidad de cada área de las entidades, cada una deberá plasmar en base a sus funciones sus posibles riesgos. Los principales fundamentos de este componente son:

✓ **Objetivos institucionales:**

Este principio es importante para cualquier empresa, debido a que simboliza la dirección adecuada de todos los recursos y sacrificios y brinda un cimiento resistente para un control interno eficiente. La determinación de metas es la guía correcta para identificar aquellos factores que impidan éxito. Una vez detectados se procede a estudiarlos y medir su probabilidad de que suceda con la finalidad de estar preparado y enfocado a dicho riesgo (Estupiñan, 2021).

✓ **Peligros:**

Es el proceso a través del cual se ubica, estudia y se soluciona un riesgo. Para eso la empresa debe de proponer un proceso lo suficiente amplio que tenga en cuenta aspectos más relevantes de todas las áreas entre ellas y con el exterior (Estupiñan, 2021).

✓ **Adaptación a los cambios:**

Este principio es de esencial uso debido a que esta direccionado a la detección de aquellas variaciones que puedan afectar la eficiencia del control interno. Estas variaciones son muy esenciales, debido a que las

ciertas medidas pueden funcionar mejor que otras, de ello resulta necesario efectuar un proceso que identifique las condiciones de un hecho, ya sea favorable o desfavorable para la empresa y mediante esos poder conseguir al máximo las metas que se propone (Estupiñan, 2021).

2.2.1.3. Actividades o acciones de control oportuno:

Este componente comprende aquellas acciones que realiza el personal de dirección y resto de los trabajadores de una empresa para obedecer a las metas que se plantean diariamente. Estas actividades se relacionan con políticas, procedimientos y sistemas principalmente. Ejemplo: Aprobación o autorización de documentos, verificación de informes, conciliación, supervisión, revisión de los indicadores de desempeño, entre otros (Pereira, 2019).

Los principios que la respaldan son:

✓ Control en los sistemas de datos:

Estos sistemas están propuestos por las entidades para atender a los objetivos de control (Pereira, 2019).

✓ Control general:

Tienen como finalidad aseverar una actividad para su continuidad establecida, comprenden el control sobre su información y seguridad física, contratación y cuidado del sistemático informático (Pereira, 2019).

2.2.1.4. Información y comunicación constante:

Posterior a la tercera actividad (actividades de control) los datos deben de ser reconocidos, recopilados, procesados y difundidos a los trabajadores en la manera y en los tiempos establecidos, de tal manera que les asegure a

estos cumplir con sus deberes. Los mecanismos generan en su aplicación informes que contienen la información de sus operaciones, finanzas y el cumplimiento de buscar la posibilidad de dirigir y controlar la empresa. Todos los trabajadores deben de ser receptores de mensajes claros del personal directivo de las funciones en relación al control interno, así como la manera en que dichas labores guardan un impacto en las demás áreas. Los principios que suplen este componente son:

- ✓ **Información:** Este principio es muy importante y guarda alta relación con la ejecución de actividades, los datos generados por la misma empresa, como aquellos que se generan de afuera, son una parte inherente de las decisiones que se tomaran al respecto y su supervisión. La información obedece a cumplir distintos objetivos en cada área de la entidad (Gomez & Lazarte, 2019).
- ✓ **Sistemas para la estructura:** Como anteriormente se mencionó los sistemas están relacionados a las operaciones de una entidad, no obstante, estos deben de ayudar también a proponer estrategias para que mejoren en calidad (Gomez & Lazarte, 2019).
- ✓ **Información de calidad:** Es importante esta cualidad en una información, tanto así que deberá ser considerado como activo, un factor y hasta una fortaleza para las empresas, debido a que en ella se verá la capacidad de dirección de la entidad. La información para comportarse como un factor importante de control, debe de ser: claro, pertinente, oportuno, exacto y accesible (Gomez & Lazarte, 2019).

✓ **Comunicación constante:** En una entidad debe de haber adecuados canales para que los trabajadores conozcan sus funciones en cada sector y con el control interno. Cada canal debe de generar que haya una comunicación de manera vertical y horizontal dentro de una organización (Gomez & Lazarte, 2019).

2.2.1.5. Seguimiento del mecanismo de control interno:

De manera general, los mecanismos de control están propuestos para poder solucionar distintos hechos. Está claro que por ese motivo se conocieron los riesgos y hechos inherentes al control, no obstante, las circunstancias cambian debido a factores internos como externos, haciendo que dichos mecanismos pierdan su veracidad. Como consecuencia de ello, el personal directivo debe de evaluar de forma constante cada componente y principio que forma parte del mecanismo de control, por tanto, supervisara y tomara las medidas correctivas de ser el caso (Capote, 2019).

Los principios que apoyan el seguimiento del control interno son:

✓ **Actividades de monitoreo:** Como ya se explicó, la ejecución de las operaciones cotidianas facilita conocer si de manera efectiva se están cumpliendo los fines de la organización y si los peligros están siendo combatidos oportunamente. Los trabajadores encargados de la supervisión y dirección participan de manera esencial en este sentido, debido a que son los que opinaran en relación a la efectividad del control interno o si ha perdido eficiencia tomar las medidas de reparación o mejora de ser caso (Capote, 2019).

- ✓ **Auditorias independientes:** Esta manera de acciones también brinda información importante sobre la eficiencia del mecanismo de control. Estas acciones poseen la ventaja de que se recibe una opinión independiente a de un trabajador interno de la empresa y están dirigidas a la ejecución en un tiempo determinado de un control, para lo cual previamente se realizó una evaluación y seguimiento a los factores del control interno (Capote, 2019).
- ✓ **Responsabilidad y comprometidos con las desviaciones de control:** Todos los trabajadores tienen algún grado de compromiso sobre el mecanismo de control. El personal directivo es el responsable del funcionamiento de control y debe responder sus deficiencias. (Capote, 2019).
- ✓ **Informes de desviaciones de control:** El procedimiento para difundir las desviaciones y recomendaciones de mejora en relación al mecanismo de control, debe de estar dirigido a los titulares y directores de su funcionamiento, con la finalidad de adoptar las disposiciones pertinentes. Depende de las desviaciones encontradas, el nivel de riesgo que se encontró y la probabilidad de que ocurra, se estimara a que personal se comunicara aquellos hechos encontrados (Capote, 2019).

2.2.2. Teorías de las empresas

Las organizaciones tienen como fin el conseguir lucro. De acuerdo con García (2018) menciona que: Las unidades económicas son aquel conjunto de elementos básicos para producir, su rol esencial es la manufactura o comercio de los bienes y prestación de servicios con la intención de lograr un beneficio máximo, dados sus límites tecnológicos y presupuestarios. Para efectuar esta operación debe de apoyarse

de diversos componentes o factures de producción que convienen y adquieren las economías de mercado. De igual manera, las organizaciones regularmente ofrecen su rubro pudiendo ser el de producir, comercializar, extraer, prestar servicios, entre otros.

2.2.2.1. Importancia de la empresa

En el aspecto económico:

- Produce trabajo
- Genera el comercio y producción de productos o servicios de manera general en los diversos mercados.
- Mejora y promueve innovaciones de más productos o servicios.
- Es un generador de ingresos para las personas naturales y jurídicas y cualquier país.
- Promueve la competencia y progreso empresarial.
- Promueve trabajo y empleo de bienes tecnológicos.
- Al convenir contratos con mercados internacionales, genera divisas a los países.
- Por medio del intercambio internacional, los clientes poseen un mayor ingreso a distintos productos y servicios.
- Ayuda a la estabilidad económica de nuestro país (Herrera, 2017).

En el aspecto social.

- Al generar empleo, brinda estabilidad social.
- Al comercializar, progresar, e innovar productos y servicios, satisface las necesidades de toda la población.
- Facilita el cumplimiento de metas individuales y como empresa.

- Cuando los entes económicos laboran de forma responsable, contribuyen con el entorno ambiental y apoya a los individuos más perjudicados (Herrera, 2017).

2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)

Las micro y pequeñas empresas se han creado en un componente fundamental para los empresarios, ya que resulta favorable para las organizaciones, de igual manera, produce puestos de trabajo. Para Aliaga (2021) sostiene que: En relación a las Mype, es aquel rubro organizacional más grande de la nación desde la perspectiva del número de negocios implicados; de igual manera, ofrece la mayor cantidad de los puestos laborales en la nación, en relación con el todo el sector empresarial general. Al mes de diciembre del periodo 2018, el ámbito informal ocupada al menos el 57% de la PEA el cual es definido como puestos laborales que ni el fisco ni las empresas han podido ofrecer de manera constante.

Actualmente las mype en nuestro país, han progresado correctamente ya que los empresarios han conseguido correctos resultados en sus empresas y también brindan seguridad económica ya que incrementa puestos laborales.

2.2.3.1. Empresa en estudio

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

En un proceso realizado por los trabajadores de la entidad, el personal directivo y la junta general de la organización, creado con la finalidad de brindar un nivel de garantía máximo en relación al cumplimiento de metas en los siguientes aspectos:

- ✓ Efectividad y eficiencia de operaciones empresariales.
- ✓ Confianza de los datos económicos y financieros organizacionales.

- ✓ Obediencia a reglamentos aplicables al ente.

De lo anteriormente definido, se concluye que el control interno contiene las siguientes características:

- ✓ El mecanismo de control es un proceso, una opción para cumplir una meta y no una meta en sí misma.
- ✓ El mecanismo de control lo ponen en funcionamiento personas. No es únicamente normativas estrictas, si no individuos trabajando en cada área del ente.
- ✓ El mecanismo de control interno solo puede brindar un nivel de fiabilidad razonable, no total a la gerencia y a la junta de acreedores.
- ✓ El mecanismo de control está diseñado para cumplir objetivos en uno o más aspectos, que se relacionan (Mendoza & Bayón, 2019).

2.3.2. Definición de constructora

En este sector se incluye a todas aquellas organizaciones que den servicios de construcción, como contratistas directos o terciarios. Este tipo de empresas poseen las siguientes características a recalcar:

- Las empresas constructoras dentro del ámbito empresarial comprenden un gran porcentaje. En Norteamérica existen al menos 800000 constructoras, 75000 sociedades de ingenierías, 100000 abastecedores de materiales y 1000 entidades de maquinaria pesada.
- La mayoría de entes dedicados a este rubro, requieren trabajar con escasos niveles de capital, lo que representa gran dinámica del mercado, en cuanto a entidades que se generan para abastecerlas.

- Para realizar proyectos, estas organizaciones necesitan de la elaboración de un proyecto previo, donde participaran muchos trabajadores y pequeños emprendedores de diferentes profesiones, para su culminación (Mathelin, 2019).

2.3.3. Definición de Mype

Por medio de la Ley N°28015 (2003), se establece la definición de las micro y pequeñas organizaciones como aquellas unidades económicas creadas por cualquier tipo de persona de acuerdo a su tributación o bajo cualquier tipo societario o manera de gestión organizacional encontrado en la norma, estas creadas con el fin de realizar operaciones de naturaleza industrial, comercial o de prestación de servicios. Son clasificados de acuerdo a lo siguiente:

- **Por el número de sus trabajadores**

Son consideradas como microempresas, aquellas que contengan de uno hasta un máximo de diez empleados y aquellas empresas que posean desde uno a cincuenta trabajadores se denominan pequeñas empresas.(Ley N°28015, 2003)

- **Por sus niveles de ingresos al año**

Son consideradas como microempresas, aquellas que contengan hasta 150 UITs en sus ingresos anuales, en relación a las pequeñas empresas son consideradas aquellas que posean desde las 150 UITs hasta las 750. (Ley N°28015, 2003)

2.3.4. Definición de servicio

La real Academia Española en su diccionario define servicio a aquella acción y efecto de servir, anteriormente se denominaba a aquel conjunto de

servientes o criados. En términos más simples, servicio es conceptualizado como: “una clase de bien económico, representa el sector terciario, toda aquella persona que labora y no crea productos, es de suponerse que produce servicios.

Ortiz & González (2018) menciona que es aquel trabajo ejecutado por otros ciudadanos. Asimismo, se menciona que es el conjunto de acciones, favores o satisfacciones que se brindan para su venta o que se entregan en relación con las ventas.

Finalmente, también Kotler como se cito en Ortiz & González (2018) sostiene que es cualquier operación o favor que se ofrece a la sociedad, son de carácter intangible y no dan lugar a la posesión de algún bien. La producción de estos está relacionada a veces con un bien físico.

III. HIPÓTESIS

Gallardo (2017) sostiene que: “Se formulan hipótesis cuando en la investigación se quiere probar una suposición y no sólo mostrar los rasgos característicos de una determinada situación” (p. 136).

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental: porque el investigador observó los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo y describir las características de la variable en la unidad de análisis en el contexto determinado. Descriptivo: porque la investigación se limitó a describir, indagar los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Bibliográfico: porque se tuvo que hacer revisiones bibliográficas pertinentes. Documental: porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, de caso: porque se eligió una sola empresa para realizar la investigación (Manterola et al., 2019).

4.2. Población y muestra

Universo

Baena (2017) menciona que la población es un conjunto de personas que son motivo de las cuales se investigaran en un determinado tiempo.

La población estuvo representada por las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales.

Muestra

Baena (2017) menciona que la muestra es un subconjunto y la parte representativa de la población.

La muestra estuvo representada por la pequeña empresa caso de estudio “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz

– 2020

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	COSO (2013) menciona que el control interno no es un proceso estricto y burocrático, en donde los componentes de este trabajan de manera independiente, el control interno es un conjunto de procedimientos que comprenden técnicas y procedimientos que se agregan a las etapas de las actividades de las empresas.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿Comunican valores éticos institucionales?
			Competencia profesional	2. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?
			Estructura organizacional	3. ¿La empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	4. ¿La empresa posee con un número adecuado de personal para realizar todas las actividades?
		Evaluación de Riesgos	Objetivos de la empresa	5. ¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar los objetivos a todo el personal?
			Identificación de riesgos	6. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?
			Tratamiento de los riesgos	7. ¿Se da solución oportuna a los riesgos identificados?
		Actividades de Control Gerencial	Aprobaciones y autorizaciones	8. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?

			Segregación de funciones	9. ¿La autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos, 10. custodia y manipuleo de fondos, valores o bienes de las operaciones están asignadas a diferentes personas?
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	11. ¿Existe un manejo correcto del archivo de la documentación de la empresa?
			Confiabilidad de la información financiera	12. ¿Se preparan y presentan con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?
		Información y Comunicación	Comunicación interna	13. ¿Existe comunicación interna en los sectores de la empresa?
			Información y responsabilidad	14. ¿Se han establecido formalmente las funciones específicas de los puestos de trabajo?
			Comunicación externa	15. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?
		Supervisión y monitoreo	Supervisión	16. ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?
			Seguimiento de resultados	17. ¿Realizan la identificación de riesgos?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de investigación

Como técnica se usó la entrevista y fichas bibliográficas.

Según Arias (2020) mencionan que las entrevistas dan informaciones más fáciles de procesar. La técnica es un conjunto de reglas y procedimientos que permiten al investigador establecer la relación con el objeto o sujeto de la investigación

Instrumento de investigación

Como instrumento se usó el cuestionario.

Según Arias (2020) el cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas. El instrumento es un mecanismo que usa el investigador para recolectar y registrar la información: formularios, pruebas, test, escalas de opinión y listas de chequeo.

4.5. Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos. • Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet. • Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa caso de estudio “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. • Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió

las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa

“Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C.

4.6. Matriz de consistencia

Título: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA PEQUEÑA EMPRESA “CONSTRUCTORA LAS CORDILLERAS CONTRATISTAS GENERALES” S.A.C., HUARAZ – 2020.

Problema	Objetivos	Variables	Metodología
<p>Enunciado General</p> <p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020. ✓ Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020. 	<p>Control interno</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental – estudio de caso. 2. El universo y muestra <ol style="list-style-type: none"> 2.1 Universo: Las Micro y Pequeñas Empresas del país. 2.2. Muestra: La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020. 3. Plan de análisis Aplicación de cuestionario, análisis e interpretación de los resultados.

4.7. Principios éticos

Los principios aplicados en la presente investigación, están definidos en la Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica (2019):

- **Protección a las personas:** Se evaluará la pertinencia de desarrollar un protocolo de consentimiento informado para el perfil de participantes en la investigación, por cada instrumento de recojo de información, Se informará claramente al participante el propósito de la investigación y que se puede retirar el estudio en cualquier momento sin ningún perjuicio alguno, así como se abstendrá la incomodidad del participante en responder las preguntas del cuestionario. También se informará al participante que los datos que hemos recolectado quedaran disponibles para los futuros investigadores y se expondrá el proceso de autorización para poder realizar el trabajo de campo.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** El presente principio no corresponderá aplicarse.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Se informará al participante sobre cualquier dificultad o duda que tendrá sobre la investigación y se solicitará expresadamente el consentimiento del participante.
- **Beneficencia y no maleficencia:** El presente principio no corresponderá ser aplicado.
- **Justicia:** Se informará a los participantes la forma en que podrán tener acceso sobre los resultados obtenidos de la investigación que es en el repositorio de la universidad. Se tratará de manera equitativa a los

participantes en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica:** Se informará a los participantes que su identidad será tratada de manera confidencial, también se le informará sobre los procedimientos utilizados para el manejo, cuidado de la información, tiempo de almacenamiento y destrucción de la misma. En caso de técnicas de recolección de información que involucren a terceros, se informará a los participantes sobre los procedimientos que deben seguir respecto a la información dada por terceros y que deben guardar confidencialidad de lo dicho por otros participantes en actividades grupales.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

CUADRO 1
RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/Debilidades
	Zegarra (2022), Patiño (2021), Chuquiya (2022), Aquino (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022) y Pineda (2022)	Los autores citados mencionan que no cuentan con un sistema de control interno, el cual es la base fundamental para una gestión óptima de sus recursos.	La oportunidad de poseer formalizado el mecanismo de control interno es poder cumplir con sus objetivos de operación, información y normativos adecuadamente.
Entorno o ambiente de control	Zegarra (2022), Patiño (2021), Chuquiya (2022), Aquino (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022) y Pineda (2022)	Los autores citados mencionan que las mypes no cuentan con un organigrama, ni políticas relacionadas a sus metas, carecen de un MOF, código de ética y demás normativas por cada área que la compone.	Es importante para las organizaciones contar con un ambiente de control bien posicionado, con ello la actitud de todos los colaboradores hacia la importancia del control interno será de compromiso y obediencia influyendo sobre los demás componentes.
Evaluación de riesgos	Zegarra (2022), Patiño (2021), Chuquiya (2022), Aquino (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022) y Pineda (2022)	Los autores citados mencionan no contar con un sistema de evaluación de peligros los cuales comprenden el reconocimiento, estudio y prioridad de atención ante ellos. El plan de contingencia no es tomado en cuenta por ende poseen contratiempos para dar solución a los riesgos internos y externos.	En un ambiente tan competente y cambiante es inherente reconocer y estudiar los peligros. Este es un componente crucial en la administración de las empresas, con ello poder anticiparse a las situaciones contrarias a sus objetivos es una ventaja que pocas mypes poseen.
Actividades de control	Zegarra (2022), Patiño (2021), Chuquiya (2022), Aquino (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022) y Pineda (2022)	Los autores citados mencionan que carecen de políticas de compras, ventas, fondos fijos, entre otros. No obstante, buscan ejercer acciones de cálculos, comparaciones sobre la información documentaria y la física.	Las políticas y procedimientos de control correctamente propuestos ayudan a mitigar los riesgos previamente identificados y así conseguir cumplir con las metas propuestas por las empresas.
Información y comunicación	Zegarra (2022), Patiño (2021), Chuquiya (2022), Aquino (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022) y Pineda (2022)	Los autores citados mencionan que existe una comunicación interna fluida y oportuna entre los trabajadores. No obstante faltas reforzar la comunicación externa y la difusión de información financiera con periodicidad continua para la toma de decisiones correctas.	La oportunidad de contar con una información transparente, oportuna y veraz permite obtener beneficios y apoyo con las entidades financieras, clientes, proveedores, Estado, entre otros.
Supervisión y monitoreo	Zegarra (2022), Patiño (2021), Chuquiya (2022), Aquino (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022) y Pineda (2022)	Los autores citados mencionan que las mypes evalúan de manera permanente sus operaciones, tomando medidas para poder corregir errores reconocidos a tiempo. No obstante, carecen del área de control interno en la empresa.	El monitoreo y supervisión en cualquier empresa es muy importante para poder ajustar los objetivos propuestos ante los nuevos cambios que podrían suceder. Asimismo, permite conocer el nivel de eficiencia con el cual se viene desarrollando dicho sistema.

Fuente: Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.

CUADRO 2
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/Debilidades
	1. ¿La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. cuenta con un mecanismo de control interno?		x	La “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. debe apoyarse del mecanismo de control interno con el cual mejorar su gestión de patrimonial, presupuestal y financiera.
Ambiente o entorno de control	2. ¿Comunican valores éticos institucionales?	x		La “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. debe diseñar un MOF, Visión y misión y la capacitación constante de su personal con la finalidad de que genere competitividad en los mismos y eficiencia en sus funciones.
	3. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?		x	
	4. ¿La empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF?		x	
	5. ¿La empresa posee con un número adecuado de personal para realizar todas las actividades?	x		
	6. ¿Se capacita a los trabajadores de manera constante?		x	
Evaluación de riesgos	7. ¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar los objetivos a todo el personal?		x	La constructora de caso requiere aplicar los principios de identificación, evaluación y solución a sus riesgos con el fin de planear acciones que ayuden a su mejor control.
	8. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?		x	
	9. ¿Se da solución oportuna a los riesgos identificados?		x	
Actividades de control	10. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?		x	La constructora de caso requiere de procedimientos como la rotación de personal, el cual es un proceso para impedir que se practiquen actos de fraude en un determinado área. La continuidad de procedimientos para mitigar riesgos deben ser periódicos.
	11. ¿La empresa realiza la segregación de funciones por medio de un organigrama?		x	
	12. ¿Se practica la rotación de personal con cierta periodicidad?		x	
	13. ¿Existe un manejo correcto del archivo de la documentación de la empresa?	x		
	14. ¿Se preparan y presentan con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?	x		
Información y comunicación	15. ¿Existe comunicación interna en los sectores de la empresa?	x		La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. necesita mejorar el principio de comunicación externa y la implementación de un software informático para el registro de operaciones oportuna.
	16. ¿Se han establecido formalmente las funciones específicas de los puestos de trabajo?	x		
	17. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?		x	
	18. ¿Se cuenta con un software informático para simplificar el registro de operaciones económicas?		x	
Supervisión y monitoreo	19. ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?	x		La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. debe poner en marcha un área de auditoría interna para conocer el nivel de eficiencia de sus procedimientos aplicados.
	20. ¿Se practica la evaluación sorpresiva sobre el personal de la empresa?		x	
	21. ¿La empresa cuenta con un área de auditoría interna?		x	

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

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.

**CUADRO 3
RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS 1 Y 2**

Factores Relevantes	Oportunidades/Debilidades del objetivo específico 1	Oportunidades/Debilidades del objetivo específico 2	Explicación
Entorno o ambiente de control	Es importante para las organizaciones contar con un ambiente de control bien posicionado, con ello la actitud de todos los colaboradores hacia la importancia del control interno será de compromiso y obediencia influyendo sobre los demás componentes.	La “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. debe diseñar un MOF, Visión y misión y la capacitación constante de su personal con la finalidad de que genere competitividad en los mismos y eficiencia en sus funciones.	Las políticas y normativas internas de la empresa, son de gran importancia para una organización, ya que estas son un fragmento de los principios originados por la gestión y están autorizadas por todos sus colaboradores, con la finalidad de lograr una administración correcta que ofrezca resultados positivos.
Evaluación de riesgos	En un ambiente tan competente y cambiante es inherente reconocer y estudiar los peligros. Este es un componente crucial en la administración de las empresas, con ello poder anticiparse a las situaciones contrarias a sus objetivos es una ventaja que pocas mypes poseen.	La constructora de caso requiere aplicar los principios de identificación, evaluación y solución a sus riesgos con el fin de planear acciones que ayuden a su mejor control.	La evaluación de riesgos apoya a los responsables de tomar las decisiones y a los directivos a comprender la administración de riesgos y como pueden vulnerar al cumplimiento de sus fines, y a la capacidad de efectividad de los controles ya propuestos.
Actividades de control	Las políticas y procedimientos de control correctamente propuestos ayudan a mitigar los riesgos previamente identificados y así conseguir cumplir con las metas propuestas por las empresas.	La constructora de caso requiere de procedimientos como la rotación de personal, el cual es un proceso para impedir que se practiquen actos de fraude en una determinada área. La continuidad de procedimientos para mitigar riesgos deben ser periódicos.	Las oportunidades que se generan por la implementación de la rotación de personal es buscar asegurar un cambio de entorno y generar nuevas responsabilidades que comprometen al colaborador a adaptarse y aprender, por lo que es una adecuada forma de disminuir el aburrimiento, motivación y agotamiento de trabajadores e incrementar su producción.
Información y comunicación	La oportunidad de contar con una información transparente, oportuna y veraz permite obtener beneficios y apoyo con las entidades financieras, clientes, proveedores, Estado, entre otros.	La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. necesita mejorar el principio de comunicación externa y la implementación de un software informático para el registro de operaciones oportuna.	La tecnología en las organizaciones es un recurso esencial para aquellas micro y pequeñas empresas que están en proceso de desarrollo, es un instrumento con el cual se logra optimizar y mejora de los procedimientos de gestión, ventas, capacitación, organización, entre otros.
Supervisión y monitoreo	El monitoreo y supervisión en cualquier empresa es muy importante para poder ajustar los objetivos propuestos ante los nuevos cambios que podrían suceder. Asimismo, permite conocer el nivel de eficiencia con el cual se viene desarrollando dicho sistema.	La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. debe poner en marcha un área de auditoría interna para conocer el nivel de eficiencia de sus procedimientos aplicados.	Las oportunidades que genera un área de auditoría interna radican en la disminución de la distancia entre el personal de gerencia y su comité directivo, estudio el entorno ético y la efectividad de las operaciones y funciona como red de protección de la empresa en la obediencia de normas, políticas y mejores prácticas de negocios en general.

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:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Los autores del marco empírico, Zegarra (2022), Patiño (2021), Chuquiya (2022), Aquino (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022) y Pineda (2022) afirman que en sus empresas de caso estudiadas no cuentan con un sistema de control interno, el cual es la base fundamental para una gestión óptima de sus recursos, asimismo no cuentan con un organigrama, ni políticas relacionadas a sus metas, carecen de un MOF, código de ética y demás normativas por cada área que la compone.

Al respecto las bases teóricas, por medio de Estupiñán (2021) el cual menciona que considera a este componente como la base de los cinco componentes y se establece por medio de un ambiente donde genere actos eficientes y efectivos por parte del personal en relación al control de las operaciones. Es en síntesis el principal componente que sostiene los demás factores, para su correcta realización.

De igual manera dichos autores mencionan que la mayoría de empresas no cuentan con un sistema de evaluación de peligros los cuales comprenden el reconocimiento, estudio y prioridad de atención ante ellos. El plan de contingencia no es tomado en cuenta por ende poseen contratiempos para dar solución a los riesgos internos y externos. Se carecen de políticas de compras, ventas, fondos fijos, entre otros. No obstante, buscan ejercer acciones de cálculos, comparaciones sobre la información documentaria y la física.

Al respecto las bases teóricas, por medio de Estupiñan (2021) afirma que la evaluación o estudio de riesgos, es el segundo componente del mecanismo de control interno, comprende el reconocimiento, estudio de los peligros que afecten de fuerte manera el cumplimiento de metas y la solución que se puede aplicar para que estos puedan ser controlados. De igual forma se refiere a aquellos procedimientos para la identificación y control de riesgos que se asocien con las operaciones de la empresa, tanto como los que afectan desde afuera y las que dañan desde el interior de la misma.

Los autores citados mencionan que existe una comunicación interna fluida y oportuna entre los trabajadores. No obstante, falta reforzar la comunicación externa y la difusión de información financiera con periodicidad continua para la toma de decisiones correctas.

Catacora & Huiza (2018) mencionan al respecto que la información de calidad es importante, tanto así que deberá ser considerado como activo, un factor y hasta una fortaleza para las empresas, debido a que en ella se verá la capacidad de dirección de la entidad. La información para comportarse como un factor importante de control, debe de ser: claro, pertinente, oportuno, exacto y accesible.

Finalmente se ubicó como resultados que las mypes evalúan de manera permanente sus operaciones, tomando medidas para poder corregir errores reconocidos a tiempo. No obstante carecen del área de control interno en la empresa (Zegarra, 2022, Patiño 2021, Chuquiija 2022, Aquino, 2022, Guerrero 2022, Andrade, 2022 y Pineda, 2022)

La ejecución de las operaciones cotidianas facilita conocer si de manera efectiva se están cumpliendo los fines de la organización y si los peligros están siendo combatidos oportunamente. Los trabajadores encargados de la supervisión y dirección participan de manera esencial en este sentido, debido a que son los que opinaran en relación a la efectividad del control interno o si ha perdido eficiencia tomar las medidas de reparación o mejora de ser caso (Meléndez, 2016).

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.

Respecto al ambiente de control

La “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. debe diseñar un MOF, Visión y misión y la capacitación constante de su personal con la finalidad de que genere competitividad en los mismos y eficiencia en sus funciones.

El principio de honradez y valores moralistas posee el objetivo de establecer ordenamientos relacionados a los valores morales y de comportamiento adecuado, esperando que todos los trabajadores de la empresa ejerzan en la ejecución de sus labores, todo el mecanismo de control interno se desprende de la integridad y los buenos valores de la gente que lo practica y diseña.

Respecto a la evaluación de riesgos

La constructora de caso requiere aplicar los principios de identificación, evaluación y solución a sus riesgos con el fin de planear acciones que ayuden a su mejor control.

La evaluación o en otras palabras el análisis del riesgo debe de ser responsabilidad de cada área de las entidades, cada una deberá plasmar en base a sus funciones sus posibles riesgos. Los principales fundamentos de este componente son:

Respecto a las actividades de control

La constructora de caso requiere de procedimientos como la rotación de personal, el cual es un proceso para impedir que se practiquen actos de fraude en una determinada área. La continuidad de procedimientos para mitigar riesgos deben ser periódicos.

Las actividades de control abarcan aquellos comportamientos que realiza el personal de dirección y resto de los trabajadores de una empresa para obedecer a las metas que se plantean diariamente. Estas acciones se relacionan con políticas, procedimientos y sistemas primordialmente.

Respecto a la información y comunicación

La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. necesita mejorar el principio de comunicación externa y la implementación de un software informático para el registro de operaciones oportuna.

En una entidad debe de haber adecuados canales para que los trabajadores conozcan sus funciones en cada sector y con el control interno. Cada canal debe de generar que haya una comunicación de manera vertical y horizontal dentro de una organización.

Respecto a la supervisión y monitoreo

La pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. debe poner en marcha un área de auditoría interna para conocer el nivel de eficiencia de sus procedimientos aplicados.

Todos los trabajadores tienen algún grado de compromiso sobre el mecanismo de control. El personal directivo es el responsable del funcionamiento de control y debe responder sus deficiencias.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020.

Respecto al ambiente de control las políticas y normativas internas de la empresa, son de gran importancia para una organización, ya que estas son un fragmento de los principios originados por la gestión y están autorizadas por todos sus colaboradores, con la finalidad de lograr una administración correcta que ofrezca resultados positivos.

Respecto a la evaluación de riesgos apoya a los responsables de tomar las decisiones y a los directivos a comprender la administración de riesgos y como pueden vulnerar al cumplimiento de sus fines, y a la capacidad de efectividad de los controles ya propuestos.

Respecto a las actividades de control las oportunidades que se generan por la implementación de la rotación de personal es buscar asegurar un cambio de entorno y generar nuevas responsabilidades que comprometen al colaborador a adaptarse y aprender, por lo que es una adecuada forma de disminuir el

aburrimiento, motivación y agotamiento de trabajadores e incrementar su producción.

Respecto a la información y comunicación la tecnología en las organizaciones es un recurso esencial para aquellas micro y pequeñas empresas que están en proceso de desarrollo, es un instrumento con el cual se logra optimizar y mejora de los procedimientos de gestión, ventas, capacitación, organización, entre otros.

Respecto a la supervisión y monitoreo las oportunidades que genera un área de auditoría interna radican en la disminución de la distancia entre el personal de gerencia y su comité directivo, estudio el entorno ético y la efectividad de las operaciones y funciona como red de protección de la empresa en la obediencia de normas, políticas y mejores prácticas de negocios en general.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Después de la evaluación extenuante de las micro y pequeñas empresas naciones se concluye que gran parte de ellas no poseen un mecanismo de control organizacional ya que están constituidas por familias, situación por la cual aún no tienen en cuenta todos los procesos y formalizaciones formativas que requieren, asimismo se carece de sistemas institucionales de gestión, ello se refleja por medio de la falta de cumplimiento de políticas y procesos. Es de mucha importancia que efectúen todos los mecanismos señalados para impedir el origen de peligros, deficiencias, irregularidades, actos fraudulentos y mal manejo de recursos económicos y activos de la empresa, se debe tener en cuenta el diseño de normativas como el MOF ya que esta favorecerá a que los colaboradores efectúen sus labores responsablemente, en función a sus valores éticos, se debe crear un plan para estudiar y combatir los peligros, con una comunicación rápida y fluida en todas los sectores de la organización y con ello obedecer las metas propuestas, finalmente se requiere en las mypes un plan para monitorear el desempeño de todo el personal y retroalimentar la gestión de la misma.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario efectuado al gerente de la Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. se concluye que esta empresa hasta el momento no formaliza su control interno, ello genera desviaciones en las operaciones que realiza, no se actualiza su MOF de forma constante, lo cual afecta en el

desempeño de los trabajadores que desconocen sus labores. Desde otra perspectiva, se carece de planes para la capacitación correcta y compromiso del personal con los objetivos de la empresa, lo cual de alguna manera restringe la aplicación de programas de estudio para los riesgos y actos fraudulentos. La empresa de caso no posee una contabilidad dependiente, por ende, el contador realiza el envío de los informes financieros a gerencia para su aprobación, dentro de la empresa debe mejorarse la comunicación interna y externa fluida, así como una supervisión y monitoreo sorpresivo para mejorar y ajustar a los cambios empresariales internos y con el mercado.

6.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Después de analizar los resultados del primer y segundo objetivo, en función a los 5 componentes del control organizacional, se concluye que en ambas situaciones se carece de un mecanismo de control interno, por ende, su funcionamiento en las mypes es sobre todo por medio de acciones empíricas, es importante la puesta en marcha de este conjunto de políticas para poder intervenir en el desarrollo e innovación de las organizaciones, todos los principios del control interno deben de ser obedecidos y puestos en funcionamiento en cada una de las operaciones de las empresas; sin embargo para muchas organizaciones aún existe la falta de conocimiento de este mecanismo el cual de conocerse y ser implementado generaría el progreso de un gran sector económico a nivel nacional.

6.1.4. Propuestas de mejora

- ✓ Se propone a los directivos de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. conocer e investigar respecto al informe COSO III,

la cual establece procedimientos y lineamientos para la correcta aplicación de actividades que puedan conducir a la entidad a cumplir sus metas de operación, información y legal de forma correcta.

- ✓ Se propone a los directivos de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. crear una misión, visión organizacional. Asimismo, diseñar normativas internas para mejorar la relación del trabajador con el empleador. Estos lineamientos son la base para la práctica de cualquier sistema.
- ✓ Se propone a los directivos de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. practicar procedimientos para detectar de forma oportuna aquellos peligros que pretendan dañar las metas organizacionales, asimismo realizar un análisis correcto de la probabilidad de ocurrencia de dichos riesgos y tomar medidas correctas para mitigarlos o desaparecerlos.
- ✓ Se propone a los directivos de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. realizar la distribución de funciones laborales a cada trabajador, asimismo designar un encargado de confianza que ayude a la protección y cuidado de la información institucional privada.
- ✓ Se propone a los directivos de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. proponer nuevas estrategias para poder mejorar la comunicación del personal de dirección con sus proveedores, clientes, el estado y de ser necesario otros entes como las entidades financieras u otros.
- ✓ Se propone a los directivos de la pequeña empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C. apoyarse de un área de auditoría interna, la cual es principalmente encarga del monitoreo de la eficiencia del control interno en cualquier empresa.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

Aliaga, L. (2021). *La magnitud de la mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial.*

<https://revistas.esan.edu.pe/index.php/giuristi/article/view/545/457>

Andrade, C. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. de la provincia Constitucional del Callao - 2020.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27043/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_ANDRADE_DUENAS_CATERIN_CLAUDIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Angulo, D., Quiroz, O., & Sanchez, F. (2019). *Metodología de control interno para las pequeñas empresas "CIPE."* 1–41.

[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/323579-Texto del art_culo-108643-1-10-20160708.pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/323579-Texto%20del%20articulo-108643-1-10-20160708.pdf)

Aquino, W. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. - Huancayo, 2021.*

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/30974/CONTROL_INTERNO_AQUINO_GASPAR_WALTER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arbierto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del*

- COVID-19. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis*. file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/601-1495-4-PB.pdf
- Asencios, A. (2017). *Control interno y gestion financiera en las mype de servicios turisticos rubro transportes - Huaraz, 2016*. ULADECH.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Grupo Edit).
www.editorialpatria.com.mxwww.sali.org.mx
- Capote, G. (2019). *El control interno y el control*.
<http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679/510>
- Carrasco, J. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno del área de contabilidad de la empresa comercial Encalada E.I.R.L. Sullana, 2018*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13226/CONTROL_RESGUARDO_CARRASCO_PALACIOS_JERSSON_JAIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castillo, D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras en el Perú - caso: Maquinorte S.A.C. de Chimbote, 2014*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/EVALUACION_INFORMACION_FINANCIERA_CASTILLO_RODRIGUEZ_DIANA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Catacora, L., & Huiza, D. (2018). Evaluación de riesgos basada en el modelo del COSO. In *REVISTA CIENCIA Y TECNOLOGÍA - Para el Desarrollo - UJCM* (Vol. 4, Issue 0). <https://doi.org/10.37260/RCTD.V4I0.130>
- Catuche Campo, D., & Benavides Molina, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la Compañía Logística Internacional SAS.*
- Caururo, C. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L. – CASMA 2016* [ULADECH].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRA_CIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cevallos, M., & Guamán, T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas.*
[http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN EL ÉXITO EMPRESARIAL DE LAS PYMES ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/ANÁLISIS_DEL_CONTROL_INTERNO_Y_SU_IMPORTANCIA_EN_EL_ÉXITO_EMPRESARIAL_DE_LAS_PYMES_ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chuquija, D. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Alvarez Contratistas Generales S.A.C. - Puno, 2021.* moz-extension://46b768e3-c3fb-43ac-8a73-0778fa01919d/enhanced-reader.html?openApp&pdf=https%3A%2F%2Frepositorio.uladech.edu.pe%2Fb

itstream%2Fhandle%2F20.500.13032%2F29875%2FCONTROL_INTERNO_
MYPE_CHUQUIJA_SOLIS_DINA_MARINA.pdf%3Fsequence%3D1%26isA
llowed%3Dy

Cordova, L. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Grifo Daniel S.R.L., del distrito de Chulucanas, año 2019.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17478/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_CORDOVA_ZETA_LEYLA_ANALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.*

https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PR4&lpg=PR4&dq=Control+interno+y+fraudes:+Analisis+de+informe+COSO+I,+II+y+III+con+base+en+los+ciclos+transaccionales&source=bl&ots=BIjpAwiKfe&sig=ACfU3U0WEygVrdfjwhWk_yopKSU_KXS12Q&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj_85G5h5j3AhVeLLkGHeypCBs4UBDoAXoECAMQAw#v=onepage&q=Control interno y fraudes%3A Analisis de informe COSO I%2C II y III con base en los ciclos transaccionales&f=false

Figuerola, L. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS “SUR PERÚ” S.A.C. HUARAZ, 2018 [ULADECH].*

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10251/huerta_ml.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. <http://www.continental.edu.pe/>
- Garcia, A. (2018). *Empresa e iniciativa emprendedora*. https://www.educalia.com/archivo/eie-anajuliana-muestra-pdf_val.pdf
- Gomez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control interno*.
[http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL_INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guerrero, A. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Darg E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2019*.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27931/CONTROL_INTERNO_MICRO_EMPRESA_GUERRERO_DIAZ_ALEXSANDRA_DIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Herrera, B. (2017). Análisis estructural de las Mypes y Pymes. *Quipukamayoc*, 18(35), 69. <https://doi.org/10.15381/quipu.v18i35.3706>
- Iglesias, J. (2017). *Sistema de control interno en la Empresa Alfa Técnica S.C., ubicada en el Cantón Mejía* [Universidad Central del Ecuador].
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13104/1/T-UCE-0003-CA042-2017.pdf>
- Ildelfonso, S. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE - HUÁNUCO, 2018*. [ULADECH - Peru].

- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13600/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ILDEFONSO_MALLQUI_SANDRA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Ley N°28015. (2003). *LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (Promulgada el 3 de.*
- <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. In *Accounting power for business* (Vol. 1, pp. 49–59).
- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P., & Garcia, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 36–49.
- <https://doi.org/10.1016/J.RMCLC.2018.11.005>
- Mathelin, C. (2019). *Estudio del régimen fiscal de empresas constructoras.*
- https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rG7DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT10&dq=las+empresas+constructoras&ots=AKQ7rdQitC&sig=k5ZcVuFmmn5xL_JFVSNqV7gJdbU#v=onepage&q=las+empresas+constructoras&f=false
- Meléndez, J. (2016). *Control interno.*
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Revista Sinapsis*, 11(2), 19–30. <https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223>
- Ortiz González, Y. C., & González Gaitán, I. M. (2018). Control estadístico de

- procesos en organizaciones del sector servicios . *Respuestas*, ISSN 0122-820X, ISSN-e 2422-5053, Vol. 23, Nº. Extra 1, 2018, Págs. 42-49, 23(1), 42-49.
<https://doi.org/10.22463/0122820X.1500>
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). ALTERNATIVAS DE VALORIZACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS. *Ibero-Valenciano*, 41-200. <https://doi.org/10.2307/j.ctt22p7h64.6>
- Patiño, A. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, Caso: Servicios Generales R y R S.R.L., Piura, en el año 2021.*
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26906/PROPUESTA_DE_MEJORA_FACTOR_RELEVANTE_PATINO_TIMOTEO_ANGELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad - Carlos Alberto Pereira Palomo - Google Libros.*
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno&ots=BLYnNzwqq3&sig=H0JSoCkDcO5SK8F2PI9X-jHm7Jo#v=onepage&q=control interno&f=false
- Pineda, J. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Constructora Anaid” E.I.R.L. del distrito San Luis - Carlos Fermin Fitzcarrald, 2020.* moz-extension://46b768e3-c3fb-43ac-8a73-0778fa01919d/enhanced-reader.html?openApp&pdf=https%3A%2F%2Frepositorio.uladech.edu.pe%2Fbitstream%2Fhandle%2F20.500.13032%2F28849%2FCONTROL_INTERNO_P

ROPUESTA_DE_MEJORA_PINEDA_MIRANDA_JUDITH_JOSEFINA%25
201.pdf%3Fsequence%3D3%26isAllowed%3Dy

Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. (2019). *Código de ética para la investigación. Version 002.*

<https://uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Rosella Urdanegui. (2018). *El Control Interno En Las Empresas*. Review of Global Management, 13.

Valverde, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Servicios Tecnológicos en Vibraciones” S.A.C – Nuevo Chimbote, 2017 [ULADECH].*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8724/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_VALVERDE_BALTAZAR_ROCIO_CRYSTAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, R. (2015). *Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A), a través de la aplicación de una auditoria interna de calidad.*

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8512/1/T-UCE-0003-CA058-2015.pdf>

Zegarra, E. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Negocios Servicios y Construcciones Dios es Amor S.R.L. Piura . Ayabaca,2020. moz-extension://46b768e3-c3fb-43ac-8a73-*

0778fa01919d/enhanced-

reader.html?openApp&pdf=https%3A%2F%2Frepositorio.uladech.edu.pe%2Fb
itstream%2Fhandle%2F20.500.13032%2F27516%2FCONTROL_INTERNO_Z
EGARRA_VILLAVICENCIO_EDWIN.pdf%3Fsequence%3D3%26isAllowed
%3Dy

a) SI

b) NO

4. ¿La empresa posee con un número adecuado de personal para realizar todas las actividades?

a) SI

b) NO

5. ¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar los objetivos a todo el personal?

a) SI

b) NO

6. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?

a) SI

b) NO

7. ¿Se da solución oportuna a los riesgos identificados?

a) SI

b) NO

8. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?

a) SI

b) NO

9. ¿La autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos, custodia y manipuleo de fondos, valores o bienes de las operaciones están asignadas a diferentes personas?

a) SI

b) NO

11. ¿Existe un manejo correcto del archivo de la documentación de la empresa?

a) SI

b) NO

12. ¿Se preparan y presentan con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos legalmente establecidos?

a) SI

b) NO

13. ¿Existe comunicación interna en los sectores de la empresa?

a) SI

b) NO

14. ¿Se han establecido formalmente las funciones específicas de los puestos de trabajo?

a) SI

b) NO

15. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?

a) SI

b) NO

16. ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa?

a) SI

b) NO

17. ¿Si se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?

a) SI

b) NO

Anexo 2: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula *“Propuestas De Mejora Del Control Interno Para La Pequeña Empresa “Constructora Las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz – 2020”* y es dirigido por: Pocoy Huayaney, Efrain Edgar, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las propuestas de mejora del control interno para la pequeña empresa “Constructora las Cordilleras Contratistas Generales” S.A.C., Huaraz - 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 5 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios informativos. Si desea, también podrá escribir al correo: Edgarph12@gmail.com , para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Inga Adrinzen, Cesar Marcial.

Fecha: 12/04/2021

Correo electrónico: Cordillerassac@gmail.com

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Cesar Marcial Ynga Adrinzen", written over a horizontal line.

An official stamp for "CONSTRUCTORA LAS CORDILLERAS CONTRATISTAS GENERALES S.A.C." with RUC 2011640376. Below the stamp is a handwritten signature and the text "Cesar Marcial Ynga Adrinzen GERENTE GENERAL DNI: 10206370".