



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA ALTAIR 8800 INFOR E.I.R.L. –
CHIMBOTE, 2020**

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

AUTORA

POLO COTRINA, SONIA GRACIELA

ORCID: 0000-0003-1070-8638

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Título de la tesis:

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Altair 8800 infor E.I.R.L. – Chimbote, 2020

Equipo de trabajo

AUTORA

Polo Cotrina, Sonia Graciela

ORCID: 0000-0003-1070-8638

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

ASESORA

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Hoja de firma del jurado y asesor

DR. ESPEJO CHACÓN, LUÍS FERNANDO

PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ASESORA

Dedicatoria

Dedico con mucho amor y admiración a mis queridos padres, a mi madre Claudina a mi padre Francisco y a mi querida hermana Liset, por ser los pilares más importantes de mi vida y por darme siempre su amor incondicional demostrándome que cada esfuerzo tiene su recompensa, por ser mi fortaleza e inspiración, por su apoyo incondicional en cada meta de mi vida, y así mismo con mi carrera universitaria, porque son mi mayor motivación para seguir adelante.

Agradecimiento

Agradezco a mis padres Claudina y Francisco y a mi hermana Liset por ser los principales promotores de mis sueños y metas, por confiar y creer en mí, por los consejos, valores y principios que me han inculcado, sobre todo por el amor que me brindan cada día.

Agradezco a Dios por darme las fuerzas para seguir adelante y nunca abandonarme. Por bendecirme en la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

A mi asesora por la enseñanza brindada y por haberme orientado en la elaboración de esta investigación.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Altair 8800 infor E.I.R.L.- Chimbote, 2020. En este informe se utilizó la metodología no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso, para recolectar la información se utilizó las técnicas revisión bibliográfica, entrevista de caso y en instrumentos se utilizó un cuestionario y fichas bibliográficas. Se encontraron los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores en sus resultados reflejan la falta de la aplicación del sistema del control interno se recomienda implementar y utilizar un sistema de control porque es muy esencial a fin de cuidar sus recursos. Respecto al objetivo específico 2: La empresa debe tener implementado un sistema de control interno lo cual se debe poner en práctica. Respecto al objetivo específico 3: De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 concuerdan es importante tener un sistema de control interno para monitorear la organización, cómo va evolucionando y también progresando. Y como conclusión general se plantea que las empresas deben contar con el adecuado sistema de control interno para que identifiquen y analicen sus riesgos para que logren conseguir una buena gestión empresarial.

Palabras clave: Control interno, Mype, Propuesta de mejora

Abstract

The present research work had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and the company Altair 8800 infor E.I.R.L.- Chimbote, 2020. In this report the non-experimental methodology was used- descriptive-bibliographic-documentary and case. To collect the information, the techniques of bibliographic review and case interview were used, and in instruments a questionnaire and bibliographic records were used. The following results were found: Regarding the specific objective 1: The authors in their results reflect the lack of application of the internal control system, it is recommended to implement and use a control system because it is very essential in order to take care of its resources. Regarding specific objective 2: The company must have an internal control system in place, which must be put into practice. Regarding specific objective 3: According to the results obtained from specific objective 1 and specific objective 2, it is important to have an internal control system to monitor the organization and how it is evolving as well as progressing. And as a general conclusion, it is stated that companies must have the appropriate internal control system to identify and analyze their risks so that they can achieve good business management.

Keywords: Proposal for improvement, internal control, micro and small busines

Contenido

Caratula	
Contracaratula	
Equipo de trabajo	iv
Hoja de firma del jurado y asesor.....	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Resumen.....	viii
Abstract	ix
Índice de tablas.....	xii
I. Introducción	13
II. Revisión de literatura.....	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales.....	22
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Teoría del control interno	24
2.2.2 Teoría de la MYPE.....	29
2.2.3 Teoría de la empresa.....	30
2.2.4 Teoría de los sectores productivos	30
2.2.5 Teoría del sector comercio	31
2.3 Marco conceptual	32
III. Hipótesis.....	33
IV. Metodología	34
4.1 Diseño de la investigación.....	34

4.2 Población y muestra	34
4.3 Definición y operacionalización de la variable	34
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
4.4.1 Técnicas:.....	35
4.4.2 Instrumentos:	35
4.5 Plan de análisis	36
4.6 Matriz de consistencia.....	37
4.7 Principios éticos	37
V. Resultados y análisis de resultados	39
5.1 Resultados	39
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	37
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	41
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	44
5.2 Análisis de resultados:.....	47
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	47
5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2:	47
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	48
VI. Conclusiones	49
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	49
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	49
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	50
6.4 Conclusión General	50
Aspectos complementarios.....	51
Referencias bibliográficas	51
Anexos.....	56

Índice de tablas

	Pág.
Tabla N° 01.....	39
Tabla N° 02.....	41
Tabla N° 03.....	43

I. Introducción

El control interno tiene un propósito que es enmendar y evitar errores, irregularidades en el rendimiento de los planes de la empresa ya que es un instrumento que llega a surgir de una necesidad de realizar acciones que disminuyan los distintos riesgos a las cuales afectarían a los diferentes tipos de entidades. El control interno está encargado de proteger y defender los recursos del negocio así prevenir, fraudes, pérdidas o negligencias también poder detectar la desviación que tiene la empresa y que afecten el cumplimiento de los objetivos que tienen por lo tanto accede que la organización sea eficiente y eficaz (Godoy, 2020).

Al poner en práctica un sistema de control interno permitirá evaluar cómo va el funcionamiento y sobre todo la situación en que se encuentra la empresa a través de la creación de estrategia que puedan lograr mejorar los procesos y actividades empresariales. Asimismo, las mypes comerciales si desean desarrollar adecuadamente sus actividades es necesario que tengan un sistema de control interno para que les ayude al crecimiento de la empresa (Arévalo, 2020).

La forma de afrontar y mantenerse en el ambiente de las empresas es conservar la perspectiva hacia un futuro a fin que las organizaciones muestren tener una suficiente capacidad para adaptarse a distintos cambios por eso es esencial e importante que la empresa sea competitiva donde demuestre y evidencie flexibilidad en la producción y una rapidez para comercializar (Puyol, 2020).

El control interno a nivel del Perú tiene variaciones de acorde a las circunstancias frente a nuestra demanda de mercado ya que la mayoría de países en Europa se emplean ejemplos de verificación como lo es el COSO que se creó en el año 1985 ya que es encargado de establecer normas del control interno que se dirige a

empresas con gran demanda (Asociación Española para la Calidad, 2020).

Las empresas denominadas, micro y pequeñas empresas son entidades económicas dirigidos por personas naturales o jurídicas instaladas en los diferentes sectores económicos en nuestro país; representando el 99.1% de empresas en el Perú. Contribuyen el 85% de empleos nacional, mencionando que, de 100 puestos de trabajo 85 puestos son generados gracias a las mypes (INEI, 2019).

Las mypes se constituyen por una persona jurídica o natural tienen como objeto fomentar actividades de producción, extracción y transformación de bienes o de prestación de servicios, de acuerdo al decreto supremo N° 013-2013 se clasifica en micro, pequeña o mediana empresa eso es de acuerdo al monto anualmente de sus ventas (ComexPerú, 2019).

Por lo siguiente se llevó a realizar el enunciado del problema de esta investigación:

¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Altair 8800 infor E.I.R.L.- Chimbote, 2020?

Por ello se plantearon los siguientes objetivos de investigación, se planteó como objetivo general lo siguiente:

Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L.- Chimbote, 2020; asimismo se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L.- Chimbote, 2020.

3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L.- Chimbote, 2020.

La investigación se justificó porque se conocerá de manera precisa las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L.-Chimbote, 2020. Para así obtener ideas más acertadas sobre el control interno y las propuestas que serían las más apropiadas para que la empresa este en desarrollo y siga prosperando en el mercado. Asimismo, la investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento de la falta de investigaciones realizadas y servirá como una guía de información para investigaciones futuras.

Se utilizó la metodología no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso. Para recolectar la información se utilizó las técnicas revisión bibliográfica, entrevista de caso y en instrumentos se utilizó un cuestionario y fichas bibliográficas. Se encontraron los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores en sus resultados reflejan la falta de la aplicación del sistema del control interno se recomienda implementar y utilizar un sistema de control porque es muy esencial a fin de cuidar sus recursos. Respecto al objetivo específico 2: La empresa debe tener implementado un sistema de control interno lo cual se debe poner en práctica. Respecto al objetivo específico 3: De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 concuerdan es importante tener un sistema de control interno para monitorear la organización, cómo va evolucionando y también progresando. Y como conclusión general se plantea que las empresas deben contar con el adecuado sistema de control interno para que identifiquen y analicen sus riesgos para que logren

conseguir una buena gestión empresarial. Finalmente, la investigación servirá para obtener mi título de contador Público.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable y unidades de análisis establecidas nuestra investigación.

Melo (2019) en su tesis titulada: Propuestas de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.-Cali-Colombia. Tuvo como objetivo general: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. La metodología fue descriptiva con un método deductivo. Se llegó a la conclusión: De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa, el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, para estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa, la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a

cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados. Asimismo, todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control en cada una de las actividades ejecutadas.

Henaó (2019) en su tesis titulada: Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Tuvo como objetivo general: Determinar y establecer la importancia que tiene el control interno como herramienta de detección y prevención de los riesgos y fraudes que se presentan en las operaciones o actividades de una empresa. La metodología fue método inductivo y descriptivo. Se llegó a la conclusión: Lo que se busca es que una compañía, independientemente de su tamaño o su objeto, sea altamente rentable y alcance una estabilidad importante dentro del mercado en el cual desarrolla sus operaciones, es necesario implementar dentro de sus políticas administrativas y comerciales el control interno, como medio de soporte en la consecución de esta meta, toda vez que éste resulta ser la herramienta más efectiva dentro de las organizaciones. Se deben tener siempre en cuenta los diferentes riesgos que existen y a los que se puede enfrentar una compañía, ya que su variedad es tanta, que cuando se detecta y corrige uno, ya se puede estar generando otro, que podría ser igual o más grave que el anterior, por lo que es fundamental que se realice un adecuado control y seguimiento a cada decisión tomada, a cada actividad u operación realizada, y a cada transacción efectuada.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todo trabajo de

investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre la variable y unidades de análisis establecidas en nuestra investigación.

Pomachagua (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Order Territory Perú S.A.C- Lima, 2020. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Order territory Perú SAC. La metodología fue no experimental, cuantitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se llegó a la conclusión: La empresa estudiada no tiene implementado un sistema de control interno pero si realiza algunas operaciones de manera empírica se observó que la organización no cuenta con estructuras organizacionales presenta como debilidad un trabajo deficiente en el componente evaluación de riesgo se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática pudiendo afectar las actividades diarias se le recomienda implementar un sistema de control interno ya que mediante la aplicación de todos sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones.

Estrada (2019) en su tesis titulada: Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC. Tuvo como objetivo general: Presentar una propuesta de control interno basado en el modelo MICIL

en la empresa INVERCOES SAC. La metodología fue descriptiva-bibliográfica y de caso. Se llegó a la conclusión: Que la empresa no aplica los componentes del control interno, los trabajadores desconocen sus funciones, cargos y delegación de responsabilidades; por otra parte la evaluación de riesgos para el logro resultados no cuenta con objetivos claros y plasmados en la empresa, no se evalúa los riesgos internos y externos de la empresa; las actividades de control para minimizar riesgos no se cuenta con indicadores de rendimiento a consecuencia de la falta información y datos actualizados de la empresa, el control interno juega un papel determinante en el desarrollo de las empresas porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa al establecer este tipo de estrategia de gestión genera un efecto positivo también puede lograr posicionarla de manera privilegiada en el mercado competitivo de su giro de negocio logrando así mismo marcar la diferencias pero sobre todo crean una imagen de confianza hacia sus clientes se lograra optimizar todo el proceso de distribución y ventas respetando la seguridad el control de su contabilidad el de su mismo almacenamiento y la contratación de su personal de manera adecuada generara una imagen más fuerte dentro del mercado.

2.13 Regionales

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

Rojas (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores

relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Delsy E.I.R.L.- Huaraz, 2019. La metodología fue descriptiva-bibliográfica y de caso. Se llegó a la conclusión: Para un buen manejo de un control interno se debe contar con integridad y valores éticos bien establecidos, personal competente, una estructura organizativa y una política eficiente, la evaluación de los riesgos que evita la posibilidad de fraudes, planes de contingencias establecidas. Como el aporte de la investigación se aprecia que llevan un control adecuado y que tiene que practicar todo el personal que forma parte de la empresa para lograr los objetivos de manera eficiente como valor agregado se sugiere establecer políticas para una auditoría interna cada un año para garantizar mayor valor a las operaciones realizadas se recomienda que la implementación de control interno en este tipo de empresas tiene muchos beneficios para su crecimiento rápido y sostenido; siendo por ello que tienen que procurar una buena práctica de control y seguir realizando la supervisión de actividades de manera constante para garantizar el logro de los objetivos de la empresa.

Moreno (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L.- Huaraz, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito

de Huaraz 2019. La metodología fue cuantitativa de nivel descriptivo diseño no experimental. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica. Se llegó a la conclusión: Se detecto que no se implementó un adecuado sistema de control interno adecuado que cumpla en su totalidad, debido a que la empresa realiza un control empírico mas no lo tiene formalizado, plasmado y estandarizado en su organización, es por ello los componentes del control interno no se cumplen al máximo, es necesario el sistema de control interno para la toma de decisiones aparte es una herramienta básica para la mejora de la empresa se debe mejorar en cuanto a la supervisión tener capacitaciones continuas para tener un mejor desarrollo en la empresa ya que teniendo una buena comunicación entre los trabajadores se mantiene organización conjunta para poder evitar los riesgos y la empresa mejore.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, sobre la variable y unidades de análisis establecidos en el proyecto de investigación.

Ponce (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso “Sidecom Representaciones E.I.R.L.”– Chimbote, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Sidecom Representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021. La metodología fue no experimental-descriptivo, bibliográfico-documental y de caso para el recojo de

información se utilizaron las siguientes técnicas de revisión bibliográfica. Se llegó a la conclusión: Al contar con un sistema de control interno las empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, así también el caso de la empresa Sidecom Representaciones E.I.R.L si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas también se debería tomar en cuenta los componentes porque la empresa no los pone en práctica causando deficiencias.

Leyva (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. La metodología fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica. Se llegó a la conclusión: La empresa cumple de manera parcial los aspectos básicos de los componentes ya que la gerencia promueve e incentiva al mantenimiento del clima laboral de la empresa, con respecto a la evaluación de riesgos la empresa no cumple los aspectos básicos de este componente, debido a que, no cuenta con un plan de actividades para la identificación análisis o valoración, y documentación de los riesgos, se le recomienda a la empresa implementar un código de ética, manual de organización ya que existe esta información documentada para la empresa en general.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Es un grupo de políticas implementadas por la empresa para proteger los recursos de dificultades. El control es muy esencial porque cumple un rol importante para que la empresa logre sus metas (Orellana, 2020).

El informe COSO abarca gestión del sistema de control interno, fue aceptado desde la primera publicación en el año 1992 ya que este se ha convertido en una excelente práctica para cualquier tipo de empresa privada o pública. Asimismo, da una visión amplia de la empresa y si está expuesta a amenazas, el sistema del control interno tiene mucha importancia en una organización porque al aplicarlo se establecerá procedimientos y protocolos con eso se conseguirá mayor orden y congruencia en la empresa, además se evita robos y fraudes así se puede prevenir las malas prácticas y ayuda a mejorar la productividad (Arbieto, 2020).

El control interno fue diseñado y aplicado para jugar un papel importante en el rumbo de las empresas y su éxito además ayudara a salvaguardar una organización este es un proceso realizado por los directores, el personal, la administración con visión a las metas proyectadas (Añez, 2021).

2.2.1.1 Componentes del control Interno

Se divide en cinco componentes:

✓ Ambiente de control

Primer componente que establece un entorno que logre incentivar al personal o trabajadores para el control de sus actividades dentro de este encontramos reglas, acciones, políticas, aportan disciplina apoyado en los valores y el buen funcionamiento de los empleados ya que es la base y núcleo de la organización

es un motor impulsador que ayuda al desarrollo de la empresa (Acosta, 2020).

✓ **Evaluación de Riesgo:**

Es de carácter de prevención se fundamenta en fundar mecanismos para distinguir riesgos en las distintas áreas de la organización para así poder posibilitar a la dirección o gestión de tomar medidas para enfrentar y controlar el impacto en el logro de las metas trazadas. (Acosta, 2020).

✓ **Actividades de Control**

Engloba mecanismos, procedimientos, prácticas y muchas medidas que se emplean para dirigir la gestión y llegar hacia el objetivo trazado, este componente abarca acciones diversas que detecten riesgos (Calle, 2020).

✓ **Información y comunicación**

Se considera esencial la información porque es muy necesario para que la empresa desarrolle las actividades que tiene. La comunicación se da a nivel externo e interno y brinda a la empresa la información esencial para que se lleven a cabo todos los días los controles (Calle, 2020).

Su principal propósito de este componente es registrar, informar sus operaciones de la empresa, al interactuar la comunicación de las distintas áreas entre sí permite el control de la empresa siendo necesario que el personal logre captar el mensaje de la gerencia claramente (Quiroga, 2020)

✓ **Supervisión o Monitoreo**

Por este componente se monitorea por medio de evaluaciones periódicas e independientes correctamente el funcionamiento de los principios de gestión y de los componentes, las fallas deben ser comunicadas de manera rápida. Su objetivo es el correcto funcionamiento del control interno de acuerdo a los que

se planifico (Contraloría general, 2019)

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Estupiñán (2021) nos dice que los objetivos de control interno son:

- ✓ Tener segura la veracidad de los datos e información contable y extracontable ya que serán tomados por la dirección para sus decisiones
- ✓ Promover las buenas prácticas ordenadas por la directiva.
- ✓ Fomentar la calidad y seguridad.
- ✓ La protección de los activos de la empresa para que puedan prevenir negligencias y fraudes.
- ✓ Afianzar el seguimiento y evaluación adecuada empresarial.

El objetivo esencial es prosperar.

2.2.1.3 Importancia del control interno

El control interno su aplicación es muy importante porque se descubre detalles negativos que se encuentren en la empresa, también se lograrán niveles altos de productividad y el personal estará motivado y comprometidos con el crecimiento de la empresa (Pereira, 2019).

Al aplicar el sistema de control interno logra posicionar a la empresa y así logra obtener calificaciones de las financieras, al aplicar este sistema la empresa se cuida de futuros fraudes y riesgos ya que el control interno juega un rol esencial en el éxito de la empresa al crearse controles internos se puede obtener un mayor orden en el negocio ya que los trabajadores sabrán que se debería hacer y cómo realizarlo (Jiménez, 2021).

2.2.1.4 Ventajas del Control Interno

La Contraloría General de la República (2021) nos detalla:

- Alcanzar las metas trazadas
- Elevar el hábito de valores
- Cuidar los bienes y recursos
- Tener información confiable
- Disminuir riesgos de corrupción

2.2.1.5 Clasificación del Control Interno

Por Su Función:

Control Administrativo:

Se entiende el plan de organización también los procedimientos y métodos que tengan relación con adhesión a políticas de la organización y eficiencia en otras palabras abarca análisis estadísticos, reportes de las operaciones y programas para entrenar personal y control de calidad. Por ejemplo, el personal de una fábrica porte su carnet de identificación otro ejemplo del control administrativo es el examen médico al final del año para el personal (Valencia, 2021).

Sus objetivos son:

- ✓ Lograr las metas propuestas.
- ✓ Verificar si se está cumpliendo las normas establecidas.
- ✓ Las responsabilidades deben estar en coordinación.

Control contable

Los controles contables abarcan un plan de organización y el conjunto de procedimiento para cuidar y proteger los activos de la organización (Valencia, 2021).

Sus siguientes objetivos son:

- ✓ Todo lo que se tiene contabilizado tiene que existir.

- ✓ Registrar todas las operaciones con su importe y cuentas respectivas para que se logre realizar los estados financieros.

2.2.1.6 El informe COSO

Es el documento que se dirige a la gestión de un sistema de control interno, el informe coso se transformó en una pieza fundamental ya que el COSO permite implementar un propio sistema de control interno lo cual ser permite detectar los riesgos y así evaluarlos y afrontarlos (Rodríguez, 2021).

En 1992 el comité Coso emitió en EE. UU: El Marco integrado del control interno Coso I, encaminado a fijar un concepto del control y proporcionar una guía para el progreso de la estructura mejorada del control interno de las organizaciones o entidades. El 2004 en el mes de setiembre el comité Coso manifestó “Gestión de riesgos empresariales” y las técnicas agregadas en el COSO II en donde se expande la definición del control interno para brindar una perspectiva más amplia sobre la evaluación y gestión del riesgo (ConexiónEsan, 2019).

El año 2013 en el mes de mayo el comité hizo la publicación del “Marco integrado del control interno” COSO III ya que sus objetivos son: explicar los requerimientos del control y mantener actualizado el entorno de la aplicación del control en las empresas este reciente marco integrado proporcionar una amplia cobertura de los posibles riesgos que pueden enfrentar las empresas (Pérez, 2021).

Los cambios del marco integrado del control interno se debieron a:

- ✓ Variación de los tipos de negocios producto de la globalización.
- ✓ Ampliación y cambios de las normativas.

- ✓ Modelos recientes integrados.
- ✓ Tener controles para prevenir y detectar fraudes.
- ✓ Exigencias de confiabilidad en la información.
- ✓ Evolución del conocimiento en la sociedad.
- ✓ Desarrollo de las tecnologías de información y comunicaciones.

Ealde (2020) nos dice que:

COSO IV está en vigencia a partir del año 2017 está basado en realizar un diagnóstico para encontrar problemas y realizar cambios precisos para estimar y gestionar si fueron efectivos estos cambios, este último COSO proporciona muchos beneficios.

- ✓ Permite identificar los riesgos de las organizaciones.
- ✓ Ayuda a incrementar los efectos positivos y disminuir todo lo negativo.
- ✓ Permite tener una visión amplia de las oportunidades de la empresa.
- ✓ Permite insertar recursos.

En otras palabras, este informe nos permite analizar los factores que lanzan información fraudulenta su principal objetivo es evitar y detener algún posible fraude que perjudique a la empresa (Vergara, 2020).

Ventajas

- A la gerencia les permite llevar una visión englobada de los futuros riesgos que puedan acoger a la empresa.
- Se toma una mejor decisión.
- La información financiera va a estar más segura.
- Proporcionará seguridad a los directivos y trabajadores.

2.2.2 Teoría de la MYPE

Según Sunat (2021) nos dice que: Las mypes son unidades económicas que están constituidas por personas jurídicas o naturales bajo alguna forma de organización y tiene como objetivo desarrollar actividades de producción, extracción, transformación y comercialización de bienes o prestar servicios.

Ley N° 28015: Ley de promoción y formalización de las micro y pequeñas empresas:

La ley se promulgo el 3 de julio del año 2003 pero tuvo validez hasta el 2008 la ley manifestaba un número máximo de trabajadores en la microempresa además que sus ventas anuales no fueran mayores a 150 UIT, por otro lado, en la pequeña empresa su límite fue de 1 a 100 trabajadores y las ventas no tenían que ser mayores a 170 unidad impositiva tributaria.

Ley N° 30056

Según Alva (2021) nos dice que: Elimina el máximo número de empleados como un parámetro para que se clasifique como una mype por lo cual su nivel de ventas es el factor único.

- Microempresa: sus ventas anuales son hasta el monto máximo de tan solo 150 UIT.
- Pequeña empresa: sus ventas anuales mayores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT
- Mediana empresa: sus ventas anuales que sobrepasan las 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT

2.2.3 Teoría de la empresa

Consiste en teorías económicas que explican la naturaleza de alguna compañía, entidad o empresa incluyendo la estructura y la relación en el mercado, en otras

palabras es la organización económica organizaciones económicas lo cual su finalidad es conseguir frutos o beneficios por medio de coordinaciones de recursos financieros tecnológicos y humanos ya que son fundamentales porque generan empleos, riquezas en la economía asimismo son organizaciones que impulsan el cambio tecnológico en los países (Ballve, 2016).

La empresa se considera como un sistema por el cual un grupo o una persona ejecutan actividades determinadas a distribuir o producir bienes y servicios llevados por necesidad o deseo existente en las sociedades. (Carrasco, 2021).

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

Según Chain (2021) nos señala que se dividen en:

- ✓ Sector primario: Son el conjunto de actividades que están encargadas de extracción de materias primas en esta se encuentra la agricultura, pesca y la minería.
- ✓ Sector secundario o industrial: este sector es esencial para el crecimiento de los países ya que se extraen las materias primas y se elabora un producto de mayor valor.
- ✓ Sector terciario: Genera objetos intangibles que se destinan a complacer las necesidades de los otros sectores de producción y de los consumidores como el transporte, comercio y servicios de tv.

2.2.5 Teoría del sector comercio

Este sector es la actividad económica que establece adquisiciones de mercaderías las personas que realizan uso de este sector se encargan de comprar un producto para que lo utilicen ellos mismos o revender también para su transformación las Mypes comerciales tienen su función de estar de intermediarios entre el productor

y consumidor final. (ComexPerú, 2021).

Uriarte (2020) nos dice que existen estos tipos de comercio:

- ✓ El comercio minorista se refiere a comerciantes que obtienen productos con cantidad menor porque poseen un bajo capital se relacionan entre el consumidor final y vendedor.
- ✓ El comercio mayorista obtiene productos por cantidades grandes y lo venden al público y los minoristas.
- ✓ El comercio interno se da cuando se realiza pedido entre personas de una misma región.
- ✓ El comercio electrónico se da por páginas web así se ofertan sus productos.
- ✓ Por cuenta propia es cuando uno mismo ofrece sus productos o servicios ya que se tiene un local.

2.2.6 Reseña de la empresa en estudio

La empresa Altair 8800 infor E.I.R.L con RUC 20604747989 se inició el 23 de mayo del 2019. Se encarga de realizar ventas al por mayor y menor de ordenadores, programa de informática y equipos periféricos.

Misión:

Es una empresa que busca brindar a los clientes productos de buena calidad y satisfagan las necesidades de los clientes y ser un elemento esencial al dar productos y servicios diferenciados con el fin de ayudarlos a lograr sus aspiraciones.

Visión:

Queremos estar comprometidos con los problemas de nuestros clientes de forma transparente y eficaz para convertirnos en su socio de confianza.

En nuestra visión queremos ser una empresa de referencia, que camina con el

cambio de la tecnología y la sociedad, dando a conocer las posibilidades de los estándares y tecnologías libres. Esta labor se debe desempeñar de forma ética y satisfactoria para nosotros, nuestros clientes y el resto de la sociedad.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de Control interno

Según La contraloría general de la república (2021) define lo siguiente: El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable y verificar si se alcanzaron los objetivos de la misma.

El control interno es fundamental para la parte administrativa, contable de la organización gracias a este se puede evaluar las distintas actividades para poder evitar fraudes, riesgos que se presenten y lograr los objetivos planteados (Arbieto, 2020).

2.3.2 Definición de Empresa

Guzmán (2020) nos dice que: Las empresas son grupos sociales en el que a través de la administración de sus recursos de capital y de trabajo, se producen bienes o riesgos tendientes a la satisfacción de las necesidades de una comunidad, también es considerada como un conjunto de actividades humanas organizadas con el fin de producir bienes o servicios.

2.3.3 Definición de micro y pequeña empresa

Son unidades económicas tienen características distintas como la microempresa que abarca de 1 a 10 trabajadores mientras que la pequeña empresa abarca de 1 a 50 trabajadores también los niveles de ventas son diferentes (Sunat, 2021).

III. Hipótesis

La hipótesis es una guía de estudio o de una investigación. Nos indican lo que se trata de probar y se puede definir como explicaciones de un fenómeno. En realidad, son respuestas provisionales a todas las preguntas de la investigación (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.137)

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica y de caso.

V. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Fue no experimental porque la investigación se delimitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada, es decir la información se tomó tal como estuvo en la realidad y lo manifestaba los responsables de la institución del caso de estudio. Fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondiente. Asimismo, fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. También, fue documental, porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación es de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación de campo.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población será todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra la empresa “Altair 8800 infor E.I.R.L.” de Chimbote

4.3 Definición y operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIÓN	Indicadores
Control Interno	Control Interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.	Componentes del control interno	Ambiente de control
			Evaluación de riesgo
			Actividad de supervisión
			Información y comunicación
			Actividades de control

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas:

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos:

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fueron descritos en el cuadro 01 de la investigación. Respecto al análisis de resultados, se observó el cuadro 01 y se agrupo los resultados de los autores (antecedentes).
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos resultados fueron descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados fueron descritos en el cuadro 03 de la investigación.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

4.7 Principios éticos

Uladech (2021) Este proyecto de investigación se realizó de acuerdo al Código de Ética para la Investigación Versión 004 de la Uladech católica – Aprobado por el acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron de tener en cuenta los siguientes principios

- **Protección a las personas:** Este principio aplica porque las personas son el fin y no el medio es por ello que se salvaguarda la protección de las personas.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas involucradas en la investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Como investigadora debo asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad:** Toda investigación debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y se deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos.
- **Justicia:** En este caso se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las

personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. Como investigador estoy obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades del Control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

TABLA 1

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES**

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ debilidades
Ambiente de control	Pomachagua (2021) Estrada (2019) Rojas (2020) Moreno (2020) Ponce (2021)	De acuerdo a los autores mencionados no contienen un sistema en las organizaciones ya que no cuentan con un manual de organización de funciones y eso obstruye que el personal amplíe los valores éticos.	Se sugiere que estas empresas deben poner en práctica un sistema de control interno a fin de desarrollarse y crecer empresarialmente.
Evaluación de Riesgos	Pomachagua (2021) Estrada (2019) Rojas (2020) Moreno (2020) Ponce (2021)	No se emplea este componente a pesar de que es muy fundamental porque se logra identificar fraudes y riesgos que alteren el desarrollo de la empresa.	Se sugiere armar un plan de análisis para afrontar los riesgos.

Actividad de Control	Pomachagua (2021) Guzmán (2020) Rojas (2020) Moreno (2020)	No se implementó mecanismos para tratar los riesgos.	Es muy importante implementar este componente pues brindara el cumplimiento de los objetivos que se realizara por medio de políticas y procedimientos.
Información y Comunicación	Pomachagua (2021) Estrada (2019) Rojas (2020) Moreno (2020) Ponce (2021) Leyva (2019)	Las empresas no manejan correctamente el recojo de la información ya que esto es importante para tomar decisiones y así poder realizar proyectos a futuro	Se recomienda a las empresas mantener un dialogo y conversación fluida con las distintas áreas y así garantizando el cumplimiento de las funciones
Supervisión o Monitoreo	Pomachagua (2021) Estrada (2019) Rojas (2020) Moreno (2020) Ponce (2021) Leyva (2019)	Este componente también es muy importante pero no se efectúa continuamente por parte de las empresas una estricta supervisión y obstaculiza la culminación de sus objetivos.	Se propone que las empresas ejecuten este componente ya que por este se puede evaluar el progreso de las funciones y gracias a esto se podrá determinar los riesgos que se presenten.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L.-
Chimbote, 2020

TABLA 2

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LA EMPRESA ALTAIR 8800 INFOR E.I.R.L.-
CHIMBOTE, 2020.**

Factores relevantes	Preguntas	Resultados	
		SI	NO
Ambienta de Control	1- ¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado por la dirección?	X	
	2- ¿Su código de ética se difundió a los trabajadores?		X
	3- ¿Usted cree que los valores éticos son muy fundamentales para el crecimiento y desarrollo de la empresa?	X	
	4- ¿Se efectúa las acciones o actividades para promover incorporación de los trabajadores y el cumplir de las virtudes y valores?	X	
	5- ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones actual?		X
Evaluación de riesgos	6- ¿Se lleva cabo un plan de análisis para que evalúen la situación y así afrontar los riesgos que se presenten?		X
	7- ¿Se producen charlas o capacitaciones al personal sobre los riesgos que se deben afrontar?		X
	8- ¿Se puso en práctica acciones para hacer frente a los riesgos		X

	evaluados?		
Actividades de Control	9- ¿La empresa implementó procedimientos correctos para cumplir los objetivos trazados? 10- ¿Se revisa continuamente la efectividad de los componentes del control interno que están implementados en la empresa?	X	X
Información y comunicación	11- ¿La dirección recibe información operativa, financiera y analítica que le permitirá tomar decisiones oportunamente? 12- ¿Todos los trabajadores que laboran comprenden las actividades que realizarán en sus áreas de trabajo? 13- ¿Se tiene comunicación con el personal para propagar objetivos, metas de la empresa?		X X X
Supervisión y monitoreo	14- ¿Realiza acciones para verificar el cumplimiento del sistema de control interno? 15- ¿Se supervisa las actividades del personal? 16- ¿Se ejecuta las supervisiones periódicamente para encontrar las fallas que se presenten en la empresa?	X	X X

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 empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L.-Chimbote,2020.

TABLA 3

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJORAN LAS
POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS**

NACIONALES Y DE LA EMPRESA ALTAIR 8800 INFOR E.I.R.L.-

CHIMBOTE, 2020.

Factores Relevantes	OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO N.º 1	OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO N.º 2	Explicación
Ambiente de control	Se sugiere que las empresas deben poner en práctica el sistema de control interno para asegurar el desarrollo empresarial y así lograr sus objetivos previstos.	La empresa debe poner en marcha un Sistema de control, a fin de estimar un desarrollo productivo igualmente se debe tener actualizado el manual de organización y funciones por lo cual deberían estar informados cada integrante de la empresa.	Al considerar implementar un buen sistema esto favorecerá a las empresas en su crecimiento financiero y administrativo además este componente es muy importante porque contiene los valores éticos que contribuyan con el éxito de la empresa.
Evaluación de Riesgos	Se aconseja a las empresas aplicar este componente y elaborar un plan o proyecto de análisis para afrontar los diversos riesgos que puedan presentarse en las distintas zonas de trabajo y así poder establecer herramientas para afrontar los riesgos detectados.	La empresa no evalúa los posibles fraudes y riesgos aparte no lleva a cabo capacitaciones a sus trabajadores para que enfrenten los riesgos presentados.	Este segundo componente analiza riesgos y así lograr evitarlos y conseguir los objetivos de la empresa planteados.

Actividad de Control	Se plantea a estas empresas que este componente es muy esencial porque consolida el cumplimiento de sus objetivos a través de las políticas, procedimientos que se fundaron en las organizaciones.	La empresa carece de procedimientos adecuados para el cumplir de los objetivos.	Las asignaciones de las actividades de las diferentes áreas se reflejarán en las mejoras por lo tanto se puede lograr los objetivos.
Información y comunicación	Se recomienda a las empresas de sostener una comunicación fluida con las distintas áreas.	La organización no cuenta con un sistema de información y comunicación apropiado.	La comunicación entre todo el personal ayuda a facilitar el ambiente de trabajo y ayuda a tomar adecuadas decisiones.
Supervisión y monitoreo	Se requiere que estas empresas fomenten este componente porque evaluara el desarrollo de las funciones en tiempo real.	No se realiza acciones para que se verifique el cumplimiento de las funciones.	Este componente ayuda a salvaguardar todos los objetivos que se obtiene por eso este componente debe emplearse de forma continua.

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.

Según los autores Pomachagua (2021), Estrada (2019), Rojas (2020), Moreno (2020), Ponce (2021) en los resultados nos indica que no tienen un sistema de control interno ya que esta es la herramienta que preserva el patrimonio y sus activos, también se detectaron que no ejecutan el manual de organización y funciones, siendo necesario poner en funcionamiento los reglamentos tal cual como el código de ética, el sistema de control interno puede detectar los fraudes y riesgos así mismo las empresas se tienen que asegurar que los valores contribuyan en las distintas áreas de la organización además se tiene que conservar una estructura definida y clara para que desempeñen sus funciones y aporten positivamente a la gestión. No se emplean los componentes pues los resultados que se encontraron no son favorables.

5.2.2 Respecto al Objetivo Especifico 2: Describir las oportunidades del Control interno que mejoren las posibilidades de la Altair 8800 infor E.I.R.L.- Chimbote, 2020.

Respecto al componente - Ambiente de control

De las 5 preguntas que se realizaron al gerente de la empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L se obtuvieron como resultado que la empresa tiene un código de ética, pero no es distribuida al personal, asimismo no posee un sistema de control interno, no se está tomando en cuenta este componente

Respecto al componente – Evaluación de riesgos

De las preguntas realizadas no se tiene objetivos de evaluación para hallar fraudes en las distintas zonas de trabajo por lo cual los trabajadores no tienen una capacitación

adecuada para poder afrontar los riesgos, se recomienda ejecutar este componente de forma constante para que puedan prevenir amenazas que perjudiquen a la empresa.

Respecto al componente – Actividades de Control

De las preguntas realizadas al gerente de la empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L, los cuales se indicó que cuenta con un procedimiento para el debido cumplimiento de sus metas, pero asimismo no se verifica el cumplimiento del manual de organización y función tampoco se propaga precisamente el plan de trabajo hacia los trabajadores, se sugiere hacer métodos de labores para las áreas y asignar sus funciones a cada uno los trabajadores.

Respecto al componente – Información y Comunicación

Se realizaron preguntas al gerente de la empresa las cuales indican que el personal de la empresa no tiene claro las funciones que deben realizar tampoco se da una comunicación fluida al carecer de esto se hará difícil tomar decisiones en futuros proyectos.

Respecto al componente – Supervisión o Monitoreo

Se realizaron las preguntas sobre la empresa y se obtuvo como resultado que no realizan supervisiones periódicas para que se detecten las deficiencias que existen tampoco se comunica sobre las faltas encontradas, la administración no fiscaliza constantemente para que verifique si se cumplen las funciones.

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 empresa Altair 8800 infor E.I.R.L. – Chimbote, 2020.

Respecto al componente – Ambiente de control

Este componente es esencial porque permite buscar controlar el funcionamiento

correcto de la empresa abarcando los valores éticos además gracias a este componente permite que el personal tenga responsabilidades y valores.

Respecto al componente – Evaluación de riesgos

Este componente permitirá evaluar e identificar peligros y riesgos que sean un obstáculo para el cumplimiento de sus objetivos para eso es importante y necesario determinar el plan de análisis para saber afrontar los riesgos de las diferentes áreas de trabajo.

Respecto al componente – Actividades de control

Es fundamental porque permite el cumplimiento de todas las actividades designadas siempre contando con adecuados procedimientos a fin de lograr los propósitos y fines trazados.

Respecto al componente – Información y comunicación

Este componente ayuda a conseguir toda la información obtenida en los determinados plazos de la empresa para analizar el funcionamiento y la gestión, ya que también logra influir en la toma de medidas en futuros proyectos puesto que la comunicación tiene que ser clara en los diferentes campos de trabajo.

Respecto al componente – Supervisión y monitoreo

Se considera como propósito la supervisión de forma constante, la ejecución correcta de los sistemas aplicados y es necesario el seguimiento de los controles internos para tener seguro el funcionamiento de los procesos implementados.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Después de analizar los antecedentes nacionales, locales, regionales se concluyó que la gran parte de las empresas no tienen implementadas un sistema de control interno pues por ello se sugiere que se realice las acciones correspondientes para prevenir riesgos, evitar irregularidades y también un mal manejo de la información además se debe implementar un manual de organizaciones y funciones porque esto permite que el personal lleven a cabo sus funciones que les corresponden de manera responsable, se propone crear un plan para que se evalúe los futuros riesgos y mantener un fluido dialogo y comunicación entre los trabajadores y los directivos así garantizar un buen cumplimiento de funciones.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Sobre la entrevista que se realizó al Gerente General de la empresa Altair 8800 infor E.I.R.L, se llegó a concluir que la empresa no lleva a cabo ni en efecto un manual de organización y funciones eso está causando deficiencias en las actividades que desarrolla la empresa afectando de manera negativa a los trabajadores ya que no conocen sus funciones correctas a realizar, además la empresa no tiene un plan y proyecto para que analice como debe afrontar los peligros o riesgos por lo que genera que el personal no sepan cómo actuar.

Se le sugiere a la empresa que debe poner en marcha de forma rápida un buen control interno para proteger los bienes de la empresa y así pueda lograr sus objetivos propuestos.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye de acuerdo a la comparación del objetivo específico 1 y 2 en base a los

componentes que ambos resultados concuerden en desarrollar un sistema de control interno en las empresas por ser esencial para el desarrollo y progreso de la empresa es necesario ejecutar cada uno de los componentes los que se verán realizados en la empresa en sus actividades diarias y ayudara a tomar buenas decisiones para afrontar los riesgos e irregularidades que hayan en las distintas áreas de trabajo y se logren cumplir las metas y objetivos que tiene la empresa.

6.4 Conclusión General

Se concluye que las oportunidades de mejora para las Mypes del Perú y también para la empresa Altair 8800 Infor E.I.R.L es que se debe implementar y llevar a cabo el sistema de control interno a fin de verificar el correcto funcionamiento para el desarrollo de la empresa.

Se propone a la empresa estudiada seguir mejorando su gestión administrativa, se recomienda dar capacitación al personal para que se logre el trabajo de una manera adecuada donde todo el personal participe aportando ideas que beneficien al crecimiento y desarrollo de la empresa, también realizar continuos monitoreos para corroborar el cumplimiento de cada uno de los componentes.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Acosta, M (2020) *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Recuperado de:

<https://www.marsh.com/co/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Alva, J (2021). *Régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de :

<https://www.alvaygarces.com/regimen-especial-laboral-de-la-micro-y-pequena-empresa/>

Añez, J (2021) *¿Cómo hacer un control interno exitoso dentro de la empresa?*

Recuperado de: <https://www.webyempresas.com/control-interno/>

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

COVID-19. Recuperado de: [El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19 \(pwc.pe\)](#)

Arévalo, M (2020). *Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno*.

Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>

Asociación Española para la Calidad, (2020). *Conocimiento, Gestión de Riesgos,*

COSO. Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Ballve, A. (2021). *El propósito de la empresa*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=fCBVEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=la+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiOq9WY3rD3AhUKILkGHWYUAXgQ6AF6B-AgLEAI#v=onepage&q=la%20empresa&f=false>

Calle, J (2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*.

- Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Carrasco, E (2021). *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?* Recuperado de: <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Chain, S (2021). *Los sectores de producción y sus características.* Recuperado de : <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- ConexiónEsan (2019). *COSO II: los sistemas para el control interno.* Recuperado de : <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- ComexPerú (2019). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú.* Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>
- ComexPerú (2021). *El sector comercio: un mercado atractivo en medio de la incertidumbre.* Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>
- Contraloría General (2019). *Supervisión y monitoreo.* Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.cu/supervision-y-monitoreo>
- Ealde (2020) *¿Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge?.* Recuperado de: <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>
- Estrada, C (2019). *Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC.* Recuperado de: <https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1753/Nataly%20Tesis%20Licenciatura%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Estupiñán, R (2021). *Control interno y fraudes*. Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PA14&dq=2.2.1.2%09Objetivos+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwig9PGI1LD3AhUXHLkGHeTZDc0Q6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=2.2.1.2%09Objetivos%20del%20control%20interno&f=false>
- Godoy, W (2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*
Recuperado de : <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Guzmán, C (2020). *¿Qué es una empresa y cuáles son sus componentes?* Recuperado de: <https://pqs.pe/actualidad/economia/que-es-una-empresa-y-cuales-son-sus-componentes/>
- Henao, Y (2019). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Recuperado de:
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (6ª Ed.). (2014). *Metodología de investigación*. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- INEI (2019). *Perú estructura empresarial*. Recuperado de :
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf
- Jiménez, V (2021). *La importancia del Control Interno en las Organizaciones*.
Recuperado de: <https://codiceinformativo.com/columna/la-importancia-del-control-interno-en-las-organizaciones/>
- La contraloría general de la república (2021). *Control Interno*. Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html#objetivos

Ley N° 28015.- *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.*

Recuperado de:

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

Leyva, J (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019.* Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Melo, P (2019) *Propuestas de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* Recuperado de:

<http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8609>

Moreno, E (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “distribuidora y servicios generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019.* Recuperado de :

http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/16964/FACTORES_CONTROL_INTERNO_PEREZ_PONCE_ROSY_THALIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Moreno, A (2020). *Importancia del control interno en las empresas.* Recuperado de:

<http://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>

Orellana, P. (2020) *Control interno.* Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad.*

Recuperado de:

https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Importancia+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Importancia%20del%20control%20interno&f=false

Pérez, Y (2021) *Aplicando COSO como marco de referencia para la implantación y supervisión del SCIINF, por parte de auditoría interna.* Recuperado de:

<https://www.tendencias.kpmg.es/2021/09/aplicando-coso-como-marco-de-referencia-para-la-implantacion-y-supervision-del-sciinf-por-parte-de-auditoria-interna/>

Pomachagua, P (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Order Territory Perú S.A.C - Lima 2020.* Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/20006/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_PRIVADA_POMACHAGUA_CANE_TE_PRISCILLA_ROSLIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ponce, S (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Sidecom representaciones E.I.R.L.”* Chimbote, 2021. Recuperado de:

repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/23926/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_PONCE_CORTEGANA_SERGIO_MARLON.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Puyol, J (2020). *El registro de actividades de tratamiento como un elemento de control interno.* Recuperado de : <https://revistas.eleconomista.es/buen->

[gobierno/2021/enero/el-registro-de-actividades-de-tratamiento-como-un-elemento-de-control-interno-NY5991719](#)

Quiroga, A (2020). *Qué es el control interno y cuáles son sus componentes.*

Recuperado de: <https://dianhoy.com/control-interno/>

Rodríguez, D (2021). *Informe COSO: qué es, componentes, ventajas, desventajas.*

Recuperado de: <https://www.lifeder.com/informe-coso/>

Rojas, L (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L.- Huaraz, 2019.* Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20762/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_ROJAS_MACEDO_LISETTE_IMELDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sunat (2021). *Beneficios para las Micro y Pequeñas Empresas MYPES.* Recuperado de: <https://eboletin.sunat.gob.pe/node/40>

Uladech (2021) *Principios éticos.* Recuperado de : <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2021/reglamento-estudiantil-v004.pdf>

Uriarte, J (2020). *¿Qué es el comercio?* Recuperado de: <https://www.caracteristicas.co/comercio/>

Valencia, R (2021). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos.* Recuperado de: <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

Vergara, M (2020). *Nuevo modelo de Controles COSO para prevenir fraudes.* Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/09/14/nuevo-modelo-de-controles-coso-para-prevenir-fraudes/>

Anexos

01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p style="text-align: center;">PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA ALTAIR 8800 INFOR E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2020</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Altair Infor E.I.R.L.-Chimbote,2020?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Altair Infor E.I.R.L.-Chimbote, 2020.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Altair Infor E.I.R.L.-Chimbote, 2020. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Altair Infor E.I.R.L.-Chimbote,2020.

Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Antecedente Internacional	
Año	2021
Título	Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Order Territory Perú S.A.C- Lima, 2020
Autor	Pomachagua Cañete, Priscilla Roslin
Fuente	http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/20006
Resumen	<p>La empresa estudiada no tiene implementado un sistema de control interno pero si realiza algunas operaciones de manera empírica se observó que la organización no cuenta con estructuras organizacionales presenta como debilidad un trabajo deficiente en el componente evaluación de riesgo se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática pudiendo afectar las actividades diarias se le recomienda implementar un sistema de control interno ya que mediante la aplicación de todos sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones.</p>

Autor: Aurora Moreno

Título: La importancia del Control Interno en la empresa La implementación de un sistema a de control interno en una empresa es fundamental para poder controlar los registros y transacciones financieras, los cuales aseguran que los procesos sean con mayor claridad, y de esta manera pueda seguir con las recomendaciones planteadas para transmitir una confianza y transparencia en toda la información financiera a través del cumplimiento de las leyes y regularizaciones definidas por las autoridades de la entidad.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA: Moreno, A (2020). *Importancia del control interno en las empresas*. Recuperado de: <http://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>

Anexo 3: Cuestionario

Factores relevantes	Preguntas	Resultados	
		SI	NO
Ambienta de Control	<p>1- ¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado por la dirección?</p> <p>2- ¿Su código de ética se difundió a los trabajadores?</p> <p>3- ¿Usted cree que los valores éticos son muy fundamentales para el crecimiento y desarrollo de la empresa?</p> <p>4- ¿Se efectúa las acciones o actividades para promover incorporación de los trabajadores y el cumplir de las virtudes y valores?</p> <p>5- ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones actual?</p>		
Evaluación de riesgos	<p>6- ¿Se lleva cabo un plan de análisis para que evalúen la situación y así afrontar los riesgos que se presenten?</p> <p>7- ¿Se producen charlas o capacitaciones al personal sobre los riesgos que se deben afrontar?</p> <p>8- ¿Se puso en práctica acciones para hacer frente a los riesgos evaluados?</p>		
Actividades de Control	<p>9- ¿La empresa implementó procedimientos correctos para cumplir los objetivos trazados?</p> <p>10- ¿Se revisa continuamente la efectividad de los componentes del control interno que están implementados en la empresa?</p>		

<p>Información y comunicación</p>	<p>11- ¿La dirección recibe información operativa, financiera y analítica que le permitirá tomar decisiones oportunamente?</p> <p>12- ¿Todos los trabajadores que laboran comprenden las actividades que realizarán en sus áreas de trabajo?</p> <p>13- ¿Se tiene comunicación con el personal para propagar objetivos, metas de la empresa?</p>		
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>14- ¿Realiza acciones para verificar el cumplimiento del sistema de control interno?</p> <p>15- ¿Se supervisa las actividades del personal?</p> <p>16- ¿Se ejecuta las supervisiones periódicamente para encontrar las fallas que se presenten en la empresa?</p>		

Anexo 4: Ficha Ruc



FICHA RUC : 20604747989
ALTAIR 8800 INFOR E.I.R.L.
 Número de Transacción : 48443269
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: ALTAIR 8800 INFOR E.I.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 23/05/2019
Fecha de Inicio de Actividades	: 23/05/2019
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 06/08/2019
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 06/08/2019),BOLETA (desde 06/08/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4651 - VENTA AL POR MAYOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO Y PROGRAMAS DE INFORMÁTICA
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 43 - 772060
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 43 - 962186868
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: altair_8800@outlook.es
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 4651 - VENTA AL POR MAYOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO Y PROGRAMAS DE INFORMÁTICA
Departamento	: ANCASH
Provincia	: SANTA
Distrito	: NUEVO CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona	: URB. NICOLAS GARATEA I ETAPA
Tipo y Nombre Vía	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: 43
Lote	: 28
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: POR LA SEGUNDA PUERTA DE LA UNS
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 17/05/2019
Número de Partida Registral	: 11117633
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de	Exoneración Desde	Hasta

<https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/2

Exoneración					
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	23/05/2019	-	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2020	-	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2019	-	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	23/05/2019	-	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2019	-	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -46298307	GUERRERO ENCINAS KAREN LISBETH	TITULAR-GERENTE	16/11/1989	17/05/2019	-
	Dirección URB. NICOLAS GARATEA Mz 43 Lote 28(POR LA SEGUNDA PUERTA DE LA UNS)	Ubigeo ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	Teléfono 02 - 955076919	Correo karen.guerrero.en@gmail.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -46298307	GUERRERO ENCINAS KAREN LISBETH	TITULAR	16/11/1989	17/05/2019	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0003	SUCURSAL	-	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	URB. JOSE CARLOS MARIATEGUI Mz S3 Lote 21	-	OTROS.

Importante

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

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

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:17/05/2022
Hora:08:44

POLO COTRINA SONIA GRACIELA

INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

7%

2

Submitted to Universidad Catolica Los
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

7%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo