



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO MEGA  
SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. – HUARAZ, 2023.**

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

**AUTORA**

**CABELLO SANCHEZ, MARIBEL ROXANA**

**ORCID ID: 0000-0002-4934-9794**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID ID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2024**



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

**ACTA N° 0037-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **10:20** horas del día **03** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. - HUARAZ, 2023.**

**Presentada Por :**  
(1203181026) **CABELLO SANCHEZ MARIBEL ROXANA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
**Presidente**

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**Miembro**

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
**Miembro**

**Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. - HUARAZ, 2023. Del (de la) estudiante CABELLO SANCHEZ MARIBEL ROXANA, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 9% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 11 de Junio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## Dedicatoria

A Dios por su inmenso amor por darme la vida quien ha sido mi guía, fortaleza para lograr mi objetivo, a mis docentes gracias por su valioso tiempo, por su apoyo y compartir su sabiduría en el desarrollo de mi formación profesional.

A mis queridos padres por su apoyo incondicional en todo momento por sus consejos, que me han formado con buenos sentimientos, hábitos y valores lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

A mi abuela que está en el cielo (QEPD).  
Por su gran cariño y amor que siempre estuvo pendiente de mi estudio, por sus consejos, por los ánimos que me dio para lograr mis metas.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, doy gracias a Dios por haberme dado la fuerza y valor, por acompañarme a lo largo de mi carrera profesional, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencias y felicidad.

Agradezco también por la confianza y el apoyo brindado por parte de mis queridos padres que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su cariño y amor.

A la universidad Católica los Ángeles de Chimbote en especial a la Facultad de Ciencias e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad por albergarnos durante nuestra vida estudiantil, a todos los docentes por brindarnos sus conocimientos especialmente al asesor de tesis Mgtr. Baldemar Quiroz Calderón, por su enseñanza y por la paciencia gracias.

## Índice General

Caratula.....	I
Acta de Sustentación .....	II
Constancia de Originalidad .....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento .....	V
Índice General.....	VI
Lista de cuadros .....	IX
Resumen .....	X
Abstract.....	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	12
II. MARCO TEÓRICO .....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales. ....	18
2.1.3 Regionales. ....	20
2.1.4 Local .....	22
2.2. Bases Teóricas .....	24
2.2.1. Teorías del Control Interno .....	24
2.2.1.1. Importancia del control interno .....	25
2.2.1.2. Características del control interno .....	25
2.2.1.3 Objetivo del control interno.....	26
2.2.1.4 Clasificación del control interno .....	26
2.2.1.5 Fases del control interno.....	27
2.2.1.6 Informe COSO.....	28
2.2.1.7 Beneficios de Aplicar COSO en las pymes .....	28
2.2.1.8 Componentes del control interno.....	28
a. Ambiente de control interno .....	29
b. Evaluación de Riesgo .....	29
c. Actividades de control .....	30
d. Sistema de información contable.....	30
e. Monitoreo de actividades.....	31

2.2.2	Teoría de la empresa.....	31
2.2.2.1	Objetivo de la empresa .....	31
2.2.2.2	Tipos de la empresa .....	32
2.2.2.1.1	Según el tamaño .....	32
2.2.2.1.2	Según la propiedad de capital.....	33
2.2.2.1.3	Según la forma Jurídica.....	33
2.2.3	Teoría de la Micro y Pequeña Empresa (Mype).....	33
2.2.3.1	Importancia de las Mypes.....	34
2.2.3.2	Objetivo de la Mype .....	34
2.2.3.3	Tipo de las Pymes.....	35
2.2.3.4	La Ley N° 28015 .....	35
2.2.3.5	La Ley N° 30056 .....	35
2.2.4	Teoría del Sector Servicio .....	36
2.2.4.1	Importancia.....	36
2.2.4.2	Características.....	36
2.2.4.3	Tipos de comercio .....	36
2.2.5	Teoría de sector económico.....	37
2.2.5.1	Clasificaciones de sector económico.....	37
2.2.6	Descripción de la Empresa en Estudio .....	37
2.3	Marco conceptual .....	38
2.3.1	Definición de Control Interno .....	38
2.3.2	Definición de empresa.....	38
2.3.3	Definición de micro y pequeña empresa (MYPE).....	39
2.3.4	Definiciones de comercio .....	39
2.3.5	Definición de sector económico .....	39
2.4	Hipótesis .....	39
III	METODOLOGÍA.....	40
3.1	Nivel, Tipo y diseño de la investigación .....	40
3.1.1	Nivel de investigación .....	40
3.1.2	Tipo de investigación .....	40
3.1.3	Diseño de la investigación.....	40

3.1	Población y muestra. ....	40
3.2.1	Población .....	40
3.3.	Definición y operacionalización de las variables y los indicadores. ....	41
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	44
3.4.1	Técnicas .....	44
3.4.2	Instrumentos .....	44
3.5	Método de análisis de datos.....	44
3.6	Aspectos éticos .....	44
IV.	RESULTADOS .....	46
4.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	46
4.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	49
4.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	52
V.	DISCUSIÓN .....	56
5.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	56
5.2.	Respecto al objetivo específico 2 .....	56
5.3.	Respecto al objetivo específico 3 .....	57
VI.	CONCLUSIONES .....	59
6.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	59
6.2.	Respecto al objetivo específico 2 .....	59
6.3.	Respecto al objetivo específico 3 .....	60
VII.	RECOMENDACIONES .....	62
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS. ....	63
	ANEXOS .....	72
	Anexo 01. Matriz de consistencia.....	72
	Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	73
	Anexo 03. Validez del instrumento .....	76
	Anexo 04. Confiabilidad del instrumento .....	78
	Anexo 05. Formato de Consentimiento informado .....	80
	Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información.....	81
	Anexo 07. Evidencia de ejecución (declaración jurada, base de datos) .....	82
	Anexo 08. Consulta RUC .....	83



## **Lista de cuadros**

Cuadro 1: Resultados de los antecedentes .....	35
Cuadro 2: Resultado del cuestionario.....	38
Cuadro 3: Resultado de los objetivos específicos 1 y 2.....	40

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales caso: Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023. En este informe para su elaboración fue utilizado la metodología de enfoque cualitativa, descriptivo, no experimental, documental y de caso; obteniendo las siguiente conclusiones: respecto al objetivo específico 1: según los autores revisados de los antecedentes las pequeñas y medianas empresas nacionales, la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, a pesar de todo lo consideran que el control interno es importante dentro de la organización a modo que es una herramienta indispensable que ayuda mejorara la calidad de gestión empresarial. Respecto al objetivo específico 2: respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C., se sugiere que debería de contar con un sistema de control interno, ya que esta herramienta es importante para el desarrollo de una gestión empresarial, lo cual permitirá el desarrollo de una gestión positiva y oportuna, se puede decir, aunque se evidencia las deficiencias en algunos de los componentes dentro de la organización. Respecto al objetivo específico 3: Se concluye de acuerdo a los resultados obtenidos al objetivo específico 1 y objetivo específico 2 los factores relevantes se relacionan ambas, en donde se afirma que obtienen el sistema de control interno. Conclusión general: Se sugiere a la empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C., implementar un sistema de control interno con la cual consiga una buena gestión empresarial.

Palabra clave: Control interno, pequeña empresa, PYME

## **Abstract**

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors of internal control of small and medium-sized national companies, case: Mega Switzerland Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023. In this report, the methodology used for its respective preparation was a qualitative, descriptive, non-experimental, documentary and case approach; obtaining the following conclusions: regarding specific objective 1: according to the authors reviewed the background that the majority of small and medium-sized national companies do not have an internal control system, despite everything they consider that internal control is important within of the organization so that it is an indispensable tool that helps improve the quality of business management. Regarding specific objective 2: regarding the questionnaire carried out to the Manager of the company Mega Switzerland Peruana Express S.A.C., it is suggested that it should have an internal control system, since this tool is important and indispensable for the development of business management, which will allow the development of positive and timely management, it can be said that deficiencies in some of the components within the organization are evident. Regarding specific objective 3: It is concluded according to the results obtained for specific objective 1 and specific objective 2, the relevant factors are related to both where it is stated that they obtain the internal control system. General conclusion: It is suggested that the company Mega Switzerland Peruana Express S.A.C. implement an internal control system with which to achieve good business management.

Keyword: Internal control, small business, SME

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El control interno en las PYMES a nivel internacional tiene mucha importancia, por la variable que existe. Según Pavón (2018):

Las Pymes en Guayaquil se encuentran en un entorno de constantes cambios y sumamente competitivo, el desarrollo de ventajas competitivas es vital para las empresas, sea familiar o no, el contar con una estructura organizativa, donde estén bien definidas sus políticas, métodos y procedimientos, les ayudará a crear acciones para generar mecanismos de prevención y de detección, en busca de una mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea confiable, esto permitirá credibilidad para encontrar créditos y financiamiento entre otras ventajas. (p.103)

El control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno.

La necesidad de conocer la percepción de los propietarios y administradores de las pequeñas y medianas empresas familiares de la Provincia de el Oro de la República del Ecuador sobre si se considera familiares o no y si cuenta con un sistema de control interno, llegando a la conclusión que en varios de los casos a través de los resultados obtenidos y en su mayoría son empresas familiares y consideran que no son necesarias las normas de control interno. (Nagua et al, 2017).

Sin embargo, están conscientes del riesgo que conlleva no tener implementada las NCI. Demuestra que prevalecen los lazos familiares ante la empresa, de tal forma que se designa a los miembros o familiares para que dirija todos sus procesos sin importarles las normativas de control.

Mendoza y Bayón (2019) Plantea en Ecuador las pymes han alzado un peso significativo del control interno que tiene que incluir en su concepción la coexistencia equilibrada entre el beneficio individual y social, de manera que se construyan relaciones de producción, de intercambio y de cooperación que propicien la eficiencia y calidad, sustentadas en la solidaridad. De manera que la productividad y competitividad serán medidas por los avances de la colectividad y no solo de la individualidad, y contar con la participación colectiva en las decisiones de los procesos.

García y Quinde (2022) El autor menciona que un adecuado control interno es sumamente importante tanto para el desempeño empresarial como para la mejora de resultados, logrando alcanzar metas y objetivos además de cumplir con la misión y visión.

Las PYMES estudiadas no toman los disciplinarios a tiempo y corren el riesgo de profundizar un control interno que no contribuye en la transparencia, eficiencia, eficaz, con el cual manejan los recursos, situación que contradice el buen funcionamiento de la organización. Según Sanabria (2021) Por tal motivo es muy necesario contar con las políticas y procedimientos administrativos, por cuanto están ligados al manejo de los recursos y del modo en que se informa sobre el destino que se le han dado a los mismos, lo cual entre mayor transparencia exista, mayor probabilidad se genera para concebir un clima de confianza y de respeto que dé lugar a la promoción de valores de convivencia social e institucional, con la finalidad de realizar procedimientos que contribuyan a una mejor recopilación de la información financiera (p.11), y así, comunicarla de un modo asertivo al cliente interno y externo que en algún momento pudieran solicitar una auditoría.

Los resultados evidencian que no existen diferencias significativas en relación con el control interno en las pymes de las dos regiones estudiadas. En consecuencia, se considera que cuando las características regionales son similares, como es el caso de las regiones analizadas, no tienen una incidencia directa en la implementación del control interno en este tipo de empresas. (Velázquez et al, 2021).

Gracias a la investigación y la aplicación de herramienta se demuestra que, al concurrir los niveles óptimos de sistema de control interno, la empresa pretende un adecuado ambiente de clima organizacional y además crea la responsabilidad de parte de sus trabajadores al contar convenientes mecanismos de motivación humana. (Valdez y Salcido 2021).

Vásquez, M. (2022). La empresa en su estudio requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, no cuenta con un manual de procedimientos, políticas y procesos para un buen control, aplicando correctamente los componentes del control interno. Como aporte de la investigadora se observó que en la empresa en estudio no todos los componentes son aplicados apropiadamente.

Por las razones expuestas, la formulación del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son los factores relevantes del Control Interno de las pequeñas empresas nacionales caso: Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023?

El presente trabajo de investigación se justificó de las pequeñas y medianas empresas que realizan actividades económicas en los diferentes sectores con la finalidad de producir o comercializar los productos de esa manera generar las márgenes de riqueza y sin embargo

estas organizaciones se enfrenta una diversidad de problemas y entre otros el control interno también se quiere determinar de qué manera será la implementación de control interno de la empresa de transporte Mega Suiza Peruana Express S.A.C. descubrir las acciones por el gerente, para la elaboración del sistema de control interno de la organización.

La presente investigación es muy importante a investigarlo dado que se aplicó de manera eficiente y eficaz en las organizaciones, esto va permitir que la gestión sea más sólida confiable y ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa. El control interno es una herramienta que acompaña a la organización en todos los procesos observando la mala práctica. El control interno en nuestro país se está aplicado de manera muy eficiente ya que ha dado buenos resultados en el sector público, sin embargo en el sector privado la aplicación se está dando especialmente en la gran empresa y la mediana empresa algunas veces en pequeñas empresas que debe resaltar de que la aplicación de control interno en la mediana y la gran empresa ha dado excelente resultado permitiendo mejorar la gestión y las utilidades en esas empresas, cabe resaltar de que las pequeñas empresas todavía no se está implementando como debe ser y por lo tanto estas pequeñas empresas enfrentan a un problema de la mala prácticas de su gestión que no es resaltado por el control interno.(Rivas, 2022)

Metodológicamente se realizó el cuestionario aplicando las preguntas referente al control interno con los componentes, de acuerdo a la respuesta del cuestionario se fueron analizando e interpretando cual es la situación del control interno para determinar en esta organización, se realizará una mejora de calidad que permite detectar y enfrentar el cambio que produce ciclos más rápidos, facilita la delegación y el trabajo en equipo, entre otras, permitiendo así garantizar que todos los recursos de la empresa se utilicen de la manera más eficaz y eficiente para lograr los objetivos y de esta manera el empresario conocerá sobre los efectos negativos que están ocasionando la falta del sistema de control interno a sus operaciones comerciales.

Desde la perspectiva social, la presente investigación es importante debido a que se elaboró estrategias y una serie de pautas, para proponer el control interno a las operaciones comerciales, al mismo tiempo puede ser conocida por otras empresas que deseen mejorar su sistema de control interno para incrementar la rentabilidad de la empresa, asimismo, el desarrollo de esta investigación será importante para la comunidad universitaria ya que les servirá como antecedente de estudio de futuras investigaciones.

Para dar a respuesta al problema que se ha planteado, se ha descrito el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales caso: Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.

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

1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y la Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes.**

#### **2.1.1 Internacionales.**

En la presente investigación se precisa por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizando por otros investigadores sobre el variable de nuestro estudio.

Fuentes y Forero (2021) en su tesis titulada: Modelos de Control Interno y su Aplicación En las Pequeñas y Medianas Empresas de Colombia 2021. Tuvo como objetivo general: Exponer los diferentes modelos de control interno y su aplicación a las pequeñas y medianas empresas en Colombia. En su metodología la investigación es descriptiva por cuanto se hace la revisión de documentos, estudios y tesis centradas en las pymes donde se refleje la importancia que tienen los procesos de control de manera transversal a los demás procesos de la empresa, y su aplicación para alcanzar los propósitos misionales de estas respectivamente, encontrando las siguientes resultados al analizar y realizar la respectiva revisión de la información, es de gran importancia que las pymes cuenten con un sistema de control interno que ayude a mitigar los delitos económicos que pueden surgir en el trayecto del desarrollo de su actividad, ya que va a permitir alimentar los diversos procesos con los que cuenta la organización y se ayudaría a los empresarios a la toma de decisiones y que estén alertas frente a los riesgos y sepan que métodos o medidas adoptar para salvaguardar sus recursos. El autor concluye que un sistema de control interno bien estructurado va a ayudar a la entidad a tener alcances como el poder resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, detección de desviaciones que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos, además de obtener fiabilidad e imparcialidad cuando se tenga una información oportuna y de fácil acceso, lo que permite la eficiencia y eficacia en los procesos de negocio, y en los objetivos propuestos en la planificación estratégica.

Moque (2019) en su tesis titulada: Aseguramiento en el Control Interno de las Pymes; cuyo objetivo fue analizar la relación que existe en el control interno y las PYMES, con la finalidad de garantizar el control que se debe tener sobre la presentación de los estados financieros. Se empleó la metodología en el marco teórico de la investigación, estas sirven para poder identificar sobre los métodos que se han planteado para adoptar en las PYMES. El resultado de la investigación fue de que; el control



interno en las compañías se ha convertido en uno de los procesos que más se verifican y se califican como tal por la importancia que tienen, puesto que en un futuro se busca que este proceso se aplique a todas las compañías sin importar el tamaño o las actividades al que se dediquen ya que sirven para poder garantizar a muchas compañías lo más altos estándares de calidad. En conclusión, en las Pymes se evidencia que existe una probabilidad muy baja de aplicación de control, pues se identifica los procedimientos de aquellos componentes a tomarse en cuenta para poder implementar la ejecución de estos, con la finalidad de garantizar los procesos y en las compañías.

Franco (2017) en su tesis titulada: Evaluación de las herramientas aplicadas desde el control interno y las normas internacionales para el mejoramiento de la estructura empresarial de las pymes en Colombia. El objetivo general fue: que se plantea en este escrito es analizar las herramientas aplicadas desde el modelo de control interno COSO y las normas de auditoría internacional para el mejoramiento de la estructura empresarial de las pymes en Colombia. En su metodología menciona, que el tipo de estudio que utilizó es descriptivo, el método educativo, la fuente de información que aplicó son fuentes primarias y secundarias, la técnica fue la entrevista y el instrumento del cuestionario. El autor concluye: Se analizaron las herramientas aplicadas desde el control interno y las normas de auditoría internacional para el mejoramiento de la estructura empresarial de las pymes en Colombia.

Brasvi (2022) En su tesis titulada: Las Pymes en Colombia Frente a la Aplicación de Sistemas de Control Interno [SCI], A Partir de una Revisión Documental Entre El 2001 Y El 2021. Según el objetivo principal es Determinar la situación de las Pymes en Colombia frente a la aplicación de Sistemas de Control Interno [SCI]; a partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021. Según la metodología se planteó desde un enfoque cualitativo de tipo analítico y descriptivo, por cuanto se enfocó en determinar la situación de las Pymes en Colombia llegando al resultado en la fase de identificación y revisión de fuentes, se inspeccionaron 38 artículos de diferentes revistas y libros académicos todos estos situados en plataformas de datos virtuales, tales como: De Computis, eLibro, SciELO, Redalyc, EBSCO, repositorios institucionales y en la base de datos de Confecámaras, el autor concluye que la falta de SCI en las Pymes puede llevar a diversas modalidades de riesgos de fraude, de manera puntual se refiere a que las compañías deben permanecer atentas a cualquier sospecha o desconfianza para no

dejar de lado los fraudes, iniciando con la implementación de un SCI diseñado para la prevención y detección del fraude dentro de sus operaciones diarias.

### **2.1.2. Nacionales.**

Tarazona (2021) En su trabajo de investigación de tesis titulada: Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales. Caso Empresa Cholo'S E.I.R.L. – Lima, 2021. En su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021. En la metodología la presente investigación fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, así como documental y de caso. El autor tuvo como resultado que se comunica los resultados de la supervisión oportunamente para tomar las medidas correctivas correspondientes, también hay constante monitoreo de parte del área correspondiente, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa. El autor llega a la conclusión, proponer a la empresa Cholo's E.I.R.L., implementar un sistema de control interno que ayude a mejorar las actividades y a la vez apoye a la estabilidad administrativa y operativa la cual genere beneficios y contribuya a maximizar la utilización de los recursos de una manera adecuada permitiendo a un buen desarrollo sostenible.

Velásquez (2021) Según su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso agrovot manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021. Cuyo objetivo principal fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agrovot Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021. Según la metodología es: Cualitativa – bibliográfica – documental, focalizado en una empresa como caso. Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales. Como resultado se obtuvo: En la empresa realizan capacitación frecuente al personal, la evaluación de riesgo influye en los resultados de la empresa, existe buen clima laboral en la empresa, se proporciona información correcta hacia el personal de manera oportuna eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades y los problemas detectados se registran y comunican con rapidez al gerente para la toma de decisiones. El autor llega a la siguiente conclusión: se propone a la empresa Agrovot Manantial S.A.C. Implementar a la brevedad el sistema de control interno que pueda

contar con el MOF y el código de ética el cual contenga los pautas que debe regir el actuar para la mejor gestión de la empresa.

Vera (2019) En su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Rubro Abarrotes del Perú: Caso Empresa Comercial “Mi Arcira” Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito De Sullana, y Propuesta de Mejora 2019. La investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes del Perú y de la empresa comercial “Mi Arcira Empresa Individual de Responsabilidad Limitada” Sullana, y hacer una propuesta de mejora, 2019. En su metodología el diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental, transversal o transaccional, descriptivo pues no se realizó ninguna manipulación en las variables en estudio. Según su resultado del autor: capacitan al personal de la empresa con el fin de incrementar su capacidad en el desarrollo de sus actividades respectiva, la empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, y los objetivos son suficiente para facilitar la identificación de riesgo de la información, y también la empresa emite comprobantes electrónicos, se lleva el control de productos en stock de manera física, las compras de mercadería exceden al monto establecido. El autor llega a concluir que actualmente las tiendas de abarrotes no aplican un adecuado sistema de control interno, siguen operando como lo han hecho desde hace mucho tiempo en forma familiar y al tener un nivel de implementación escaso en su sistema de control, hace que las actividades que se realizan dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión.

Leguía (2020) en su tesis titulada: Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Hermano Julca E Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Cuyo objetivo general fue Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020. La metodología aplicada en la investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, teniendo en cuenta que para el recojo de la información se han utilizado: La revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario con preguntas cerradas. Según el resultado obtenido: Cuenta con un código admitido por la empresa,

la entidad ha registrado los posibles riesgos internos y externos, este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información, la gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas, sin embargo no se realiza una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas de supervisión. En conclusión: se sugiere a la empresa a implantar, establecer o crear medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, evitar confusión o fallo, incitando al personal de ser eficiente en el desarrollo de su labor, tarea o función basado en un organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo, sirviendo para el correcto, preciso y justo manejo de las actividades en marcha o actividad de la empresa.

### **2.1.3. Regionales.**

Cabanillas (2021) Según su tesis titulada: Propuesta de Mejora para el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso Ferretería Pasquelito – Chimbote, 2021. Cuyo objetivo principal fue identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, 2021. Cuya metodología es de tipo cualitativo, porque se limita solo a describir las variables del estudio según el resultado: En la empresa existe un código de ética aprobada por la empresa, la evaluación de riesgo influye en los resultados de la empresa, existe buen clima laboral dentro de la empresa, la información adecuada sirve para toma de decisiones, la comunicación es importante dentro de la empresa y existe una supervisión continua en la empresa. Llegando a la conclusión, la empresa no cuenta con un sistema de control interno, considerando que dicha herramienta es indispensable, lo cual trae consigo las mejoras y ayuda a las metas trazadas, del mismo modo se debe fortalecer en las identificaciones de los riesgo internos externos que puede haber durante las actividades propias de la empresa, de la misma forma se debe contar con una comunicación fluida con todos los personales, para ello se debe contar con un encargado que supervise el cumplimiento de las labores para que las actividades continúen con total normalidad, asimismo considerando el compromiso de los trabajadores con mucha responsabilidad y valores dentro y fuera de la empresa asumiendo funciones correspondientes con dedicación y esmero para el bien de la empresa.

Huamán (2021) En su trabajo de investigación titulada: Propuestas de Mejora de los Factores relevantes del Control Interno de las micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. En su objetivo general es Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. La presente investigación tiene la metodología no experimental, cualitativo, bibliográfico-documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. El autor llega al siguiente resultado: La empresa cuenta con un plan anual de capacitación, están establecido los canales de comunicación para que los clientes y proveedores puedan informar sobre posibles irregularidades, periódicamente supervisa si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad y se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones. Se concluye que el control interno también crea una ventaja competitiva ya que una empresa con un control efectivo puede enfrentar los riesgos que se presenten. Por lo tanto, es de relevancia la información de riesgos continuo, las que, en adelante, se convierten en un canal de comunicación en las empresas.

Campos (2021) En su trabajo de investigación titulada: Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa de Servicios de Transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. – Trujillo, 2021. Tuvo como objetivo general: identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios flores S.A.C. Trujillo,2021. Cuyo resultado: La empresa realiza difusión del código de ética, toma las acciones necesarias para afrontar los riesgos, los procedimientos de autorización para las actividades son comunicadas adecuadamente a los responsables, los canales de comunicación que suelen utilizar, el cual permite que fluya de manera clara y durante el desarrollo de sus labores se realizan las acciones de supervisión para conocer oportunamente si se efectúan según lo establecido. El autor concluye la mala gestión de algunas empresas, es por falta de control interno, ya que no está existiendo un control que garantice la eficiencia y eficacia

del desarrollo de sus actividades, motivo por el cual, la implementación del sistema de control conjuntamente con sus componentes hará que disminuyan los riesgos, evitar pérdidas y fraudes en la empresa y así tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

Granados (2019) en su trabajo de investigación de tesis titulada: Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Caso Empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. Tuvo como objetivo general Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2019. En su metodología La investigación realizada fue de diseño no experimental, transversal, descriptiva, la técnica usada fue cuestionario al gerente de la empresa. Según el resultado: Posee la empresa un sistema de control interno, cuenta con manual de organización de procedimientos y funciones, tiene algún medio para proteger sus recursos ya sea activos o archivos, la gerencia analiza y toma decisiones de acuerdo a la información recibida. Llegando a la conclusión que la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. indica que tiene un sistema de control interno, con manuales y procedimientos, y que el personal es debidamente seleccionado. Pero en lo referente al componente de evaluación de riesgos le falta mejorar e implementar un plan para atender los riesgos que se presentan.

#### **2.1.4. Local**

Moreno (2019) En su tesis titulada: Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de la Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa “Distribuidora Y Servicios Generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019. El 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso. El autor menciona los resultados: La empresa cuenta con un organigrama, dispone de algunos procedimientos que le permite solucionar los riesgos encontrados, existe motivación por parte del empleador hacia sus colaboradores mediante alguna gratitud, funciona una buena comunicación eficaz y oportuna entre el empleador y el empleado, también se supervisa en forma permanente la calidad y

rendimiento del empleado de la empresa, dispone de algunos procedimientos que le permitan solucionar los riesgos encontrados. Se concluye haciendo mención que el sistema de control es una herramienta básica para la mejora de las empresas, proponiendo que la empresa distribuidora en estudio y haciendo un análisis con las mypes nacionales está considerado con mucha importancia el control interno porque cuando es aplicado los componentes mejorará la gestión según el aporte que se puede dar es que todos los trabajadores toman interés sobre el control interno y se recomienda a seguir velando por un buen manejo del control interno.

Broncano (2020) En su investigación de tesis titulada: Propuestas de Mejora de Los Factores Relevantes de Control Interno de la Micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. Mediante la metodología. La investigación según su diseño fue cualitativo, no experimental por lo que no se hizo experimento solo se realizó encuestas, también fue de manera documental bibliográfico y descriptivo según los aportes de La investigación se realiza sin manipular deliberadamente la variable. Según los resultados que se obtuvo en la investigación permite determinar: El 50% de los encuestados respondieron que no tienen un sistema de control implementado, el 50% de los trabajadores indicó tienen un puesto correspondiente, El 50% manifestaron que tienen un manual de organización y funciones, EL 67% indicaron que tiene personal completo para realizar actividades, El 83% indicó que si identifican y analizan los riesgos, El 50% respondió que dispone procedimientos para solucionar a los riesgos encontrados, el 50% indicó que tienen un manejo adecuado de archivo de la documentación; el 100% manifestó que están dispuestos a ser capacitados en temas de control interno. El autor concluye que se ha determinado que los factores relevantes de control interno lo establecen cada componente del modelo Coso de control interno, siendo estas: La práctica de los valores éticos, identificación, valoración y mitigación de riesgos, la calidad de la información y la celeridad de información y finalmente la retroalimentación de estos factores para su mejora continua.

Crespín (2019) El trabajo de investigación de tesis titulada: Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno Para la Micro Empresa “Ferretería La Perla” del Distrito De Independencia - Huaraz, 2019. Cuyo objetivo



general fue Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Ferretería La Perla” del Distrito de Independencia - Huaraz, 2019. Cuya metodología fueron los siguientes: la investigación se utilizó descriptivo simple - no experimental - transversal, es descriptivo simple, porque se recolectó datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipuló deliberadamente el variable de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento. Llegando al resultado: La empresa cumple con la integridad y valores éticos, realizan la identificación de riesgo, se realiza una adecuada coordinación entre áreas, cuenta con una adecuada información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades y es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa. El autor concluye: El control interno es un mecanismo de ayuda y apoyo para la gestión de la empresa, por ello, se requiere que las empresas ejerzan un control interno adecuado, asimismo, menciona que las capacitaciones que se realizan a los trabajadores sobre el control interno, ayudarán a las empresas brindar servicio de calidad, trabajando a base de los valores y comportamientos íntegros. Por ello, indicamos que el control interno está diseñado para proveer un grado de seguridad razonable.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno**

El control interno ayuda a realizar un seguimiento de las actividades que desarrolla la entidad, los procesos, el proceder del personal, los recursos y bienes de la empresa buscando la continuidad de la empresa, analizando situaciones y concretando diferentes medidas, normas y procedimientos, ayudando a corregir de una manera eficiente todo aquello que dificulta su desarrollo económico (Mantilla, 2016).

El estudio del control no ha sido fácil para las organizaciones desde que los comerciantes anhelaban tener control sobre su mercadería y ganancias, hoy en día los administradores se encuentran con ciertas preguntas como lo son: Qué se mide, Cómo se mide, cómo se controla, qué se controla, qué se mejora, desde siempre el elemento riesgo ha sido inseparable al pensamiento del ser humano y a la existencia de las organizaciones, cabe mencionar que los administradores han tenido un enfoque y han desarrollado un control. En los últimos años, por los problemas de corrupción y fraudes que han sido descubiertos en las entidades, se ha reforzado e implementado el control interno en los diferentes países, notándose que ya no es un tema reservado solamente a



contadores sino también a la administración de cualquier organización (Quinaluisa Morán et al., 2018)

El control interno es un sistema con características que ayudan a controlar, prevenir, salvaguardar todo aquello que compete a una entidad, y que ayuda a su avance en sus metas, objetivos o proyectos que pueda tener (Barreres, 2020).

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

Sin importar el tamaño, toda empresa debe tener una implementación adecuada del control interno, puesto que ésta nos puede ayudar a prevenir y detectar fraudes y robos, optimizar procesos, aprovechar los recursos y reducir los gastos; cuidando así, los intereses de la empresa y dando la oportunidad de evaluar los riesgos presentes a los que se enfrenta (Arroyo et al., 2019).

- ✓ Promover y asegurar la eficiencia de las operaciones y generar productividad.
- ✓ Asegura la confiabilidad e integridad de la información generada en la empresa.
- ✓ Protege adecuadamente los activos y recursos de la compañía.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### **2.2.1.2. Características del control interno**

Un sistema de control interno efectivo depende de una buena organización. Reducir el nivel de errores e irregularidades también ayuda a que los objetivos del sistema se cumplan de manera correcta. Estas son las características que se debe considerar (Letty, 2018).

- a. Plan de Organización:** La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización para que sea efectivo y debe ser simple y flexible. El plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella
- b. Segregación de funciones:** Otra característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización, esto significa separar las funciones de cada área de la empresa y es fundamental porque garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación.

- c. **Sistema de autorización y procedimiento:** Para que haya un control interno eficaz en la organización también es necesario contar con medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones.

#### **2.2.1.3 Objetivo del control interno**

El Control Interno descansa sobre los objetivos antes descritos, si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de este. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno. Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de control interno, considerado como una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control. (Pacheco y Barreto 2023).

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la organización contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

#### **2.2.1.4 Clasificación del control interno**

En las empresas existen dos formas de clasificar el Control Interno, principalmente en las áreas administrativas y contables:

##### **a) Control Interno Administrativo.**

Según Perdomo. (2020) establece que la empresa busca la promoción de la eficiencia en la operación de la empresa y que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

Los controles administrativos comprenden el plan de organización, todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones,

programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización, los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización. (Meléndez, 2016)

#### **b) Control Interno Contable**

Con este control se busca la protección de los activos de la empresa, donde además se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna. Este control se efectúa de acuerdo a las autorizaciones generales o específicas de la administración. (Perdomo, 2020).

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones, aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación, custodia de activos y auditoría interna. (Meléndez, 2026)

#### **2.2.1.5 Fases del control interno**

Según Pacheco y Barreto, (2023) define que las fases del control interno se clasifican en:

##### **a. Planificación**

El desarrollo de esta fase permite que el titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el sistema de control interno, así como obtener información relevante sobre su estado situacional, servirá para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

##### **b. Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del sistema de control interno, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de la planificación.

### **c. Evaluación**

La fase comprende las siguientes acciones orientadas para el logro de un apropiado proceso de implementación de aquel sistema de control interno de su eficaz funcionamiento a través de su mejora continua.

#### **2.2.1.6 Informe COSO**

El informe COSO I es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de empresa u organización, ya sea para el sector público o privado, donde se evalúa que la ausencia de orden en los procesos de una entidad representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario valorar y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir y por ende conllevar a que no se cumplan los objetivos y metas trazadas de la entidad (Moncada y Sosa, 2019)

El Modelo COSO II, permitiendo a las compañías mejorar su gestión de control interno mediante un proceso más completo de gestión del riesgo. En ella también debe implicarse todo el personal de las entidades bancarias, incluidos los directores y administradores. Para el 2013, publicaron del modelo COSO III, actualizado en el modelo COSO ERM 2017, que mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones (Álava et al., 2020).

#### **2.2.1.7 Beneficios de Aplicar COSO en las pymes**

Una pyme se crea con un mínimo de recursos y el mayor o menor conocimiento respecto a una actividad o un mercado, que en algunas ocasiones resultan “suficientes” para el emprendimiento, pero no para que la empresa se mantenga y se convierta en una empresa innovadora y competitiva. La dificultad para conseguir fuentes de financiamiento se deriva regularmente de la poca claridad que tienen sobre los objetivos y las metas que se desean alcanzar, y de la ausencia de planes estratégicos que generen un escenario ordenado y acorde con el plan de negocio (Díaz et al., 2021).

#### **2.2.1.8 Componentes del control interno.**

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno.
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control.
- Sistemas de información contable.
- Monitoreo de actividades.

#### **a. Ambiente de control interno**

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades, el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. (Henao, 2017).

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional
- Políticas de personal
- Clima de confianza en el trabajo
- Responsabilidad.

#### **b. Evaluación de Riesgo**

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección

debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados. (Henaó, 2017).

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados
- Identificación de los riesgos internos y externos
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

### **c. Actividades de control**

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad (Henaó, 2017).

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación
- Controles de información financiera
- Controles de cumplimiento.

### **d. Sistema de información contable**

Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables. (Henaó, 2017).

Los elementos que conforman el sistema de información contable son:

- Identificación de información suficiente.
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.

### **e. Monitoreo de actividades**

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento. (Henaó, 2017).

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- ✓ Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
- ✓ De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control).
- ✓ Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- ✓ Monitoreo del rendimiento.
- ✓ Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno.
- ✓ Aplicación de procedimientos de seguimiento.
- ✓ Evaluación de la calidad del control interno.

### **2.2.2 Teoría de la empresa**

Meléndez (2016) indica que la empresa es una organización, entidad o institución, lo cual toma la iniciativa de una decisión también innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas.

García (2021) señala “que la teoría de neoclásica de la empresa se centra en la interpretación de la misma como una unidad técnica en la que de manera casi automática se están maximizando los beneficios en torno a los bienes que produce y ofrece”.

#### **2.2.2.1 Objetivo de la empresa**

García (2021) define que el objetivo de todas las empresas es planificar y diseñar diferentes actividades, así lograr los objetivos económicos, de esa manera se incrementará el ingreso por lo tanto consta en satisfacer las necesidades de la sociedad.

Según el autor de varios libros Glueck, W. (2022), señala que los objetivos empresariales son aquellos fines que la organización busca a lograr a través de su

existencia y operaciones. Por lo tanto, da resultados medibles que una organización, de la misma manera fijar objetivos empresariales es una de las claves básicas de la planificación, organización empresarial no solamente dan ideas hacia la dirección que se dirige su empresa o establecen las estrategias que se emplearan en un tiempo determinado, también sirve como un marco que accede a la compañía a realizar el seguimiento y analizar su crecimiento, del mismo modo los objetivos empresariales contribuyen a lo siguiente:

- ✓ Proporcionar motivación a los colaboradores.
- ✓ Desarrollar mejores planes de acción.
- ✓ Disponer de un mejor resultado y del progreso de la empresa.
- ✓ Establecer una base para fijar presupuestos.

#### **2.2.2.2 Tipos de la empresa**

Según Guzmán (2018). Define que los tamaños de la empresa son los siguientes:

##### **2.2.2.1.1 Según el tamaño**

Se clasifica en los siguientes:

- ✓ **Grandes Empresas:** Se caracterizan por manejar grandes capitales y financiamientos, por ser empresas grandes están obligadas a realizar planeamientos estratégicos según sus necesidades, el tipo de organización y administración serán mayores que en las demás
- ✓ **Medianas empresas:** En este tipo de empresa intervienen cientos de personas en algunos casos a más cantidad generalmente suelen tener sindicatos, existen áreas que están muy bien definidas con responsabilidades y funciones; estas empresas tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- ✓ **Pequeñas empresas:** Son conocidos como entidades independientes creadas con la finalidad de ser rentables que no predominan en la industria a la que pertenecen cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- ✓ **Microempresa:** En su mayoría son de propiedad individual, siendo los sistemas de fabricación artesanales, las maquinarias y equipos son primordiales, pero a la vez reducidos, el propietario o director atienden personalmente asuntos tales como la administración, producción, ventas y finanzas.



#### 2.2.2.1.2 Según la propiedad de capital

- ✓ **Empresas Privadas:** Son aquellas empresas que se dedican a los negocios donde los dueños pueden ser organizaciones no oficiales y están conformado por relativos números de dueños los cuales no comercializan públicamente en las acciones de bolsa.
- ✓ **Empresas Públicas:** Este tipo de empresa en cuanto a su capital le corresponde al estado, pueden ser nacionales, provinciales y municipales.
- ✓ **Empresa Mixta:** Es aquella empresa donde la propiedad del capital es compartida entre el estado y los particulares.

#### 2.2.2.1.3 Según la forma Jurídica

De acuerdo el (portal web del gobierno del Perú, 2019). Se clasifica en:

- ✓ **Sociedad Anónima (SA):** Corresponde a una persona jurídica de derecho privado comercial o mercantil, lo cual se constituye en un solo acto por aquellos socios fundadores, este tipo de sociedades tienen responsabilidades limitadas y cuentan con 2 socios como mínimo y se establece por la junta general de accionistas y directorio.
- ✓ **Sociedad Anónima Cerrada (SAC):** Son aquellas sociedades donde el número de los accionistas deben ser como mínimo 2 y como máximo a 20 personas, están establecidas por la junta general de accionistas, un directorio y una gerencia, asimismo están limitados de inscribir los accionistas el capital es definido por aportes de cada uno de los socios.
- ✓ **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (SRL):** El capital de estas sociedades están divididas en participaciones iguales y acumulables, con respecto a los socios, estos no deben ser a más de 20 personas y su mayoría son empresas pequeñas y familiares.

#### 2.2.3 Teoría de la Micro y Pequeña Empresa (Mype)

El congreso de la República (2013) define que la micro y pequeña empresa es una unidad económica, que está constituida ya sea por una persona natural o persona jurídica, este tipo de organización empresarial está contemplado en la legislación vigente, los objetivos que tienen son desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios.

Una diferencia sustancial de una MYPE comparado a otros regímenes empresariales es que el número de personal de trabajadores va de 1 a 10, sin embargo, no solo se considera la cantidad de colaboradores sino también las ventas anuales las cuales no deben superar las 150 UIT.

### **2.2.3.1 Importancia de las Mypes**

Hoy en día las micro y pequeñas empresas en nuestro país tienen mucha relevancia, debido a que en su mayoría son el motor de nuestra economía nacional, de acuerdo con el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, las MYPES brindan empleo con un porcentaje de 80% de la población económicamente activa y generando un promedio de 40% de Producto Bruto Interno (PBI). Es incuestionable que las MYPES abarcan diferentes puntos muy importantes de la economía de nuestro país. (Guzmán, 2018)

Si bien es cierto en el año 2021 las MYPE aumentaron un 76% respecto de lo registrado en el año 2020, las PYMES formales han ido creciendo en un 58%, lo que demuestra un aumento en mayor proporción de las empresas informales que las formales. Por ello es importante brindar la información necesaria ya que es el soporte adecuado para promover el desarrollo integral de las microempresas y proporcionar el acceso a los beneficios empresariales, con el fin de crear un entorno propicio para su competitividad (COMEXPERU, 2021)

### **2.2.3.2 Objetivo de la Mype**

Dini y Stumpo (2020) Señala que las micro y pequeñas empresas tienen como objetivo apoyar al sector empresarial, debido a que son considerados como uno de los mayores generadores de crecimiento de la economía de un país.

**Beneficios de entrar al régimen al régimen MYPE.** Con el objetivo de poder gozar de los beneficios laborales para así reducir costos es recomendable que las empresas que se encuentran en crecimiento se acojan al REMYPE. El acogimiento le permitirá afiliar a sus respectivos empleados a correspondientes beneficios de la micro y pequeña empresa comparados con el Régimen Laboral General, el costo laboral de la empresa es mucho menor. Así también, puede afiliar a sus colaboradores con prestaciones de salud no necesariamente en ESSALUD, lo cual permite también en el

SIS que representa un costo menor aportación. (COMEXPERU, 2021)

### 2.2.3.3 Tipo de las Pymes

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2021). Las Pyme se clasifican en la siguiente manera:

- ✓ **Industriales:** En este caso las empresas se dedican a la producción de materias primas como las extractivas, la manufacturera y como también agricultura.
- ✓ **Servicio:** Son empresas que prestan servicios de transportes y comunicaciones, instituciones financieras, restaurantes y hoteles.
- ✓ **Comercio:** Estas empresas se dedican a la compra y venta de productos, ya sea al por mayor y menor quiere decir que comercializan productos manufacturados.

### 2.2.3.4. La Ley N° 28015

Ley de Promoción y Formalización de La Micro y Pequeña Empresa (2003) esta ley tiene como objetivo promocionar la competitividad para el desarrollo y formalización de las MYPE con el propósito de aumentar la empleabilidad, productividad y una alta rentabilidad, así mismo ayuda en el incremento del PBI.

### 2.2.3.5. La Ley N° 30056

Congreso de la República, (2013). Ley que apoya para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, establece la iniciativa a la inversión privada, el acceso hacia los mercados, la producción, así mismo el emprendimiento que permita en la mejora de una empresa y su crecimiento en el tiempo.

#### ✓ **Ventaja**

La primera ventaja del régimen en mención es apto para todo tipo de actividad. Se puede decir que no hay ningún tipo de restricción sobre la actividad empresarial como en el caso de Régimen Especial y del Nuevo RUS tales como las que presten servicio de transporte de pasajeros, las titulares de negocios, como máquinas tragamonedas u otros similares, por mencionar algunas actividades. (Congreso de la república, 2013).

La segunda ventaja del régimen es la posibilidad de emitir los comprobantes como, facturas de las MYPES y no solo las boletas como en caso del Nuevo

RUS. Se puede decir que el emprendedor podrá, sin contar con un negocio más grande acogido al Régimen Especial o General, emitir facturas y generar crédito fiscal a su favor. (Congreso de la República, 2013)

#### **2.2.4. Teoría del Sector Servicio**

El sector servicio básicamente está orientado a la producción y productividad, por ende, se refiere al proceso de elaboración del producto final, siendo la productividad el cálculo y las medidas que se usan para obtener el producto final (Romero, 2016).

El sector servicio es un importante generador de empleo, asimismo representa gran parte del PIB total como en economías desarrolladas también como en economías emergentes, tal crecimiento ha sido evidente, ya que se ha visto reflejado en todas las economías del mundo.

##### **2.2.4.1 Importancia**

No se puede negar la importancia que ha cobrado el sector servicio en las económicas, debido a ello es muy necesario, mejorar y elevar el nivel de conocimiento de estudio de este sector en vista que es muy trascendental en el crecimiento de los países.

##### **2.2.4.2 Características**

Según Romero (2016) El sector servicio se caracteriza por la comercialización a través del uso de tecnologías, las mismas que facilitan la comercialización desde un punto a otro sin la necesidad de contar con un punto de venta o comercializadora en el mismo lugar.

##### **2.2.4.3 Tipos de comercio**

El comercio se categoriza según alcance.

- ✓ **Comercio interno.** Es aquel que se produce a nivel interno dentro de los límites de una nación.
- ✓ **Comercio externo o internacional.** Se da por ocurrencia entre dos países a más, en este tipo de comercio prevalece la legislación de cada nación y los tratados internacionales existentes.

Así también, según su alcance el comercio de productos y/o servicios está relacionado de forma directa con los avances de la tecnología el cual favorece su comercialización con más facilidad.

- ✓ **Comercio Mayorista.** Este tipo de comercio hace referencia a las transacciones

de productos en grandes cantidades (al por mayor), entre una compañía y otros comercios más pequeños, quienes se ven favorecidos por el nivel de precio al por mayor.

- ✓ **Comercio minorista.** Está referido a aquellas transacciones de productos en cantidades reducidos o por unidades, se pueden dar ya sea entre una tienda o comerciante y los consumidores finales.

### **2.2.5. Teoría de sector económico**

Llamamos sistema económico aquel que se organiza como actividad dentro de una sociedad, el cual se da mediante la producción de bienes y/o servicios para su distribución entre sus miembros que la conforman. Estos sistemas económicos se caracterizan por el conjunto de normas y procedimientos que rigen en una sociedad especificando el régimen de propiedad y las condiciones dadas entre particulares. Es el estado quien tiene la responsabilidad de elaborar e imponer el ordenamiento jurídico y se reserva en ciertos ámbitos y forma de actuar. (Martínez et al., 2021)

#### **2.2.5.1 Clasificaciones de sector económico**

Según Martínez (2021). El sector económico se clasifica en los siguientes:

- ✓ **El sector primario.** Es aquel sector constituido por la agricultura, la ganadería, la pesca, silvicultura y la minería.
- ✓ **El sector secundario.** Está basado en la producción de bienes y la transformación de estas, pueden ser de origen animal, vegetal y mineral los cuales son llamadas materias primas, el procesamiento de estas dan como resultado un producto nuevo.
- ✓ **El sector terciario.** Se refiere a las actividades que no producen las mercancías o bienes tangibles, que son necesarias para el funcionamiento de la economía dentro de estas actividades está el comercio tales como restaurantes, hoteles y el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios profesionales, las actividades del gobierno. Aunque el sector se considera no productivo por lo que no produce los bienes tangibles, si contribuye a la generación de empleo y la formación del producto e ingresos nacionales.

### **2.2.6. Descripción de la Empresa en Estudio**

La empresa tiene como razón social: MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. con el RUC: 20603203454, con domicilio legal en Jr. Simón Bolívar Nro. 407 Bar. Simón Bolívar (Cruce De Av. Raymondi) Áncash – Huaraz. Inicio sus actividades el 18 de

mayo del año 2018 y tiene como actividad económica.

Principal - 4922 – actividades de transporte por vía terrestre

Secundaria 1 - 4921 - Transporte urbano y Suburbano de Pasajeros por vía Terrestre.

**Misión:**

Ofrecer un transporte público, salvaguardando la integridad de los pasajeros con un servicio eficiente y de calidad, amigable con el medio ambiente y buscando siempre el crecimiento y modernización del transporte.

**Visión:**

Ser la mejor empresa de transporte público reconocido a nivel regional y nacional por ser competitivo y sustentable, mejorando la calidad de vida de los clientes, brindando el mejor servicio, trabajando con puntualidad, responsabilidad, eficiencia y de seguro con una visión de crecimiento y modernidad.

**Valores**

- ✓ **Puntualidad:** Controlar de una forma profesional todas las partes del proceso y recursos necesarios para conseguir un rendimiento óptimo.
- ✓ **Responsabilidad:** Empresa comprometida y concienciada con el medio ambiente.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definición de Control Interno**

Según Meléndez (2016) Define que el control interno es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización los métodos y procedimientos en forma coordinada se adopta y/o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y tanto como personal de la organización para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Una adecuada estructura de control interno permite dar seguridad de que las funciones se cumplan de acuerdo con lo establecido y que de encontrarse deficiencias se pueden tomar medidas para que las mismas sean corregidas a tiempo, tomando en consideración que uno de los fines más importantes que tiene el control interno es la salvaguarda de los activos y la confiabilidad contable de un sistema (Guerra, 2017).

### **2.3.2 Definición de empresa**

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la

consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación. (Calle et al., 2020).

### **2.3.3 Definición de micro y pequeña empresa (MYPE)**

Según Palacios, (2018), define que una organización empresarial formada por una persona jurídica o natural, posee por objeto a desarrollar las actividades de extracción producción, transformación y comercialización ya sea de bienes o prestación de servicio. Puede ser conducida por el mismo propietario o como una persona individual o constituirse como una persona jurídica, ayudando la forma societaria que libremente desee.

### **2.3.4 Definiciones de comercio**

El comercio se refiere al intercambio de bienes o servicios entre dos o más partes que a menudo implica la transferencia de dinero como parte del pago, el comercio puede ocurrir entre personas, empresas o naciones y también puede tomar de otras formas diferentes incluido el trueque directo, las transacciones en efectivo y los pagos electrónicos. (COMEXPERU, 2021).

### **2.3.5. Definición de sector económico**

Un sector económico es el conjunto de actividades productivas o comerciales que reúne una serie de características similares, es decir que son negocios que cuentan con una naturaleza común. Son aquellas actividades que constituyen de un sector que distingan de otras agrupaciones, es decir principalmente podría considerarse que la división tiene un lugar atendiendo a los diferentes procesos de producción particulares de cada negocio. (Martínez et al., 2011)

## **2.4 Hipótesis**

En el presente trabajo de investigación no presenta hipótesis por ser el estudio de tipo cualitativo de diseño descriptivo no experimental bibliográfico y de caso. Según Niño (2020) señala que solo se plantean las hipótesis en las investigaciones de tipo cuantitativo experimental.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Nivel, Tipo y diseño de la investigación**

##### **3.1.1. Nivel de investigación**

El nivel de la investigación fue descriptivo, por lo que se describió la variable de control interno tal como se encuentra en su contexto, en este caso, en la pequeña empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C. de la ciudad Huaraz.

##### **3.1.2. Tipo de investigación**

La investigación fue cualitativa debido a que se recolectó datos de las fuentes de información documental. También se buscó la información proveniente de encuestas, ya sea propuestas, comentarios, análisis de temas al muestreo, las cuales se analizaron al determinar los resultados.

##### **3.1.3. Diseño de la investigación**

El estudio fue no experimental, por motivo que la recolección de información se hace de la realidad observada y no experimental porque no se modificarán ni se tocará a uso libre la variable de estudio.

#### **3.1 Población y muestra.**

##### **3.2.1 Población**

La población de la presente investigación estuvo conformada por las pequeñas y medianas empresas nacionales.

##### **3.2.2 Muestra**

La muestra estuvo constituida por la empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C. de la ciudad de Huaraz, la misma que fue elegida de manera dirigida e intencionada.



### 3.3. Definición y operacionalización de las variables y los indicadores.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES/ITEMS	INSTRUMENTO
Control interno	Una adecuada estructura de control interno permite dar seguridad de que las funciones se cumplan de acuerdo con lo establecido y que de encontrarse deficiencias se pueden tomar medidas para que las mismas sean corregidas a	La variable se estudiará en base a los 5 componentes del control interno.	Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	Cuestionario
				2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	
				3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan de operativo y su plan estratégico?	
				4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?	
				5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitación?	
			Evaluación de riesgos	6. ¿La empresa tiene oficina de riesgo?	
				7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgo?	

<p>tiempo, tomando en consideración que uno de los fines más importantes que tiene el control interno es salvaguardar los activos y la confiabilidad contable de un sistema (guerra, 2017).</p>			8. ¿la empresa tiene elaborado su plan de contingencia?	
			9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?	
		Actividad de control	10. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimiento?	
			11. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?	
			12. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	
		Información y comunicación	13. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	
			14. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?	
15. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?				

				16. ¿Existe mecanismo para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	
				17. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamento relacionados (comunicación fluida y oportuna)?	
			Supervisión y monitoreo	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?	
				19. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	
				20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?	
				21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	

Fuente: Elaboración propia.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información**

#### **3.4.1 Técnicas**

Para la investigación se utilizaron las técnicas de revisión bibliográfica y se aplicó en el presente estudio la encuesta. La definición de encuesta es una técnica habitualmente empleada como los procedimientos de estudio para obtener la información de forma sencilla y eficiente.

#### **3.4.2 Instrumentos**

El instrumento que se aplicó es el respectivo cuestionario que fue plasmado en un formato diseñado de forma específica a la técnica de investigación, su finalidad es recolectar datos relacionados a la variable indicada de estudio.

### **3.5 Método de análisis de datos**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se ejecutará a una revisión absoluta de acuerdo a los antecedentes pertinentes los mismos que será presentado en sus respectivos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 2 se realizará el cuestionario elaborado en base a las respectivas preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al Gerente general de la pequeña empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C. de la ciudad de Huaraz.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se tratará explicar de las coincidencias o no coincidencias de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 Aspectos éticos**

En la investigación se tomará en cuenta los siguientes principios de acuerdo al código de ética de la investigación vigente en la universidad:

**Protección a las personas.** Las personas son lo más importante en la investigación y la protección brindada no supone riesgos ni compromete su privacidad.

La investigación respeta la dignidad humana, la identidad, la privacidad y la confidencialidad, y las personas son tratadas con respeto mientras trabajamos con ellas y apoyan el desarrollo de la investigación.

**Libre participación y derecho a estar informado:** En el curso de la investigación, las personas que realicen esta actividad tienen derecho a recibir información completa sobre el tema, su finalidad, así como también los propósitos de la investigación. Se les debe

mantener informados del avance y del desarrollo de la investigación para que puedan participar libremente y en acuerdo mutuo. En las investigaciones realizadas se deben contar con la aseveración propia, la voluntad, la libertad específica; mediante el cual las personas como sujetos de investigación o titular de la información nos permiten el uso correcto para los fines del proyecto establecido.

**Beneficencia no maleficencia:** Con respecto a este principio ético se asegura el bienestar de aquellas personas que participen de la investigación. El investigador ha cumplido con las reglas generales establecidos, de esa manera no causa daño alguno ni aumenta el beneficio.

**Justicia.** El investigador debe ser lucido y muy cauteloso, ser precavido, manteniendo en todo momento la tranquilidad, no se aceptan las prácticas injustas. En todo momento se debe actuar con justicia y equidad.

**Integridad Científica:** Con respecto a este punto se debe mencionar que la integridad no solo debe ser parte de la investigación científica del investigador, esta debe ser parte de su formación profesional. La integridad de un investigador tiene mucha relevancia debido a que ejerce esta función según las normas deontológicas, según estas cualidades se podrán evaluar los daños, los riesgos y los beneficios que podrían afectar a los que participan de una investigación.

## IV. RESULTADOS

**4.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.

**Cuadro N° 01**

*Resultados de los Antecedentes*

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades
<b>Control interno</b>	Campos (2021), Velásquez (2021), Vera (2019),	Los autores señalados afirman que no todas las empresas cuentan con la implementación del sistema de control interno, lo cual no le permitirá una mejor gestión empresarial.	Toda empresa que implementa el sistema de control interno mejora sus actividades y también su gestión empresarial ya que se conseguirá más información oportuna dado que es muy importante para la toma de decisiones.
<b>Ambiente de Control</b>	Broncano (2020), Cabanillas (2021), Campos (2021), Crespín (2019), Huamán (2019) Leguía (2020), Tarazona (2021), Velásquez (2021), Vera (2019),	Según los autores de estudio, mencionan que las empresas cuentan con un organigrama, plan estratégico y capacitan al personal de la empresa con el fin de incrementar su capacidad en el desarrollo de sus actividades, la cual genere beneficios de una	Las empresas mejoran sus actividades teniendo en cuenta un buen ambiente de control en relación con un manual de organización y funciones, además de un código de ética con el fin de establecer un trabajo en valores y responsabilidades de todos los colaboradores

		manera adecuada, permitiendo un buen desarrollo sostenible, y mucho de ellos desconocen lo que es un manual de organización y funciones y código de ética.	de las empresas y además se debe contar con un clima laboral adecuado para una buena gestión empresarial.
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Broncano (2020), Campos (2021), Crespín (2019), Granados (2019), Leguía (2020), Tarazona (2021), Velásquez (2021), Vera (2019),	De las investigaciones citadas en los antecedentes mencionados de estudio nos afirman que las empresas, en lo referente al componente de evaluación de riesgo les faltan mejorar e implementar un plan de contingencia, procedimientos y políticas para atender los riesgos que se presentan dentro o fuera de la organización, para evitar pérdidas y fraudes y así tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos en la empresa.	Las micro y pequeñas empresas al identificar los riesgos pueden determinar su impacto para así tomar medidas adecuadas que ayuden a mitigarlos, estas medidas favorecerán de gran manera, ya que no afectarán la eficacia de los procedimientos, políticas y normas establecidas para el cumplimiento eficiente de los objetivos empresariales.
<b>Actividad de Control</b>	Moreno (2019),	Según los autores nombrados nos	Las empresas mejoran su actividad con un buen

	Crespín (2019), Fuentes y Forero (2021) Tarazona (2021) Leguía (2020), Tarazona (2021), Velásquez (2021), Vera (2019),	mencionan que las empresas en estudio no cuentan con actividad de control ya que no tiene implementado un plan de procedimientos que permitan mejorar la gestión de las actividades.	control en relación de un manual de procedimientos, el cual permite que las empresas pueden limitar los riesgos existentes, de esa manera mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones para el éxito de la empresa.
<b>Información y Comunicación</b>	Broncano (2020), Cabanillas (2021), Campos (2021), Crespín (2019), Huamán (2021), Fuentes y forero (2021) Leguía (2020), Tarazona (2021), Velásquez (2021), Vera (2019),	De los antecedentes citados de estudio mencionan que no tienen implementado canales de información y comunicación dentro de una organización lo cual evidencian las deficiencias de las empresas, tampoco existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda.	Dentro de la entidad contar con una buena información y comunicación permite que tomen decisiones pertinentes al tener información de relevancia y calidad ya sea interna o externa, de esa manera aportarán una mejoría en los otros componentes del control interno y a la vez contarán con una comunicación eficiente, mejorará el trabajo coordinado y en equipo.
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Broncano (2020), Cabanillas (2021), Campos (2021),	Según los autores señalan que las actividades que se	Las empresas al ejecutar las supervisiones o monitoreos pueden



	Crespín (2019), Huamán (2021), Fuentes y forero (2021) Leguía (2020), Tarazona (2021), Velásquez (2021), Vera (2019),	realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión o monitoreo.	identificar los hallazgos en las diversas áreas de acuerdo a ello se da la recomendación para poder plantear una adecuada mejora.
--	---	--	---

**Fuente:** Elaboración propia en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**4.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir los factores relevantes del control interno de la Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.

**Cuadro N° 02**

*Resultados del Cuestionario*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Oportunidades/debilidades</b>
	La empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C. cuenta con un sistema de control interno implementado		X	La empresa debe tener implementado su sistema de control interno para mejor desarrollo de gestión empresarial.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	X		Dentro de la Mega Suiza Peruana Express S.A.C. Se evidencia que la empresa tiene su organigrama, manual de organización y funciones (MOF), se trata de mejorar las metas y objetivos y será de evaluar constantemente sus actividades comerciales para
	2. ¿la empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	X		calificar la gestión y administración que tiene a

	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan de operativo y su plan estratégico?	X		incrementar la eficacia y eficiencia de la empresa. También cuenta con plan estratégico y código de ética para la asignación de responsabilidades, sin embargo, no tiene plan de capacitación.
	4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?	X		
	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitación?		X	
Evaluación de Riesgo	6. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?		X	La empresa, si tiene elaborado e implementado su plan de contingencia, que permite plantear el nivel estratégico y operativo, organizacional y personal, de modo que cuando se presenta cualquier incidente esta podría conllevar a un riesgo en el proceso de la compañía, sin embargo, no tiene una oficina de riesgos y su mapa de riesgos.
	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		X	
	8. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?	X		
	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?	X		
Actividad de Control	10. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	X		Se evidencia que la empresa tiene implementado su manual de procedimientos, se comunica los resultados oportunamente para tomar las medidas correctivas, sin embargo, no contiene actividades de supervisión
	11. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?		X	
	12. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	

	13. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X		física.
Información y Comunicación	14. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?		X	En la empresa se evidencia que la información es oportuna y confiable, existen mecanismos de información sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda, también existe suficiente comunicación en las áreas de la empresa, fluye la comunican para el desarrollo de trabajo en equipo. Sin embargo, la empresa no tiene implementado su sistema de comunicación.
	15. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?	X		
	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		
	17. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		
Supervisión o Monitoreo	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		X	La empresa realiza una coordinación interna tanto como externa antes del comienzo de la implementación de las actividades planificadas, se informa sobre los hallazgos de la supervisión y sin embargo no cuenta con la implementación su sistema de monitoreo tampoco aplican oportunamente la supervisión.
	19. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		
	20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?		X	
	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X		

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

**4.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y la Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.

**Cuadro N° 03**

*Resultados de los Objetivos Específicos N° 1 y 2*

<b>Factor es Relevantes</b>	<b>Oportunidades del Objetivo Especifico N° 01</b>	<b>Oportunidades del Objetivo Especifico N° 02</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Las empresas mejoran sus actividades teniendo en cuenta un buen ambiente de control en relación con un manual de organización y funciones además de un código de ética con el fin de establecer un trabajo en valores responsabilidades de todos los colaboradores de las empresas y además se debe contar con un clima laboral adecuado para la buena	Se evidencia que la empresa tiene su organigrama, manual de organización y funciones, se trata de mejorar las metas y objetivos y será de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que tiene a incrementar la eficacia y eficiencia de la empresa. plan estratégico y código de ética, sin embargo, no tiene plan de capacitación.	Contar con un relevante ambiente de control permite tener mejoras en el desarrollo de las actividades sin excepción a todos los niveles en la empresa tanto directivos como colaboradores, todo a ello teniendo en cuenta que al tener un manual de organización de funciones (MOF), código de ética, organigrama, manual de capacitación empresarial y entre otros. De acuerdo a esto los trabajadores tendrán conocimiento y podrán cumplir con sus responsabilidades de forma eficiente dentro de la empresa y así obtener

	gestión empresarial.		los objetivos establecidos.
Evaluación de Riesgo	Las micro y pequeñas empresas al identificar los riesgos pueden determinar su impacto y las respectivas medidas adecuadamente para mitigarlo. Estas medidas favorecerán de gran manera, ya que no afectarán la eficacia de los procedimientos.	Si tiene elaborado e implementado su plan de contingencia, sin embargo, no tiene un mapa de riesgo que permite plantear el nivel estratégico y operativo, organizacional y personal de modo que cuando se presenta cualquier incidente esta podría conllevar a un riesgo en el proceso de la compañía, sin embargo no tiene su oficina de riesgos y su mapa de riesgos.	Contar con una buena evaluación de riesgo suele controlar las debilidades que pueden existir, es decir que le ayudará a la empresa a identificar, evaluar los riesgos existentes ya sea externo o interno que puede afectar el progreso de sus actividades que encamina hacia el éxito ya que se busca mejorar el desarrollo de la empresa.
Actividad de Control	Las empresas mejoran su actividad con un buen control en relación al manual de procedimientos permitiendo que las empresas pueden	Se evidencia que la empresa tiene implementado su manual de procedimiento, se comunica los resultados oportunamente para	La ejecución de este componente ayudará al cumplimiento de la actividad de control la cual esta direccionada a disminuir los posibles riesgos, y que todo ello pueda permitir tomar

	limitar los riesgos existentes, de esa manera mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones para el éxito de la empresa.	tomar las medidas correctivas, sin embargo, no contiene actividades de supervisión física.	decisiones convenientes, de esa manera establecer políticas y procedimientos para así mejorar la eficiencia de las actividades.
Información y Comunicación	Dentro de la entidad contar con una buena información y comunicación permite que tomen decisiones pertinentes al tener información de relevancia y calidad ya sea en interna o externa de esa manera aportaran una mejoría en los otros componentes del control interno y a la vez contar con una comunicación eficiente mejorara el trabajo coordinado y en equipo.	En la empresa se evidencia que la información es oportuna y confiable, existe mecanismo de información sobre la satisfacción del usuario y también existe suficiente comunicación en las áreas de la empresa, fluye la comunicación para el desarrollo de trabajo en equipo. Sin embargo, la empresa no tiene implementado sistema de comunicación.	La ejecución con respecto al componente de información y comunicación es indispensable para que la gerencia se mantenga informado y pueda realizar las respectivas correcciones o mejoras para que la empresa tenga un buen desempeño en las actividades, además se debe mostrar un clima laboral para los trabajadores puedan cumplir sus responsabilidades para una buena gestión empresarial.

Supervisión o Monitoreo	Las empresas al ejecutar las supervisiones o monitores pueden identificar los hallazgos en las diversas áreas, de acuerdo a ello se da la recomendación para poder plantear una adecuada mejora.	La empresa realiza una coordinación interna tanto como externa antes del comienzo de la implementación de las actividades planificadas, se informa sobre los hallazgos de la supervisión y sin embargo no cuenta con la implementación, su sistema de monitoreo, tampoco aplican oportunamente la supervisión.	Para las Pymes y la empresa en estudio este último componente cuenta con una supervisión o monitoreo eficiente que conlleva a la empresa a estar más segura ante los riesgos que puede ocasionar es por ello necesario que se realice de manera continua y a la vez realizar los ajustes necesarios.
-------------------------	--	--	--

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

## **V. DISCUSIÓN**

### **5.1. Respecto al objetivo específico 1**

Los autores mencionados Broncano (2020), Cabanillas (2021), Campos (2021), Crespín (2019), Huamán (2019), Tarazona (2021), Velázquez (2021), Vera (2019) señalan que no todas las empresas cuentan con el sistema de control interno la cual es una herramienta que permitirá desarrollar una buena gestión empresarial, ya que las empresas tratan de implementar un adecuado ambiente de control, cuenta con plan estratégico, con capacitación al personal con la finalidad de incrementar la capacidad en la empresa, en la evaluación de riesgo, le falta implementar el plan de contingencia, se evidencia que tampoco existe un mecanismo para información y comunicación, carecen de una adecuada supervisión y monitoreo, debe desarrollarse con mayor énfasis para mejorar la calidad de gestión. Según Meléndez (2016), Define que el control interno es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización los métodos y procedimientos en forma coordinada, se adopta y/o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y tanto como personal de la organización para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

### **5.2. Respecto al objetivo específico 2**

#### **Ambiente de control**

La empresa cuenta con organigrama implementado y su manual de organización y funciones también se tiene elaborado su código de ética para su conocimiento de todos los trabajadores además trata de incentivar el desarrollo competente de su personal. La empresa debe organizar la capacitación continua para los trabajadores así mismo dar a conocer los manuales y respectivos procedimientos que rige la institución.

#### **Evaluación de riesgo**

La empresa de estudio tiene elaborado su plan de contingencia también se encuentra implementado para identificar los posibles riesgos que pueden ocurrir en el cumplimiento de sus objetivos, mientras tanto no cuenta con una adecuada oficina de riesgo, de igual manera no cuenta con mapa de riesgo.

#### **Actividad de control**

La empresa se comunica los resultados de la supervisión oportunamente para tomar las medidas correctivas, y su manual de procedimientos se encuentra implementado, se evidencia que la empresa no cuenta con actividades de supervisión física en el desarrollo de



las actividades.

#### **Información y comunicación**

La empresa posee una información confiable y precisa, del mismo modo existen mecanismos para obtener la información externa para la satisfacción de los usuarios, también existe comunicación oportuna y adecuada entre todas las áreas de la empresa.

#### **Supervisión y monitoreo**

La empresa realiza una coordinación ya sea interna o externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, se tiene información sobre los hallazgos de la supervisión, sin embargo, la empresa no tiene implementado su sistema de supervisión y monitoreo, y tampoco aplica oportunamente la supervisión del mismo modo se debe realizar las evaluaciones mensuales para identificar las debilidades.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3**

Al realizar el análisis comparativo entre las empresas de los antecedentes y la empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz se establece lo siguiente:

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Las empresas mejoran sus actividades teniendo en cuenta un buen ambiente de control en relación con manual de organización y funciones además de un código de ética con el fin de establecer un trabajo de valores y responsabilidades de todos los colaboradores. Este resultado coincide con lo encontrado en la empresa de caso, cuenta con un organigrama, manual de organizaciones y funciones y con código de ética para el desarrollo de las actividades.

#### **Respecto al componente de evaluación de riesgo**

Las empresas al identificar los riesgos pueden determinar su impacto y las respectivas medidas adecuadamente para mitigarlo. Este resultado coincide con lo encontrado en la empresa de estudio, posee implementado plan de contingencia para poder enfrentar los riesgos.

#### **Respecto al componente de actividad de control**

Las empresas mejoran sus actividades con un buen control en relación del manual de procedimiento de esa manera permite que las empresas pueden limitar los riesgos existentes y logran obtener la eficiencia y eficacia en las operaciones para el éxito de la empresa. Estos resultados coinciden con lo encontrado en la empresa estudiada, posee implementado su manual de procedimientos además se comunica los resultados correctamente para tomar las medidas oportunamente.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

Las empresas que cuentan con una buena información y comunicación les permiten tomar decisiones pertinentes al tener información de relevancia y calidad ya sea dentro o fuera de la entidad, del mismo modo aportarán una mejoría en los otros componentes del control interno a la vez contar con una comunicación fluida permitirá el trabajo coordinado. Estos resultados también coinciden con lo evidenciado en la empresa de caso, posee una información que es oportuna y confiable, también existe un mecanismo de información sobre la satisfacción de los usuarios.

### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo**

Las empresas al momento de ejecutar las supervisiones o monitoreo pueden identificar los hallazgos en las diversas áreas, de acuerdo a ello se da la recomendación para su respectivo replanteo y una adecuada mejora. Estos resultados no coinciden con lo encontrado en la empresa de estudio, se evidencia que no cuenta implementado su sistema de supervisión y monitoreo, tampoco aplica oportunamente la supervisión.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes que las pequeñas y medianas empresas nacionales, la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, a pesar que se consideran que el control interno es importante dentro de la organización de modo que es una herramienta indispensable que ayuda mejorar la calidad de gestión empresarial, cuenta con plan estratégico, capacitan al personal de la empresa con el fin de incrementar la capacidad en el desarrollo de sus actividades la cual genera beneficios de una manera adecuada permitiendo a un buen desarrollo sostenible, en cuanto los procedimientos y políticas es para atender los riesgos que se presentan dentro o fuera de la organización para evitar pérdidas y fraudes de esa manera tomar las medidas necesarias que subsane dichos riesgos en la empresa, tener una buena información y comunicación permite tomar decisiones pertinentes, en cuanto a la supervisión carecen de una buena supervisión y monitoreo.

### 6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C., se sugiere que debería de contar con un sistema de control interno, ya que esta herramienta es importante indispensable para el desarrollo de una gestión empresarial, lo cual permitirá el desarrollo de una gestión positiva y oportuna, se puede decir aunque se evidencia las deficiencias en algunos de los componentes dentro de la organización, en cuanto al **ambiente de control** la empresa cuenta con organigrama, elaborado su plan operativo y su plan estratégico, también cuenta con código de ética para el desarrollo competente de sus trabajadores, sin embargo no tiene implementado su plan de capacitación, respecto al componente **de evaluación de riesgo** tiene elaborado su plan de contingencia, pero no cuenta con oficina de riesgo, tampoco está elaborado su mapa de riesgo, respecto al componente de **actividad de control** cuenta con manual de procedimientos, se comunica los resultados de la supervisión oportunamente para tomar las medidas correspondientes, no cuenta con el procedimiento de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa, respecto al componente de **información y comunicación**, el flujo de información es oportuno y confiable, también existe un mecanismo para obtener información externa sobre la satisfacción de los usuarios y los niveles de demanda, también fluye la comunicación entre toda las áreas, respecto al componente de **supervisión o monitoreo**, se ha realizado una coordinación interna y externa

antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, se informa sobre los hallazgos de la supervisión, sin embargo no cuenta implementado el sistema de supervisión o monitoreo, no aplica oportunamente la supervisión para que sea reportado las deficiencias tampoco es realizado la autoevaluación cada cierto tiempo.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3**

Se concluye de acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 los factores relevantes se relacionan ambas que las pequeñas y medianas empresas a nivel nacional y la empresa de caso, en la mayoría de componentes coinciden, se puede decir que cuentan con un control interno adecuado, mientras que la empresa de caso a un presenta dificultades en algunos componentes, dado que en ambiente de control permite tener mejoras en el desarrollo de las actividades sin excepción a todos los niveles en la empresa tanto directivos como colaboradores, todo a ello teniendo en cuenta que al tener un manual de organización de funciones (MOF), código de ética, organigrama, manual de capacitación empresarial y entre otros. De acuerdo a esto los trabajadores tendrán conocimiento y cumplirán con sus responsabilidades de forma eficiente dentro de la empresa y así obtener los objetivos establecidos, contar con una buena evaluación de riesgo suele controlar las debilidades que pueden existir, es decir que ayuda a la empresa a identificar, evaluar los riesgos existentes ya sea externo o interno que puede afectar el progreso de sus actividades que encamina hacia el éxito, el componente de información y comunicación es indispensable para que la gerencia se mantenga informado y pueda realizar respectivas correcciones o mejoras para que la empresa que tengan un buen desempeño en las actividades, cuenta con una supervisión o monitoreo eficiente que conlleva a la empresa a estar más segura ante los riesgos que puede ocasionar es por ello necesario que se realice de manera continua y a la vez realizar los ajustes necesarios, actividad de control la cual esta direccionada a disminuir de los posibles riesgos, y que todo a ello pueda permitir tomar decisiones convenientes, de esa manera establece políticas y procedimientos para así mejorar la eficiencia de las actividades.

### **6.4. Conclusión general**

Se concluye que las pequeñas y medianas empresas y la empresa en estudio, mencionan que el sistema de control interno es oportuno para continuar con las actividades comerciales, se sugiere a la empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C., implementar un sistema de control interno con la cual consiga una buena gestión empresarial, al contar con un relevante ambiente de control le permitirá tener mejoras en el desarrollo de las actividades

sin excepción a todo nivel en la empresa, en evaluación de riesgos se suele controlar las debilidades que pueden existir, esto le ayuda a identificar a evaluar los riesgos existente ya sea en interno o externo que puede afectar el progreso de su actividad que encamina hacia el éxito, en cuanto a la actividad de control la cual esta direccionado a identificar los posibles riesgos, esto permitirá tomar decisiones convenientes, del mismo modo establecer políticas y procedimientos, en cuanto a información y comunicación es indispensable para que la gerencia se mantenga informado y pueda realizar respectivas correcciones y mejoras para el desempeño de la empresa, además se debe mostrar un buen clima laboral para los trabajadores y que estos puedan cumplir con sus responsabilidades con el fin de obtener o alcanzar los objetivos y metas establecidas en la empresa.

## VII. RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda a la empresa de estudio, implementar un sistema de control interno para mejorar la calidad de gestión empresarial.
- ❖ Se recomienda capacitar al personal cada cierto tiempo con el fin de incrementar su capacidad en el desarrollo de sus actividades la cual genere beneficio de una manera adecuada permitiendo a un buen desarrollo sostenible.
- ❖ Se recomienda que debe tener implementado su mapa de riesgo para controlar las debilidades que puede existir, es decir le ayudará a la empresa a identificar a evaluar los riesgos existentes que puede afectar el progreso de sus actividades que encamina hacia el éxito.
- ❖ Se recomienda a la empresa que debe implementar un sistema de comunicación, el cual es indispensable ya que ayudará a controlar el flujo de información, también cumplir con los objetivos y metas, la comunicación debe ser fluida y clara sobre los procedimientos a cada una de las actividades entre el empleador y los empleados de las diferentes áreas, esto ayudará a una mejor toma de decisiones.
- ❖ Se recomienda contar con una supervisión o monitoreo eficiente que conlleva a la empresa a estar más segura ante los riesgos que puede ocasionar, por ello es necesario que se realice de manera continua y a la vez realizar los ajustes necesarios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Álava, M. Molina, y E. Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.168>
- Arroyo, N. Guzmán, F. y Palmiro, P. (2019). "El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías", *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (agosto 2019). En línea:[https://issuu.com/amcp\\_df/docs/revista\\_excelencia\\_profesional\\_agosto/s/29168060](https://issuu.com/amcp_df/docs/revista_excelencia_profesional_agosto/s/29168060)
- Barreres, E. (2020). Manual de control interno de las entidades locales (S. A. wolters Kluwer España (ed.) Derecho Administrativo. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=28>
- Brasvi, A. (2022). *Las pymes en Colombia frente a la aplicación de sistemas de control interno [sci]; a partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021* [Doctoral dissertation, Universidad Santo Tomás). <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/47040/2022andresbrasvi.pdf?sequence=1>
- Broncano, L. (2020). *Propuestas de Mejora de Los Factores Relevantes de Control Interno de la Micro Empresa "Ferretería Huascarán" S.R.L - Huaraz, 2020*. [Tesis de pregrado universidad católica los Ángeles de Chimbote] [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25192/CONTROL\\_INTERNO\\_MICROEMPRESA\\_BRONCANO\\_LEON\\_ROSSY\\_VERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25192/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_BRONCANO_LEON_ROSSY_VERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=)
- Cabanillas, S. (2021). *Propuesta de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Pasquelito-Chimbote, 2021*. [Tesis de pregrado, universidad católica los ángeles de Chimbote]. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25961/CONTROL\\_INTERNO\\_CABANILLAS\\_FLORES\\_SANTOS.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25961/CONTROL_INTERNO_CABANILLAS_FLORES_SANTOS.pdf?sequence=1)
- Calle, G. Narváez, C. y Erasmo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

- Campos, E. (2021). *En su trabajo de investigación titulada: Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa de Servicios de Transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. – Trujillo, 2021.* [Tesis de pregrado de la Universidad los Ángeles de Chimbote].obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23955/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_CAMPOS\\_VIDAL\\_EDIH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23955/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CAMPOS_VIDAL_EDIH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Campos, V. (2022). *Modelo de control interno para mejora de la competitividad de pymes- Perú 2022.* [Tesis de posgrado de maestro, universidad privada de norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32481/Campos%20Vasquez%20Henry.pdf?sequence=1>
- Crespín, E. (2019). *Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno Para la Micro Empresa “Ferretería La Perla” del Distrito De Independencia - Huaraz, 2019.* [Tesis de pregrado, universidad Católica los Ángeles de Chimbote] [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27420/CONTROL\\_INTERNO\\_CRESPIN\\_%20GIRALDO\\_%20ELMER%20ROLANDO.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27420/CONTROL_INTERNO_CRESPIN_%20GIRALDO_%20ELMER%20ROLANDO.pdf?sequence=1)
- Congreso de la República. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.* <https://www.congreso.gob.pe/FondoEditorial/anno2013/>
- COMEXPERU, (2021), *Las micro y pequeñas empresas en el Perú, Resultados en2021. Obtenide de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-comexperu-001.pdf>*
- Daneri, N. (2020) *la importancia de las Pymes.* Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-las-pymes-nicolas-daneri-raffo#:~:text=Las%20PYMES%20son%20actores%20clave,lograr%20una%20globalizaci%C3%B3n%20m%C3%A1s%20inclusiva.>
- Daza, D. (2017). *Importancia del Control Interno en la Gestión de Inventarios En Pymes de Colombia 2017.* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia Facultad



de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio Internacional Programa  
Contaduría Pública].

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d7972547-3ee0-40f3-bb03-334e9cd822aa/content>

Díaz, P. Moreno, L. Olvera, A. Y Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 89-105.  
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>

Dini, M. y Stumpo, G. (2020). *MIPYMES en América Latina: Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*.  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf)

Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo. *Revista Contribuciones a la Economía (octubre-diciembre 2018)*. En línea://eumed.net/2/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html.  
<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Fuentes, V. y forero, M. (2021). *Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de colombia* [Doctoral dissertation, Universidad Santo Tomás].  
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/35179/2021%20Fuentes%20y%20Forero.pdf?sequence=1>

Franco, J. (2017). *Evaluación de las herramientas aplicadas desde el control interno y las normas internacionales de auditoria para el mejoramiento de la estructura empresarial de las pymes en Colombia*. [Posgrado En Revisoria Fiscal Y Auditoria Internacional universidad militar nueva granada]  
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/15673/FrancoBernalJuanCamilo2016.pdf?sequence=2&isAllowed>

García, S. (2021). Teoría económica de la empresa. 1–27.  
<https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522950.pdf>

García, M. y Quinde, M. (2022). El control interno en pymes de la ciudad de Guayaquil periodo 2019–2021. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 950-964.

[https://scholar.google.es/scholar?start=10&q=tesis+de+control+interno+en+las+py+mes++internacionales+&hl=es&as\\_sdt=0,5](https://scholar.google.es/scholar?start=10&q=tesis+de+control+interno+en+las+py+mes++internacionales+&hl=es&as_sdt=0,5)

Granados, F. (2019). *Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019*. [Tesis de pregrado universidad católica los Ángeles de Chimbote]

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32319/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_SERVICIOS\\_GRANADOS\\_OCANA\\_FARRAH\\_LISETTE.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32319/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SERVICIOS_GRANADOS_OCANA_FARRAH_LISETTE.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Guerra, J. y Guevara, C. (2017). Variables académicas, comprensión lectora, estrategias y motivación en estudiantes universitarios. *Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 19(2), 78-90. <https://doi.org/10.24320/redie.2017.19.2.1125>

Guzmán, C. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana*. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

Glueck, W. (2022). Qué son los objetivos empresariales y cómo definirlos de forma correcta. *Santander universidades*. Obtenido de. [https://www.amazon.com/stores/William-F.-Glueck/author/B001HPZGHY?ref=ap\\_rdr&store\\_ref=ap\\_rdr&isDramIntegrated=true&shoppingPortalEnabled=true](https://www.amazon.com/stores/William-F.-Glueck/author/B001HPZGHY?ref=ap_rdr&store_ref=ap_rdr&isDramIntegrated=true&shoppingPortalEnabled=true)

Henao, Y. (2017). Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Obtenido de <https://docplayer.es/82035147-Importancia-del-control-interno-como-herramienta-en-la-deteccion-y-prevencion-de-riesgos-empresariales-presentado-por-yeferson-henao-feria.html>

Huamán, F. (2021). *Propuestas de Mejora de los Factores relevantes del Control Interno de las micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021*. [Tesis de Pregrado, universidad católica los Ángeles de Chimbote] [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL\\_INTERNO\\_HUAMAN\\_ORBEGOSO\\_FRANK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_ORBEGOSO_FRANK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (2009). Normas y procedimientos de

Auditoria y Normas para atestiguar. Trigésima edición. Editorial IMCP, A.C. México D.F. Boletín 3050, párrafo 30. <https://imcp.org.mx/normas-de-informacion-financiera-4-edicion-nif-2009-incluye-boletines-y-circulares-de-la-comision-de-principios-de-contabilidad-del-imcp-version-profesional-imcp/>

Leguía, L. (2020). *Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Hermano Julca E Hijos S.A.C. - Cañete, 2020*. [Tesis de pregrado universidad católica los Ángeles de Chimbote]. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27098/PROPUESTAS\\_DE\\_MEJORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LEGUIA\\_CCONAS\\_LIDIA\\_JUSTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27098/PROPUESTAS_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_LEGUIA_CCONAS_LIDIA_JUSTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

LEY N° 30056 (2013), Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (testimonio y el Congreso de la República). <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Mantilla, S. (2016). Auditoría del control interno. Ecoe Ediciones, obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/114316?page=109>

Mendoza, M. y Bayón, M. (2019). El control interno y las PYMES. *Sinapsis, MLB Sosa - Revista Sinapsis, 2019 app.eam.edu.co*. <http://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapsis/article/viewFile/223/415>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ed.)). <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Moreno, E. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Distribuidora y Servicios Generales Voyager” EIRL-Huaraz, 2019*. [Tesis de pregrado en la universidad católica los ángeles de Chimbote] <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18607/CONTROL>

[INTERNO MYPES Y SERVICIOS MORENO ROLDAN ENMA AIDA.pdf?sequence=1](#)

Moque, M. (2019). *Aseguramiento En El Control Interno De Las Pymes* [Universidad Militar nueva Granada]. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/35003>

Moncada, R., y Sosa, T. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO I para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019*. Obtenido de Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económicas Perú: <http://200.62.226.186/>

Miguel, C. Martínez, K. Pereira, M. y Kohout, M. (2021), “Economía circular en América Latina y el Caribe: oportunidad para una recuperación transformadora”, Documentos de Proyectos (LC/TS.2021/120), Santiago, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), obtenido de. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/5fceda72-3fed-4ace-bb87-5688547cf2f5/content>

Mendivil, Y. y Erro, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales, Indonesias ResearchRepositorio*. <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/405/400>

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2021). Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia\\_micro\\_pequena\\_empresa.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf)

Nagua, M. y Burgos, J. (2017): El control interno en las pymes familiares, una oportunidad para mejorar la competitividad empresarial, *Revista Caribeña de Ciencias Sociales* (septiembre 2016). En línea: <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/competitividad.html>

Niño, V. (2020). Metodología de la investigación: diseño, ejecución e informe

(2nded.). Ediciones de la U.

[https://elibro.net/es/lc/uladech/login\\_usuario/?next=/es/ereader/uladech/127116/?fs\\_q=metodologia%20de%20la%20inves%20tigaci%C3%B3n&fs\\_edition\\_year=2019&fs\\_edition\\_year\\_lb=2019&prev=fs](https://elibro.net/es/lc/uladech/login_usuario/?next=/es/ereader/uladech/127116/?fs_q=metodologia%20de%20la%20inves%20tigaci%C3%B3n&fs_edition_year=2019&fs_edition_year_lb=2019&prev=fs)

Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6712. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4918](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918)

Palacios, A. (2018, August). Perú: situación de las micro y pequeñas empresas. <https://www.expreso.com.pe/opinion/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Pavón, D. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>

Pérez, N. (2019). Propuesta de Mejora de dos Factores Relevantes de Control Interno y la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2019.[tesis de pregrado, universidad católica los Ángeles de Chimbote] [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENTABILIDAD\\_MYPE\\_PEREZ\\_AGUIRRE\\_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENTABILIDAD_MYPE_PEREZ_AGUIRRE_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pérez, P. (2007). Los cinco componentes del control interno. Gerencia y Negocios en Hispanoamérica. Recuperado el 10 de abril de 2011. [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

Perdomo, L. (2020). Factores destacados en la gestión del talento humano para conseguir los objetivos estratégicos de la empresa S&S Administración PH SAS. *Revista Colombiana De Ciencias Administrativas*, 2(2), 59–77. <https://doi.org/10.52948/rcca.v2i2.170>

Portal web del Gobierno del Perú. (2019). Obtenido de Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA?: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac>

[srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/](https://www.researchgate.net/publication/333811355_EL_SECTOR_SERVICIOS_REVISION_DE_LOS_APORTES_PARA_SU_TEORIZACION_Y_ESTUDIO)

- Quinaluisa, M. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación. Obtenido de <https://www.researchgate.net/scientific-contributions/Veronica-Alexandra-Ponce-Alava-2153376193>
- Rivas, A. (2022). Justificación de una investigación. Como elaborar. Obtenido de <https://normasapa.in/justificacion-de-una-investigacion/>
- Romero, J. Toledo, Y. Ocampo, V. (2016). *El sector servicio: Revisión de los aportes para su teorización y estudio*. TECSISTECATL, 6 (16), 1–20. [https://www.researchgate.net/publication/333811355\\_EL\\_SECTOR\\_SERVICIOS\\_REVISION\\_DE\\_LOS\\_APORTES\\_PARA\\_SU\\_TEORIZACION\\_Y\\_ESTUDIO](https://www.researchgate.net/publication/333811355_EL_SECTOR_SERVICIOS_REVISION_DE_LOS_APORTES_PARA_SU_TEORIZACION_Y_ESTUDIO)
- Romero, J. (2016). El sector servicios en la economía: el significado de los servicios a empresas intensivos en conocimiento. *Universidad Nacional Autónoma de México*. <http://www.economia.unam.mx/lecturas/inae3/romeroaj.pdf>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú Analysis of internal control in SMEs in Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives*, 1(1), 9-13 [https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as\\_sdt=0%2C5&q=control+interno+en+las+pymes+nacionales+&btnG=](https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=control+interno+en+las+pymes+nacionales+&btnG=)
- Tarazona, V. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa cholo's E.I.R.L. – lima, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote], Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29142/CONTROL\\_INTERNO\\_TARAZONA\\_GARCIA\\_VICTORIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29142/CONTROL_INTERNO_TARAZONA_GARCIA_VICTORIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Velásquez, D. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso agrovet manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021*. [Tesis de pregrado universidad católica los Ángeles de Chimbote.] Obtenido de. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/30701/CONTRO>

[L INTERNO MICRO Y PEQUENAS EMPRESAS VELASQUEZ URBANO DAYSI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Velázquez, J. Campos, S. Pelayo, M. y Núñez, J. (2021). El control interno contable en las Mi pymes de las Regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México. Estudio comparativo. Revista Visión Contable, 24, PP. 127-XXX <https://doi.org/10.24142/rvc.n24a7>

Vásquez, M. (2022). *Caracterización del control interno de la micro empresa “Inversiones Monterrey SAC”–Huaraz y propuesta de mejora*, [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/33711/COMERCIO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_VASQUEZ\\_CHOCANO\\_MARINA\\_ESTHER.pdf?sequence=3](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/33711/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_VASQUEZ_CHOCANO_MARINA_ESTHER.pdf?sequence=3)

Vera, D. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes del Perú: caso empresa comercial “mi arcira” empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana, y propuesta de mejora 2019*. [Tesis de pregrado universidad católica los Ángeles de Chimbote] [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18993/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_ABARROTES\\_VERA\\_VALDEZ\\_DIANA\\_MARILY.pdf?sequence=1&isAllowed](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18993/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_ABARROTES_VERA_VALDEZ_DIANA_MARILY.pdf?sequence=1&isAllowed)

## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales caso: Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.	¿Cuáles son los factores relevantes del Control Interno de las pequeñas empresas nacionales caso: Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023?	Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales caso: Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir los factores relevantes del control interno de la Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y la Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.</li> </ol>	<p>En el presente trabajo de investigación no presenta hipótesis por ser el estudio de tipo cualitativo de diseño descriptivo no experimental bibliográfico y de caso.</p> <p>La hipótesis descriptiva es por lo que se limita a describir cual es la relación entre las variables en estudio, pero no explica sus causas.</p>





**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. – HUARAZ, 2023.**

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

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Resultado</b>	
		<b>Si</b>	<b>No</b>
	La empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C. cuenta con un Sistema de Control Interno		
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?		
	2. ¿la empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?		
	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan de operativo y su plan estratégico?		

	4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?		
	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitación?		
<b>Evaluación de Riesgo</b>	6. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?		
	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		
	8. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		
	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		
<b>Actividades de Control</b>	10. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?		
	11. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?		
	12. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		
	13. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		
<b>Información y Comunicación</b>	14. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?		
	15. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?		
	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		
	17. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		

	19. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		
	20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?		
	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		

Fuente: Elaboración propia del estudiante en base de las dimensiones de la variable.

### Anexo 03. Validez del instrumento

Formato de Ficha de Validación (para ser llenado por el experto)

FICHA DE VALIDACIÓN								
Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO MEGA								
SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. – HUARAZ, 2023.								
Nº	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
1	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	4		3		3		
2	2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	3		4		4		
3	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan de operativo y su plan estratégico?	4		3		4		
4	4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?	4		4		3		
5	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitación?	4		3		4		
1	6. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?	4		4		3		
2	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?	3		3		4		
3	8. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?	3		4		4		
4	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?	4		4		3		
1	10. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	4		3		3		
2	11. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?	4		4		3		
3	12. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	3		3		3		

4	13. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	4	3	4		
1	14. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?	4	4	3		
2	15. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?	3	4	4		
3	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	3	3	3		
4	17. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	3	4	4		
1	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?	4	3	3		
2	19. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	3	4	4		
3	20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?	3	3	3		
4	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	4	4	3		

Recomendaciones: .....

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar ( ) No aplicable ( )

Nombres y Apellidos de experto: Gómez Cadillo Mariela Diana

- DNI: 45513784

  
 CPC Mariela Diana Gómez Cadillo  
 MAT 06-3884



Anexo 04. Confiabilidad del instrumento



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE  
CHIMBOTE**

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

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. – HUARAZ, 2023.

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa Mega Suiza Peruana Express S.A.C. cuenta con un Sistema de Control Interno		
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	X	
	2. ¿la empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	X	
	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan de operativo y su plan estratégico?	X	

	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitación?		X
<b>Evaluación de Riesgo</b>	6. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?		X
	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		X
	8. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?	X	
	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?	X	
	10. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	X	
<b>Actividades de Control</b>	11. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?		X
	12. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X
	13. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X	
	14. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?		X
<b>Información y Comunicación</b>	15. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?	X	
	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X	
	17. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X	
	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		X
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	19. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?		X
	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X	

Fuente: Elaboración propia del estudiante en base a las dimensiones de la variable.

  
CPC Mariela Diana Gomez Cadillo

MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C.  
  
EFRAIM SILVER LOPEZ CASTILLO  
DNI: 40068516



Anexo 05. Formato de Consentimiento informado



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE**  
**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA**  
**ENTREVISTAS**

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación conducida por, **Cabello Sánchez, Maribel Roxana**

Que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación, denominada:

Factores Relevantes del Control Interno de las Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado, así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [csmari3@gmail.com](mailto:csmari3@gmail.com) o al número 951604947, Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [ciei@uladech.edu.pe](mailto:ciei@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	López Castillo, Gilver
Firma del participante:	 MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. EFRAÍN GILVER LÓPEZ CASTILLO DNI 40088516 GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	
Fecha:	05/11/2023



Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

CARTA DE AUTORIZACION

De: Gilver López Castillo

Gerente- Empresa de Transporte Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023.

Para: Cabello Sánchez, Maribel Roxana.

Estudiante – Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Escuela profesional de Contabilidad.

Código de Estudiante: 1203181026

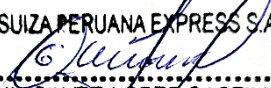
Presente.-

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle, que **Autorizo** el uso del nombre de mi representada la empresa: MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C. para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado: Factores Relevantes del Control Interno de las Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023. Durante los meses de octubre, noviembre, diciembre y enero. Del presente año.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Huaraz 05 de diciembre de 2023

MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C.  
  
.....  
EFRAÍN GILVER LÓPEZ CASTILLO  
DNI: 40068518  
GERENTE GENERAL

Anexo 07. Evidencia de ejecución (declaración jurada, base de datos)



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Carta n° 001 – 2023 – **ULADECH CATOLICA**

Sr (a). Gilver López Castillo

Gerente- de la Empresa de Transporte MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C.

Presente:

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, Cabello Sánchez, Maribel Roxana con código de matrícula N° 1203181026, de la carrera profesional de contabilidad, quien solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado Factores Relevantes del Control Interno de las Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Mega Suiza Peruana Express S.A.C. – Huaraz, 2023., durante los meses de octubre, noviembre, diciembre y enero. Del presente año.

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

Atentamente.

Huaraz, 28 de octubre del 2023

-----  
CABELLO SANCHEZ MARIBEL ROXANA

DNI. N° 46449277

## Anexo 08. Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20603203454 - MEGA SUIZA PERUANA EXPRESS S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	18/05/2018	Fecha de Inicio de Actividades:	18/05/2018
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. SIMÓN BOLÍVAR NRO. 407 BAR. SIMÓN BOLÍVAR (CRUCE DE AV. RAYMONDI CON JR. SIMÓN BOLÍ) ANCASH - HUARAZ - HUARAZ		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE Secundaria 1 - 7911 - ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJES Secundaria 2 - 7912 - ACTIVIDADES DE OPERADORES TURÍSTICOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA BOLETO DE VIAJE-TRANSPORTE INTERPROVINCIAL MANIFIESTO DE PASAJEROS		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 29/10/2018 BOLETA PORTAL DESDE 29/10/2018 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 16/01/2019 SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 15/01/2019		
Emisor electrónico desde:	29/10/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 29/10/2018),BOLETA (desde 29/10/2018)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 17/12/2023 23:53			

[Volver](#)