



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS NACIONALES: CASO CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS  
VIRGEN DE FÁTIMA S.R.L. - CARHUAZ, 2023**

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

**AUTOR**

**REYES SANCHEZ, MARIANELA ROMELIA**

**ORCID:0000-0001-7598-2668**

**ASESOR**

**MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER**

**ORCID:0000-0002-1620-5946**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



## FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

### PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

#### ACTA N° 0151-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:00** horas del día **13** de **Junio** 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:

**PULIDO JOO LUIS ALEXANDER** Presidente  
**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Miembro  
**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL** Miembro  
**Mgtr. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIRGEN DE FÁTIMA S.R.L. - CARHUAZ, 2023**

**Presentada Por :**

(1203181173) **REYES SANCHEZ MARIANELA ROMELIA**

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:

**PULIDO JOO LUIS ALEXANDER**  
Presidente

**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
Miembro

**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL**  
Miembro

**Mgtr. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
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 MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIRGEN DE FÁTIMA S.R.L. - CARHUAZ, 2023 Del (de la) estudiante REYES SANCHEZ MARIANELA ROMELIA, asesorado por MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 6% 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, 26 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

Al Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda, por haberme ayudado y brindado todos los conocimientos para poder desarrollar mi tesis y ser partícipe de mi formación profesional.

A mis padres Loel y Aída, a mi hermana Rashell, por ser una parte fundamental para seguir luchando y por brindarme todo su apoyo incondicional que no dudaron en apoyarme.

## **Agradecimiento**

A Dios, por darme la salud, por su amor, por haberme cuidado y por haberme dado las fuerzas necesarias para seguir con mis proyectos.

A mi compañero de vida Lucio por el apoyo incondicional que brindo, para poder lograr mis objetivos.

A mi alma mater por haberme dado la oportunidad de pertenecer a su grupo humano profesional.

## Índice General

Carátula .....	I
Acta de Sustentación.....	II
Constancia de Originalidad .....	III
<b>Dedicatoria.....</b>	<b>IV</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>V</b>
<b>Índice General .....</b>	<b>VI</b>
<b>Lista de cuadros.....</b>	<b>VIII</b>
<b>Resumen .....</b>	<b>IX</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>X</b>
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Antecedentes .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1. Internacionales .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.2. Nacionales .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.3. Regionales .....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.4. Locales .....</b>	<b>14</b>
<b>2.2. Bases teóricas .....</b>	<b>14</b>
<b>2.2.1. Teoría del control interno .....</b>	<b>14</b>
<b>2.2.2. Teoría de la empresa .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.3. Teoría de las MYPE .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.4. Teoría del sector comercio .....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.5. Descripción de la empresa en estudio .....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.6. Marco conceptual .....</b>	<b>29</b>
<b>2.3. Hipótesis .....</b>	<b>30</b>
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>31</b>

3.1.	<b>Nivel, Tipo y Diseño de Investigación</b> .....	31
3.2.	<b>Población y Muestra</b> .....	31
3.3.	<b>Variables, Definición y Operacionalización</b> .....	32
3.4.	<b>Técnicas e instrumentos de recolección de información</b> .....	33
3.5.	<b>Método de análisis de datos</b> .....	33
3.6.	<b>Aspectos Éticos</b> .....	33
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS</b> .....	<b>35</b>
4.1.	<b>Respecto al objetivo específico 1</b> .....	35
4.2.	<b>Respecto al objetivo específico 2</b> .....	38
4.3.	<b>Respecto al objetivo específico 3</b> .....	41
<b>V.</b>	<b>DISCUSIÓN</b> .....	<b>44</b>
5.1.	<b>Discusión de resultados</b> .....	44
5.1.1.	<b>Respecto al objetivo específico 1</b> .....	44
5.1.2.	<b>Respecto al objetivo específico 2</b> .....	46
5.1.3.	<b>Respecto al objetivo específico 3</b> .....	48
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>49</b>
6.1.	<b>Respecto al objetivo específico 1</b> .....	49
6.2.	<b>Respecto al objetivo específico 2</b> .....	49
6.3.	<b>Respecto al objetivo específico 3</b> .....	50
6.4.	<b>Respecto al objetivo general</b> .....	50
<b>VII.</b>	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>51</b>
	<b>Referencias Bibliográficas</b> .....	<b>52</b>
	<b>Anexos</b> .....	<b>60</b>
	<b>Anexo 1. Matriz de consistencia</b> .....	<b>60</b>
	<b>Anexo 2. Instrumento de recolección de datos</b> .....	<b>61</b>
	<b>Anexo 3. Validación de Experto</b> .....	<b>62</b>
	<b>Anexo 4. Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación</b> .....	<b>64</b>

<b>Anexo 5. Consentimiento informado .....</b>	<b>65</b>
<b>Anexo 6. Documento de recojo de datos.....</b>	<b>66</b>
<b>Anexo 7. Evidencias .....</b>	<b>67</b>

### **Índice de cuadros**

<b>Cuadro 1: Resultados de los antecedentes .....</b>	<b>35</b>
<b>Cuadro 2: Resultados del cuestionario.....</b>	<b>38</b>
<b>Cuadro 3: Resultados de los objetivos especificos 01 y 02. ....</b>	<b>41</b>



## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023. La metodología aplicada fue de nivel cualitativo, descriptivo no experimental, para la recopilación de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N° 01: Se concluye según los autores nacionales, regionales y locales que no todas las micro y pequeñas empresas tienen implementado su sistema de control interno. Respecto al objetivo específico N° 02: Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., la empresa en estudio sí cuenta con un sistema de control interno; pero no está cumpliendo adecuadamente con todos los componentes, tiene implementado su código de ética, también tiene implementado su plan de capacitación. Respecto al objetivo específico N° 03: Se concluye de acuerdo a los objetivos específicos 01 y 02 que las micro y pequeñas empresas nacionales deben considerar que es muy importante la implementación del sistema de control interno ya que a través de ello se pueden lograr buenos resultados. Finalmente se concluye que las empresas sin distinguir sus tamaños, deben implementar un sistema de control interno ya que son conjunto de principios, políticas, normas y métodos; los cuales son muy buenos para el desarrollo de las empresas, como también se deben establecer los principios éticos.

Palabras clave: Control interno, MYPES y sector comercio.

## **Abstract**

The general objective of this research was: To describe the relevant factors of internal control of national micro and small companies: Case of Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023. The methodology applied was qualitative, descriptive, non-experimental; bibliographic records and a questionnaire were used to collect information. Obtaining the following results: Regarding specific objective No. 01: It is concluded according to the national, regional and local authors that not all micro and small companies have implemented their internal control system. Regarding specific objective No. 02: It is concluded according to the questionnaire applied to the manager of the company Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., the company under study does have an internal control system; but it is not adequately complying with all the components, it has implemented its code of ethics, it has also implemented its training plan. Regarding specific objective No. 03: It is concluded according to specific objectives 01 and 02 that national micro and small companies must consider that the implementation of the internal control system is very important since through it good results can be achieved. . Finally, it is concluded that companies, without distinguishing their sizes, must implement an internal control system since they are a set of principles, policies, standards and methods; which are very good for the development of companies, as ethical principles must also be established.

Keywords: Internal control, Mypes and commerce sector.

## **I. Planteamiento del problema**

En los últimos tiempos las pymes no han tomado en cuenta el sistema de control interno. Según nos afirma Cortez Y Rengifo (2023):

El control interno es una herramienta muy valiosa, son conjunto de normas, acciones métodos y políticas establecidos por las empresas, hasta el momento los gerentes de las organizaciones no toman en cuenta lo importante y efectivo que puede resultar el sistema de control interno previniendo distintos problemas que puedan presentarse. (p. 9)

Del mismo modo, las MiPymes no han tampoco han tomado en cuenta lo importante que es implementar el sistema de control interno en todas las áreas de su negocio. Según Campos et al. (2021):

En México las empresas tienen muchas deficiencias en la implementación del sistema de control interno ya que hacen un manejo empírico sin tomar en cuenta las consecuencias que puedan sufrir, las empresas pueden ser estafadas, como también corren el riesgo de caer en el fracaso, por todo ello deben tomar en cuenta que con la implementación del control interno van a lograr la eficiencia y la eficacia y obtendrán buenos resultados. (pp. 143 y 144)

De tal manera la implementación del sistema de control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas ha sido muy frágil a consecuencia de ello han enfrentado muchos riesgos. Según Díaz et al. (2021).

El sistema de control interno en las empresas presenta muchas equivocaciones ya que no ponen en práctica los componentes, por lo cual no pueden definir sus sistemas de administración, lo que les perjudica severamente a no poder cumplir con sus objetivos de la entidad como también afecta al crecimiento económico lo cual les ocasiona pérdida en su patrimonio. Asimismo, las empresas deben implementar adecuadamente su sistema de control interno para que puedan enfrentar los riesgos oportunamente como también poder detectar a tiempo los posibles errores y fraudes que pueden suceder. (pp. 103)

Hoy en día muchas empresas internacionales han optado por implementar su sistema de control interno. Según Pacheco (2023):

Al implementar el control interno muchas de las empresas han podido obtener buenos resultados lo que contribuyó de forma positiva en sus procesos, también les ayudo a prevenir los posibles errores o fraudes que pudieron presentarse. Asimismo, las entidades pudieron identificar a tiempo las deficiencias que presentaban los componentes del control interno, dando la solución de inmediato y brindando un buen desarrollo para la entidad. (p. 10 - 11)

Por tal motivo las empresas han optado por la implementación del control interno ya que es muy importante para que las empresas puedan tener un buen desarrollo y así puedan lograr sus metas.

Es muy importante señalar que la implementación del control interno es muy importante para poder prevenir los riesgos que puedan suceder. Así como nos indica Linares (2023):

El control interno es muy importante ya que es una parte elemental de cualquier entidad ya sea privada o pública a través de ello se podrán realizar los procedimientos inmediatos y oportunos como también pueden manejar los riesgos que puedan presentarse. Se debe implementar adecuadamente todos los componentes a todas las actividades para que los resultados de las evaluaciones sean confiables. (p. 241)

Según el Enaho en el año 2022 las empresas en el sector privado a sido conformado para las micro y pequeñas empresas, el 96.4 % de los empresarios han dirigido una Mypes, es muy importante señalar que las mypes van creciendo cada día ya que son el sustento económico de la familia peruana.

En ese mismo sentido podemos reiterar que el control interno es una herramienta primordial para las organizaciones, pero muchas de las empresas no aplican correctamente a sus actividades los componentes del SCI. Según Calvanapón (2023):

En Perú la implementación del control interno es muy bajo, lo aplican empíricamente perjudicando a la empresa y arriesgándolo a sufrir de robos o fraudes, las empresas deben implementar su sistema de control interno de acuerdo al tamaño de sus empresas para no perjudicar al desarrollo y mejorara en los

procesos de todas las informaciones así puedan cumplir con sus objetivos anhelados. La Contraloría General de la República (2023) afirma, que el sistema de control interno es muy importante para las entidades públicas y privadas ya que a través de ello van a realizar sus actividades, operaciones, procesos, con el único objetivo de poder promover y optimizar la eficiencia, eficacia, la transparencia y economía de las empresas, como tal podrá cuidar y resguardar los recursos de las entidades.

La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, se pudo evidenciar que la empresa en estudio si cuenta con su sistema de control interno, pero lo aplica empíricamente con muchas deficiencias las cuales están afectando severamente el buen funcionamiento y desarrollo, asimismo la empresa en estudio no ha dado a conocer su visión y misión a sus trabajadores, a la vez los trabajadores no tienen conocimientos necesarios, ni capacitaciones para que puedan detectar los riesgos que puedan presentarse; como también no tienen implementado sus actividades de control para detectar los errores o riesgos que pueden suceder. Por las razones expuestas se ha formulado el siguiente problema: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023?.

La presente investigación se justificó de manera teórica porque se efectuó con la intención de describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023. A la vez se justificó de manera práctica porque no se realizarán investigaciones profundas de la variable en estudio, tomando en cuenta que deseo ampliar mis conocimientos en el sistema de control interno ya que es una herramienta útil para las empresas porque a través de ello pueden identificar los riesgos que puedan presentarse como también les ayudara a cumplir con sus objetivos y metas trazadas. Como también se justificó de manera metodológica porque pudimos lograr lo anhelado obteniendo nuestro título profesional de contador público, como también será de gran ayuda a los futuros investigadores brindándoles todas las informaciones que requieran.

Para dar respuesta a la formulación del problema se planteó el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023; de acuerdo al objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2023
2. Describir los factores relevantes del control interno: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023
3. Hacer y análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En la presente investigación se dará a conocer por antecedentes internacionales, a todas las investigaciones hechas en cualquier ciudad de los países; excepto en Perú que hayan realizado investigaciones de la variable en estudio.

Guaño y Pincay (2021) en su tesis titulada: El control interno en la empresa Asoprobendi S.A. Guayaquil, año 2021. Tuvo como objetivo general implementar un sistema de control interno en la empresa Asoprobendi S.A. La metodología de la investigación es cualitativo, descriptivo. Encontrándose el siguiente resultado la empresa en estudio no cuenta con la correcta implementación del control interno, lo aplican empíricamente, no existe un manual interno de todas las áreas, tampoco un control interno administrativo, como también no realizan supervisiones y no realizan capacitaciones a los trabajadores. Se concluye que la implementación del manual de control interno y demás manuales carentes mejorera sus funcionamiento y estructura organizacional.

Arévalo y Ronquillo (2022) en su tesis titulada: “Diseño del sistema de control interno para las actividades operativas de la empresa Aer Consulting S.A.”. Tuvo como objetivo general diseñar el sistema de control para las actividades operativas de la empresa Aer Consulting S.A., lo que permitirá establecer su rentabilidad, como resultado de identificar la cartera y el cumplimiento tributario óptimo. La metodología de la investigación fue de enfoque cualitativo, no experimental, descriptivo donde se podrá recolectar los datos necesarios, donde se obtuvo el siguiente resultado la empresa en estudio no cuenta con un organigrama, tampoco tiene su manual de procedimientos y políticas. Se concluye que la empresa no cuenta con un adecuado control interno a pesar de que se encuentra sujeta por las normas y leyes contables y tributarias.

Chilán y Martillo (2022) en su tesis titulada: “Diseño de manual de control interno para el área contable en una empresa comercial en Guayaquil”. Tuvo como objetivo general mejorar el control interno en el departamento contable a través de un manual de procedimientos para una empresa comercial en Guayaquil. El diseño de la investigación es de enfoque cualitativo ya que se recolectará información mediante un cuestionario de preguntas pertinentes, se obtuvo los siguientes resultados algunas falencias con las que

cuenta la empresa ya que esta no cuenta con políticas y procedimientos contables lo que ocasiona que varios empleados tengan pérdida de tiempo o sobrecargo de actividades y dé como resultado atrasos de algunas actividades dentro del departamento contable de la entidad por lo que es urgente que la empresa comercial ponga en práctica políticas y procedimientos para que así se cumpla con las necesidades que se tiene dentro del área contable. Se concluye que para solucionar todos los problemas surgidos en el departamento contable por carecer de políticas procedimientos y funciones, que existe la necesidad de contar con un manual para el control interno, en donde se detallen abiertamente todas las políticas, procedimientos y funciones por las que se tienen que regir el personal contable y así ayuden a solucionar todos los inconvenientes o riesgos presentados por falta de este dentro de la entidad.

Montoya y Villamar (2018) en su tesis titulada: “Control interno de propiedades, planta y equipo para empresas de transporte de cargas”. Tuvo como objetivo general establecer controles internos en propiedades, planta y equipo para empresa de transporte de carga ubicada en la provincia de Guayas. El diseño de investigación es descriptivo, enfoque cualitativo, obteniendo los siguientes resultados que la propiedad de planta y equipo carecen del sistema de control interno, también se detectó la presencia de diversas desviaciones como carencia de políticas de control interno, formatos de control para salvaguardar su integridad física, procedimientos internos para la gestión de recepción, custodia y conservación de los mismos. Se concluye a la importancia de evaluar la efectividad y de proponer controles por la presencia de eventos negativos que influye en su gestión operativa se propuso la aplicación de un programa de actividades, criterio de evaluación de riesgos y formatos para evaluar la efectividad del control interno.

### **2.1.2. Nacionales**

En esta presente investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todas las investigaciones realizadas en cualquier ciudad del Perú, excepto en la Región Ancash que hay realizado con el variable en estudio.

Córdova (2022) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021, 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 Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura 2021. En el presente informe se utilizó la metodología de enfoque cualitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, donde se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, a la vez se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno generando deficiencias y bajo rendimiento en el desempeño de sus actividades; además con respecto al componente de ambiente de control carece de un manual de organización y funciones, tampoco cuenta con principios éticos, no establece un código de ética y un programa de capacitación, que son de suma importancia para tener un buen clima laboral; con respecto al componente de evaluación no cuenta con las políticas, mecanismos y planes de contingencia que son necesarios para identificar posibles riesgos en tiempo real o futuro que perjudiquen el desempeño organizacional; con respecto al componente de actividad de control, se evidenció de que carece de procedimientos que resguarden físicamente la información y recursos; con respecto al componente de información y comunicación, mantiene una comunicación interna fluida en todas sus áreas, pero no cuenta con mecanismos de información relacionados a la satisfacción de la demanda, tampoco cuenta con canales de comunicación apropiados; y con respecto al componente de supervisión no posee una coordinación antes de comenzar sus actividades, tampoco existe un monitoreo constante a sus colaboradores por parte de un personal supervisor.

Cama (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones & Ferretería Tony E.I.R.L.” – Cañete, 2018. La presente investigación tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY. E.I.R.L.” – Cañete, 2018. La metodología que se usó fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y entrevista, la cual tuvo como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario. Se concluye que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con sus reglamentos internos de trabajo, ni manuales de organización y función. De igual forma no tienen ni directivas ni otro documento como un plan de solución definido sobre cómo actuar frente a posibles contingencias, lo cual deja en evidencia el alto riesgo en el que se encuentran sus

mercaderías. Sin embargo, se puede notar que de manera empírica si realiza actividades de control en sus inventarios, esto lo realiza de manera manual (sin utilizar sistemas tecnológicos) y en forma periódica. También realiza actividades de supervisión y monitoreo para verificar que los trabajadores estén cumpliendo con las funciones que se les encomendaron, pero hace falta solo falta que los responsables de las áreas estén capacitados para elaborar reportes de información, como es el caso de los inventarios, a fin de suministrar información real, confiable y oportuna que puedan servir en la toma de decisiones y en el logro de los objetivos y metas trazados por la empresa.

Barja (2024) en su tesis titulada: Propuesta de mejora del control interno y su efecto en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Joel Gas E.I.R.L., Ate, Lima – 2023. El objetivo de la investigación fue: Describir el efecto de la mejora del control interno en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima – 2023, la metodología fue cualitativa, descriptivo, no experimental, bibliográfico y de caso, se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y de la entrevista a través de un cuestionario. Se concluye que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, pero si aplican los componentes de manera empírica en las operaciones diarias que desarrolla, por lo que se encuentran deficiencias tales como: la falta de actualización de la página web, no cuenta con un sistema de comunicación interna como externa, no tiene elaborado ni implementado su manual de procedimientos ni el manual de organizaciones y funciones MOF, no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, asimismo, no realizan un monitoreo continuo de las entradas y salidas de las mercaderías, tampoco se conoce el stock de la cantidad de mercaderías en tiempo real, igual no comunican oportunamente los problemas detectados en el almacén, no realiza capacitaciones al personal sobre el manejo de inventario, del kárdex debido a que no lo considera importante, porque no hay trabajadores estables, ni de confianza y constantemente están en rotación, el conteo físico de las mercaderías lo realizan el último día de cada año, debido a que no cuentan con personal capacitado que se haga cargo del área del almacén, no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa, solo emiten comprobantes de pago a clientes que solicitan por motivo de no pagar muchos impuestos, generando el riesgo de que estos no sean contabilizados lo cual afecta las ventas.

Navarro (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Cerámica del Sur S.A.C. Chimbote, 2021. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021, como metodología para el trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso; fue no experimental. Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno en cuanto al, los trabajadores no reciben capacitaciones con las actividades que realizan, además no se tiene elaborado un plan estratégico ni operativo. Se concluye la empresa no ha implementado un sistema de control interno, no cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios, no ha establecido lineamientos y políticas de riesgo, además no identifica los posibles riesgos que se puede tener en el inventario, no lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios, no cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios, no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables y no cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad, además no se realiza la detección en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas y los posibles riesgos que pueda tener sean tomando en cuenta y corregirlos.

Arcila (2024) en su tesis titulada: Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: caso Electro Ferretera IIVAN E.I.R.L. – Chimbote, 2023. Tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control de las pequeñas empresas nacionales: Caso Electro Ferretera IIVAN E.I.R.L. – Chimbote, 2023. La investigación fue cualitativa-bibliográfico-documental y de caso, para recolectar toda la información necesaria se utilizó la técnica de revisión bibliograficas y como instrumentó se utilizó las fichas bibliograficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, no tiene implementado un manual de organización y funciones, tampoco no cuenta con un organigrama que

garantice una asignación coherente de responsabilidades, alineando las habilidades y la formación de cada empleado. Además, no tiene establecido sus procedimientos que posibiliten la identificación proactiva de riesgos tanto internos como externos, con el propósito de prevenir posibles malos manejos y pérdidas de activos. Tampoco no realizan monitoreos continuos ya que es muy importante para supervisar el desarrollo de las labores asignadas, proporcionando así la capacidad de informar oportunamente ante situaciones adversas y facilitando una toma de decisiones fundamentada y eficaz en beneficio integral de la empresa. La implementación de estas medidas no solo fortalecería la estructura interna de la empresa, sino que también contribuiría a optimizar su desempeño operativo y a salvaguardar sus activos de manera más efectiva.

Casavilca (2019) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “N & D SERVA S.A.C.” – Cañete, 2018. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018. La metodología fue de diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario. Se concluye, que la empresa en estudio no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades, como también no brinda capacitaciones a los trabajadores, como también no cuenta con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos, además la falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además, la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de dicho componente, a la vez no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza. Por tal motivo, se sugiere a la gerencia de la empresa objeto de estudio que se implemente un sistema de control.

### **2.1.3. Regionales**

En este presente proyecto de investigación se entenderá como antecedentes Regionales a todas las investigaciones realizadas en la región Ancash, excepto en la Provincia de Carhuaz, que haya sido investigado la variable en estudio.

Oropeza (2023) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Distribuidora y Ferretería Saayrod S.R.L.” – Huaraz, 2021. Tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. – Huaraz, 2021. La investigación fue de tipo cualitativa, la técnica de investigación que se uso fue un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Se concluye que la empresa no cuenta con su sistema de control interno, tampoco las actividades que realizan no están basadas en la estructura organizacional de la entidad, tampoco tiene su MOF, tampoco no desarrolla actividades de control adecuadas, lo que le impide identificar los riesgos que puede tener la empresa, también se puede decir que la empresa lleva una buena contabilidad diaria de las actividades económicas que dedica día a día. , a su vez se puede mencionar que en la empresa existe una política que ayuda a identificar y como hacer frente a los posibles riesgos que tiene la empresa de igual manera, esta política no es utilizada suficientemente por los trabajadores; la empresa cuenta con una excelente información que permite tener un buen control de las diferentes áreas de la empresa, por otro lado la empresa maneja una buena comunicación entre los empleados, trabajadores de las diferentes áreas lo cual beneficia a la trabajadores, teniendo además una buena comunicación con los clientes, tranquilizándolos y a la vez haciendo que no se pierda la cartera de clientes y se ganen nuevos clientes.

Capillo (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.” – Sihuas, 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 Ferretería “Pedevel S.R.L.” – Sihuas, 2019, la metodología que se uso fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. que la empresa al no contar con un sistema de control interno, le genera deficiencias en la gestión. lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones. Carece del manual de organización y

funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa 54 tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. Por todo lo descrito la Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre todas las actividades.

Morales (2024) en su tesis titulada: Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: caso empresa R & R ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023. Tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023. La presente investigación tuvo como metodología un enfoque cualitativo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; se concluye que la empresa carece de un sistema de control interno, lo cual se identifica como una prioridad para su implementación. Además, se destaca la importancia de brindar capacitación a todo el personal conforme al Manual de Organización y Funciones, con el propósito de que adquieran un conocimiento integral de sus deberes, obligaciones y funciones específicas. Asimismo, se enfatiza la necesidad de una identificación oportuna de los riesgos, su prevención y la formulación de procedimientos destinados a mitigar posibles errores. Es crucial evidenciar mejoras mediante correcciones asertivas y efectivas, asegurando que estas tengan un impacto directo en el logro de los objetivos 68 empresariales. Se aboga por un enfoque integral que busque la mejora continua en cada componente, con el fin de promover el bienestar general de la empresa.

Polo (2021). En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Centro Melamínico Moraplac”- Chimbote, 2028 El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú: caso empresa “Centro Melamínico Moraplac.” – Chimbote, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, así mismo, se utilizó la técnica de la entrevista. Se concluye que la empresa en estudio si cuenta con un sistema de control interno pero no lo está aplicando adecuadamente todos los componentes, se puede precisar que el ambiente de control no tienen elaborado su plan estratégico y operativo, como también no cuentan con el MOF, en el componente evaluación de riesgos no están capacitados para detectar los riesgos que puedan presentarse debido a que la empresa no está realizando acciones de controles dentro de sus actividades que afronten los riesgos que identifique dentro de la entidad., en el componente actividades de control no cuentan con un manual de funciones.

Mogollón (2023). En su tesis titulada: Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Microempresa “Ferretería León” – Santa, 2022. La investigación tuvo como objetivo general: identificar y describir las características del control interno y rentabilidad de las mypes del sector comercio del Perú y de la microempresa “Ferretería León” de Santa, 2022. Diseño de investigación: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; recolección de información: técnica: revisión bibliográfica y encuesta; como instrumento un cuestionario. Se concluye que esta empresa si cuenta un sistema de control bastante optimo, la empresa cuenta con un plan para la correcta función de actividades, brinda información para un mejor desarrollo a los trabajadores y cuenta con la implementación de seguridad; solo siendo deficiente en el componente de actividad de control dado que no cuenta con la correcta, si bien es cierto carece en algún elemento pero no es deficiente es su totalidad; la empresa en estudio considera que es adecuado la implementación del control interno debido a que este ayuda a mejorar las funciones dentro de la empresa y considera que tanto capacitar a sus empleados, comunicarse con ellos, y estar pendientes de las actividades y resultados de los productos a ofrecer generara una mayor utilidad para la empresa y ello se ve reflejado en la rentabilidad obtenida.

#### **2.1.4. Locales**

En el presente proyecto de investigación, se entenderá por antecedentes locales a todas las investigaciones realizadas en la provincia de Carhuaz, sobre el variable en estudio.

Norabuena (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” – Carhuaz y propuesta de mejora, 2022. La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz y hacer una propuesta de mejora 2022. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; Se concluye que la empresa en estudio si cuenta con su sistema de control interno, sin embargo presenta deficiencias, tiene su código de ética, también cuenta con un plan de administración de riesgos, tiene sus metas y objetivos trazados en consecuencia el dicho control es inadecuado; por ello se plantea hacer una propuesta de mejora de dicho control interno, la empresa caso de estudio, la empresa está muy poco adecuada para detectar los riesgos que podrían ver afectado a la empresa, no se podría dar solución a los objetivos del control interno.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

Según Estupiñán (2021) la evolución del control interno en los últimos tiempos ha aumentado, durante más de un siglo las primeras empresas existentes eran dirigidas por los propios propietarios, donde ellos mismo supervisaban las actividades que realizaban con controles elaborados por ellos mismos; mediante que fue pasando el tiempo las operaciones y las expansiones aumentaban en las empresas por lo cual ya era urgente y necesario para que nombren a un tercero para la dirección principal porque era necesario encomendar las responsabilidades de diferentes frentes operativos, administrativos y financieros por lo cual ya será muy importante crear un nuevo control, distanciado de los dueños para que las empresas puedan tener un crecimiento satisfactorio y al mismo tiempo puedan cumplir con sus objetivos.



El control interno es un manual donde se encuentra de forma directa y simplificada los principales puntos para poder entender la aplicación y administración del sistema de control interno con el único fin de proteger los activos de la empresa para lograr la eficiencia y la eficacia (Pereira, 2019). Así, se podrán lograr el buen crecimiento de la empresa.

Al mismo tiempo control interno es fundamental para las organizaciones para que puedan desarrollarse de forma adecuada sin temer los riesgos que puedan presentarse. Según Carrizo et al (2019):

El sistema de control interno es muy importante en las empresas ya que es un mecanismo que el gerente de la entidad debe conocer y tener como un apoyo para una buena dirección y funcionamiento de la organización, a través del buen manejo del control interno se podrán evitar los fraudes que pueden suceder o cómo también pueden prevenir los riesgos que puedan afectar el funcionamiento de la entidad. (p. 117)

No obstante, la empresa podrá cumplir con los objetivos y metas trazadas sin peligro alguno.

Asimismo, la implementación del control interno es primordial para las empresas, ya que ayuda en la protección de los bienes. Así como nos indica Rodríguez (2021):

El SCI es una herramienta muy importante y esencial, ya que es una herramienta de gestión que nos permite supervisar la efectividad, la validez, la transparencia y la confiabilidad de los registros de las empresas, lo cual les ayuda a poder lograr un crecimiento efectivo para que puedan lograr sus objetivos, a la vez podrán contribuir a la lucha contra los riesgos que puedan presentarse. (p. 3)

Según Mantilla (2018) el sistema de control interno abarca los planes de las organizaciones, también los métodos y las medidas que se implementan en las empresas con el único fin de salvaguardar sus activos, a la vez para la verificación de la exactitud y la confiabilidad de las operaciones contables para que la empresa pueda lograr sus objetivos y metas trazadas.

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

El sistema de control es muy esencial en las empresas porque nos ayudara a cumplir con los objetivos, a la vez es una gran ayuda en la prevención de los riesgos. Así como nos indica Álvarez et al (2021):

En efecto el control interno es muy importante porque nos lleva a cumplir las metas trazadas, ya que es un instrumento muy útil y apto para desarrollar las actividades, así podremos observar la eficiencia y eficacia de todas las operaciones que se realizan, al mismo tiempo se podrá prevenir los riesgos o fraudes que puedan suceder. (p. 10)

Por lo tanto, las empresas deben aplicar el control interno de manera correcta para el buen crecimiento de sus organizaciones.

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

Antes de implementar se debe conocer las características del control interno y darnos cuenta lo importante y beneficioso que nos puede resultados. Según Calle (2022)

El sistema de control interno tiene como primera característica tiene el plan de organización donde las funciones deben estar claras de cada trabajador en todas las áreas lo cual debe contar con un organigrama, a la vez debe contar con los procedimientos bien determinados, de la empresa. Como segunda característica es la segregación de funciones se debe tener por separado las funciones de todas las áreas para que los trabajadores puedan tener en claro sus responsabilidades. La tercera característica es el control de acceso a los activos para que los resultados del control interno sean efectivos dependeremos de la seguridad de los procesos que realizamos. La cuarta característica sistema de autorización y procedimiento para obtener un resultado eficaz es muy importante y necesario tener medios para poder monitorear los registros de las operaciones y transacciones. Como ultimo y quinto característica tenemos a los métodos para procesar los datos es necesario que los medios para que puedan procesar los datos pueden ser manuales, mecánicos o digitales.

Es muy importante recalcar que la implementación del control interno es necesario en las empresas a través de ellos su pueden obtener resultados eficaces y muy buenos.

#### **2.2.1.3. Objetivos del control interno**

Según la Contraloría General de la República (2023) con la implementación del sistema de control interno se pueden cumplir los siguientes objetivos:

- a. Promoverá y optimizara la eficiencia, la eficacia, la transparencia y la economía en las operaciones que realizara la organización, a la vez mejorara la calidad de los servicios que ofrecen o brindan.
- b. Cuidara y resguardara todos los recursos y bienes de la entidad pública o privado contra cualquier riesgo que pueda suceder como; perdida, fraude, deterioro.
- c. Hará cumplir la normatividad aplicada a la entidad junto con sus operaciones que realicen.
- d. Garantizara toda la confiabilidad de las informaciones.
- e. Fomentara e impulsara la práctica de los valores de las empresas.
- f. Promoverá el cumplimiento de todos los trabajadores.

#### **2.2.1.4. Beneficios del control interno**

Según la Contraloría General de la República (2023) podremos obtener los siguientes beneficios:

- a. El sistema de control interno propiciara una cultura organizacional de los valores éticos de las entidades privadas y públicas.
- b. Contribuirá a ejecutar los correctivos en los macro y micro-procesos.
- c. Se obtendrá una informacion real.
- d. Contribuirá con el cumplimiento de las normativas.
- e. Promoverá la eficiencia, eficacia y la transparencia en todas las operaciones y actividades que realicen.
- f. Disminuirán las posibles pérdidas y mermas que pueden pasar.

#### **2.2.1.5. Clases de control**

Según Estupiñán (2021) las clases de control se clasifican en:

- a) Ambiente de control: Es la base de todos los controles internos que pueden ser implementados ya que ahí se encuentra todas las condiciones de las operaciones del conjunto de sistemas de información de la contabilidad y control donde podrán determinar la confiabilidad de la planificación estratégica.
- b) Controles directos: Estos controles están hechos para evitar los fraudes o errores que pueden suceder y afectar las operaciones como las funciones de los procesamientos, la preparación y el procesamiento contable.

#### **2.2.1.6. Fases de control interno**

Según la Contraloría General de la República (2017) el control interno tiene tres fases: la primera es la fase de planificación tiene como finalidad realizar el plan de trabajo lo que permitirá a la empresa a implementar de forma adecuada su sistema de control interno, estableciendo el compromiso en toda la entidad. La segunda es fase de ejecución, la dicha fase es muy importante ya que se ejecutará el plan de trabajo realizado en la primera fase lo cual ira cerrando brechas y la última es fase de evaluación es un proceso de evaluación que está hecha de acuerdo a las necesidades de las entidades ya sean públicas y privadas, estos tendrán el objetivo la certeza de que los procedimientos y mecanismos que realicen sean desarrollada adecuadamente. (p. 17)

#### **2.2.1.7. Clasificación del control interno**

Según Aguirre y Rivera (2019) nos indica que el control interno se clasifica: en control interno administrativo lo cual comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que están relacionadas con la eficiencia en las operaciones que realizan, también están incluido los controles de los análisis estadísticos lo cual se orientara la autorización de todas las transacciones por parte de los gerentes de las empresas para que puedan tomar las medidas necesarias para obtener la eficiencia operacional y el control interno contable se buscara la protección de los activos de las empresas, los cuales comprenden con todo el plan de organización, los métodos y procedimientos incluyendo los controles de sistemas de autorización, la aprobación con los registros y reportes contables, todas las informaciones serán reales. (p. 15 - 20)

### **2.2.1.8. Método de evaluación del control interno**

La evaluación del control interno es muy importante a través de ello se verá si el control es efectivo. Así como nos afirma Aguirre y Rivera (2019) existen tres métodos para la evaluación del control interno son: (p. 24)

- a) Método descriptivo: En el primer método se debe describir todas las características del control interno de acuerdo a ello se va basar el siguiente método.
- b) Método cuestionarios: En el segundo método se realizan un cuestionario de preguntas pertinentes sobre los aspectos básicos de las operaciones que se va a investigar.
- c) Método gráfico: Establece que el dicho método debe tener como base la esquematización de todas las operaciones que se realicen, donde van intervenir las **flechas, cuadros, figuras, etc.**

### **2.2.1.9. Informe COSO**

Según Mancero et al. (2020) el presente informe nos indica que es de mucha importancia la implementación del sistema de control interno en las entidades, durante muchos años el control interno no había logrado poner en práctica lo eficiente que era en un marco que sirva de mucha ayuda para las empresas ya sean grandes, medianas o pequeñas, a medida que fue pasando el tiempo el comité de COMMITTEE OF SPONSORIN ORGANISATIONS (COSO) hizo un estudio muy profundo lo cual fue de gran ayuda para las organizaciones ya obtuvieron muchos cambios, del mismo modo el control interno tuvo mucha aceptación a nivel internacional y nacional.

Es muy esencial conocer acerca de las pautas y las normas que tienen establecidos el control interno. Álava et al. (2023) nos indica que el informe COSO es un documento que tiene establecido las principales reglas para poder implementar el sistema de control interno en las entidades, el mencionado documento se publicó en el año 1992, lo cual se ha convertido en un modelo estándar para las empresas, al momento de realizar el marco conceptual se evaluó que tan importante y beneficioso puede resultar su implementación. (p. 163)

Así como nos indica Gonzáles (2013). Después de más de 20 años, se publicó la actualización del Marco Original de COSO III hoy en día hay muchos desafíos para las entidades por lo que deberían de implementar su sistema de control interno para que

enfrenten a los distintos cambios que puedan pasar, los encargados de implementar el dicho sistema es responsabilidad de la administración y los directivos lo cual les garantizara el cumplimiento de sus objetivos y los llevara a obtener resultados eficientes. El sistema de control interno está definido por los cinco componentes y los diecisiete principios.

#### **2.2.1.10. Componentes del control interno**

##### **Ambiente de control**

Es el primer componente que está conformado por conjunto de normas, procesos y estructuras es el base primordial donde se desarrollara el sistema de control interno, donde están establecidos la integridad y los valores éticos de las empresas estos parámetros permitirán cumplir con sus responsabilidades de supervisión asignada. (Álava et al., 2023)

Según Estupiñán (2021) el ambiente de control es el base de todos los componentes donde está establecido el conjunto de procesos, de normas y estructuras donde se podrá determinar si se cumplen adecuadamente los valores, la ética profesional y el compromiso laboral. Donde tenemos los siguientes principios:

- ✓ Compromiso con la integridad y valores éticos.
- ✓ Se debe ejercer las responsabilidades de la supervisión.
- ✓ Establece la estructura, la autoridad y la responsabilidad.
- ✓ Demuestra el compromiso con las competencias.
- ✓ Se debe hacer cumplir con las responsabilidades.

##### **Evaluación de riesgos**

Según Álava et al. (2023) nos indica que cada entidad enfrentara gran variedad de riesgos que pueden presentarse frecuentemente ya sean de fuentes internas o externas, estos riesgos pueden afectar a muy fondo de la entidad y dejarlo muy débil lo cual afectara en el cumplimiento de sus objetivos, el dicho componente implica un proceso muy dinámico e interactivo para que pueden identificar y evaluar los riesgos, como también pueden suceder cambios rotundos en las empresas. (p. 167)

Así como nos afirma Estupiñán (2021) la evaluación de riesgos consiste en diferentes tipos de riesgos que puedan presentar en las empresas presentado graves

problemas que perjudicara en el cumplimiento de los objetivos, por tal razón las empresas deben estar evaluando constantemente el funcionamiento de sus operaciones. A continuación, tenemos los siguientes principios:

- ✓ Especificación de los objetivos.
- ✓ Se debe identificar y analizar los riesgos.
- ✓ Se evaluará los riesgos, fraudes y robos que puedan presentarse.
- ✓ Identificar y evaluar los cambios.

### **Actividades de control**

Son acciones que fueron establecidas a través de las políticas y procedimientos que ayudaran a garantizar a las directivas de la administración para que puedan mitigar los riesgos para poder lograr los objetivos, las actividades de control se realizan en todas las áreas y niveles de las empresas. (Álava et al., 2023)

Según Estupiñán (2021), las actividades de control son pautas que están establecidos para poder cumplir con las instrucciones dadas para un control eficaz, con lo cual se podrán identificar los riesgos que están por presentarse. Todos los procesos de control se realizan de acuerdo a los siguientes principios:

- ✓ Diseña y ejecuta las actividades de control.
- ✓ Diseñara y ejecutara las actividades de control para los sistemas de informacion.
- ✓ Implementara las políticas y procedimientos.

### **Informacion y comunicación**

El cuarto componente es muy importante y necesario para que las empresas lleven sus actividades de control interno con lo cual apoyan el logro de sus objetivos, la gerencia podrá obtener, generar y usar todas las informaciones relevantes de buena calidad de las fuentes internas y externas, lo cual será de gran ayuda para que los componentes funcionen adecuadamente. (Álava et al., 2023)

Así como nos indica Estupiñán (2021), es muy importante tener todas las informaciones internas y externas para poder identificar cualquier problema, a la vez se debe mantener una adecuada comunicación con todos los trabajadores de las áreas de la empresa, lo cual podremos trabajar de la mano con los siguientes principios:

- ✓ Debe existir una comunicación interna y externa.

- ✓ Utilizar informaciones relevantes y reales.

### **Supervisión y monitoreo**

Es el ultimo componente donde realizan las evaluaciones continuas, las evaluaciones para poder saber si los demás componentes están funcionando adecuadamente, al encontrar al error serán evaluados de acuerdo a los criterios establecidos por los organismos. (Álava et al., 2023)

Según Estupiñán (2021), se deben realizar supervisiones mensuales o continuas para poder diagnosticar las falencias, a la vez podremos determinar si los componentes están funcionando correctamente, lo cual de debe trabajar juntamente con los siguientes principios:

- ✓ Seleccionar, desarrollar y ejecutar la supervisión.
- ✓ Evaluará las deficiencias
- ✓ Comunicará de inmediato las falencias.

#### **2.2.1.11. Principios del control interno**

Según Gonzales (2013), el Informe Coso III el control interno cuenta con cinco componentes los cuales tienen los siguientes principios:

##### **Ambiente de control**

Principio 1: La empresa debe demostrar el compromiso con los valores éticos y la integridad.

Principio 2: El consejo de la administración demostrará la independencia de la dirección y ejercerá la supervisión del buen funcionamiento del sistema de control interno.

Principio 3: Las direcciones establecerán con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de los reportes y los niveles de autoridad, como también las responsabilidades para los objetivos.

Principio 4: Las organizaciones demostrarán compromiso para poder desarrollar y retener a profesionales competentes para poder cumplir con los objetivos.

Principio 5: Las organizaciones tendrán que definir las responsabilidades de las personas a nivel del sistema de control interno.



## **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Las empresas definirán los objetivos correspondientes para poder identificar y evaluar los posibles riesgos que puedan presentarse.

Principio 7: Las empresas deberán identificar los riesgos que pueden suceder en todas las áreas, a la vez determinar la forma de gestionar.

Principio 8: Las organizaciones consideraran las probabilidades de los posibles fraudes que pueden suceder al momento de evaluar los riesgos para que puedan alcanzar sus objetivos.

Principio 9: La organización debe identificar y evaluar los cambios que pasan y a la vez que pueden afectar al sistema de control interno.

## **Actividades de control**

Principio 10: Las empresas definirán y realizarán sus actividades de control que puedan mitigar los riesgos.

Principio 11: Desarrollaran las actividades de control en todas las áreas de las empresas de las tecnologías para que puedan lograr sus objetivos.

Principio 12: Efectuarán el despliegue de las actividades de control de políticas y establecerán las líneas generales del CI y de los procedimientos.

## **Información y comunicación**

Principio 13: Deben obtener o generar, a la vez utilizar todas las informaciones relevantes y de la calidad para el apoyo del funcionamiento del CI.

Principio 14: Deben comunicar todas las informaciones internamente, como también los objetivos y las responsabilidades que son de mucha importancia y necesarios para el buen desarrollo del sistema de control interno.

Principio 15: Las organizaciones deben comunicarse con todos los grupos de interés externos de los aspectos más importantes.

## **Actividades de supervisión – monitoreo**

Principio 16: Las organizaciones seleccionaran, desarrollaran y deben realizar evaluaciones continuas e independientes para ver si los componentes están presentes y funcionando adecuadamente.

Principio 17: Las empresas evaluarán y comunicarán las deficiencias que puede haber.

### **2.2.2. Teoría de la empresa**

Según Estupiñán (2021) la empresa es una persona natural o jurídica, puede ser lucrativa o no lucrativa que da una iniciativa para coordinar los factores de las producciones que va a realizar ya sean producir bienes o prestar servicios para poder satisfacer las necesidades de la sociedad.

#### **2.2.2.1. Clasificación por origen**

Las empresas se podrán clasificar según su origen para que sus productos sean aceptados en el mercado así poder convencer a la sociedad. Así como nos afirma Estupiñán (2021):

Las organizaciones se clasifican por el origen de la inversión; que es de naturaleza privado, la economía que se maneja es mixta ya sea una empresa industrial o comercial de estado, puede ser estatal o pública, a la vez también pueden ser multinacional ya sean los consorcios, asociaciones de origen extranjera. También por su objeto social; con el único fin de obtener una ganancia (lucro) o también sin ánimos de obtener el lucro estos son las asociaciones, las fundaciones, cooperativas, estatales o públicas. Como también por los productos que producen o comercializan; estos son todas las comerciales manufactureras o también pueden ser mixtas de servicios que son los hoteles, restaurantes, etc. y las agropecuarias. A la vez se clasifican por el tamaño de las empresas ya sean grandes, medianas, pequeñas o microempresas y por último por el tipo de sociedad.

#### **2.2.2.2. Importancia**

Una empresa es muy importante ya que cumplen un rol fundamental en el desarrollo económico y social de los países. Según Redacción CN (2023), las empresas generan empleos para la sociedad mejorando la situación económica de las personas, a la vez impulsan un buen crecimiento económico donde fomentan el intercambio de dinero

por los servicios o productos contribuyendo con el pago de los impuestos, como también fomentara a la innovación y al desarrollo tecnológico con el fin de que las empresas tengan mayores ventajas con el avance tecnológico muchas de estas empresas tienen la misión de promover la sostenibilidad ambiental al momento de implementar prácticas al reducir el impacto ambiental.

#### **2.2.2.3. Beneficio**

La creación de las empresas es muy beneficiosa lo cual conlleva al crecimiento y el desarrollo, lo cual nos permitirá transformar los escenarios económicos más competitivos y lucrativos en el mundo de hoy; como también ayuda a crecer el empleo, a la vez estimularán la productividad con el único fin de aprovechar las ventajas que consiguen a pasar de los años. (Mish y Saborowski, 2019)

#### **2.2.2.4. Características**

Según Vizcaíno (2022) las empresas tienen las siguientes características:

Las empresas son una entidad que reúnen y organizan los recursos para que desarrollen sus actividades. Reúnen un capital, buscar un local o un edificio, como también deben obtener materias primas, etc. Como también las empresas distribuyen sus funciones en distintos departamentos, a la vez se dirigen a satisfacer las necesidades de la sociedad, con el único objetivo de obtener el lucro.

#### **2.2.2.5. Objetivos**

Según García et al. (2022) los objetivos de las empresas es satisfacer las necesidades de la población como también debe obtener ganancias lo cual se dirige a todas las acciones organizacionales y constituyen los requisitos para poder determinar las políticas y procedimientos y las estrategias, así las empresas podrán alcanzar sus objetivos.

#### **2.2.2.6. Clasificación de la empresa**

Según la Ley General de Sociedades N° 26887, nos indica que las empresas se clasifican en:

- SOCIEDAD ANONIMA S.A.: En la sociedad anónima el capital esta representado por acciones nominativas
- SOCIEDAD ANONIMA CERRADA S.A.C.: Esta sociedad puede adaptarse al régimen de S.A.C. si es que tuviera más de 20 accionistas y cuando tengan acciones inscritas en los registros públicos de la bolsa de valores.
- SOCIEDAD ANONIMA ABIERTA S.A.A.: La S.A.A. cuenta con más de 750 accionistas, el 35% de su capital corresponde a 175 o más accionistas, sin haber considerado la cantidad de accionistas que tienen una acción individual que alcance al dos por mil o el 5 % de sus capitales. Todos los accionistas con derecho a voto aprobaran por unanimidad la adaptación a dicho régimen.
- SOCIEDAD COLECTIVA S.C.: Los socios enfrentaran de forma solidaria e ilimitada todas las obligaciones sociales que pueden presentarse
- SOCIEDADES EN COMANDITA S. en C.: La sociedad en comandita puede ser simple o por acciones y trabajan bajo una razón social.
- SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA S.R.L: Los socios no pueden ser más de 20 y no responderán personalmente por las obligaciones sociales.
- SOCIEDADES CIVILES S. Civil: La sociedad civil está constituida con un fin común de carácter económico que se realiza mediante los ejercicios personales de una profesión, un oficio, una pericia, una práctica u otro tipo de actividades personales, la sociedad civil puede ser ordinaria o de responsabilidad limitada.

### **2.2.3. Teoría de las MYPE**

Según la Sunat (2019) las micro y pequeñas empresas son una unidad económica que se encuentra constituida por una persona natural o jurídica bajo una forma de organización o una gestión empresarial, con el objetivo de poder desarrollar la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

#### **2.2.3.1. Importancia**

Las micro y pequeñas empresas son muy importantes en la economía peruana porque a través de ello se siguen generando miles de empleos, también deben contar con un régimen especial tal cual lo que dice la propuesta legislativa, en la actualidad las MYPES contribuyen con un gran porcentaje en el producto bruto interno. Las dichas empresas pueden crear las personas naturales o jurídicas con el único fin de poder

desarrollar las actividades económicas como pueden producir, comercializar bienes o prestar servicios, por todo ello las MYPES son muy importantes. (Cenepa, 2022)

#### **2.2.3.2. Características**

Según la Sunat (2019) la microempresa es una fuente económica que se caracteriza por tener de uno a diez trabajadores como también sus ventas anuales no deben exceder los 150 UIT, la pequeña empresa solo debe contar de uno a cien trabajadores y sus ventas anuales no deben exceder a los 1700 UIT.

#### **2.2.3.3. Objetivos**

Las micro y pequeñas empresas tienen como objetivo principal desarrollar cualquier actividad para que puedan desarrollarse rápidamente. Según la Ley N° 28015, la promoción de la conectividad, formalización y desarrollo de las MYPES tienen como objetivo aumentar el empleo, la productividad y la rentabilidad y contribuir al producto bruto interno.

#### **2.2.3.4. Beneficio**

La micro y pequeña empresa es muy beneficiosa ya que brinda oportunidades laborales como también reduce los costos, en las mypes los trabajadores pueden ser afiliados a la ESSALUD como también en el SIS lo cual estarían aportando lo mínimo; a la vez tendrá el beneficio de recolectar puntos en los procesos de las licitaciones o puede postular a los concursos públicos. Al mismo tiempo es muy importante brindar las informaciones reales y necesarias a los beneficios que pueden tener. (COMEXPERÚ, 2021)

### **2.2.4. Teoría del sector comercio**

Según Arias (2020) el sector comercio es una actividad económica lo cual consiste en el intercambio o en las transferencias de los bienes o servicios entre los distintos factores económicos, esta actividad es realizada por los humanos desde ya hace muchos años a la vez es la división de los trabajos, las especializaciones en las diferentes fuentes de los recursos en ese sentido los aspectos de la producción deben ser comercializados para poder adquirir otro tipo de bienes o prestar servicios con el único fin de poder adquirir ganancias y brindar empleos a la población.

#### **2.2.4.1. Importancia**

Es comercio es una actividad muy importante desde el surgimiento de las civilizaciones ya que es una pieza fundamental y elemental de los humanos ya que ellos

son los responsables de las diseminaciones de los saberes, de las tecnologías, de las culturas, los idiomas y las religiones, en todo está incluido las principales actividades económicas del ser humano. En la actualidad la actividad del comercio está revolucionando con el desarrollo de las tecnologías. (Equipo Editorial, Etecé 2024)

#### **2.2.4.2. Características**

El sector comercio se caracteriza por ser una actividad que se dedica a satisfacer las necesidades de la población o consumidores, de las empresas o de las industrias, como también de los productos que se obtienen de las materias primas y manufacturada por las industrias a cambio de dinero. La actividad comercial promueve un nuevo cambio de paradigmas en los sistemas productivos de los consumos. (Azkue 2023)

#### **2.2.4.3. Tipos**

Según Azkue (2023), podemos encontrar dos tipos de comercio a la vez también muchas formas de clasificar la actividad comercial.

- **COMERCIO MAYORISTA:** Se caracteriza a la compra y venta al por mayor de mercaderías donde se manejan los precios reducidos que son los revendedores que proceden a los revendedores.
- **COMERCIO MINORISTA:** Es llamado al por menor porque venden productos después de haber comprado al por mayor.
- **COMERCIO INTERIOR:** Se conoce como comercio interior porque solo se compra y vende dentro de estado o país.
- **COMERCIO EXTERIOR:** Son ventas y compras realizadas en diferentes países.

#### **2.2.5. Descripción de la empresa en estudio**

La empresa en caso de estudio con número de RUC: 20534068744, con razón social Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., la empresa inicio sus actividades el 04/08/2013, con domicilio fiscal otr. Carretera Central nro. S/n urb. Las Retamas (espaldas de local Último Refugio Carhuaz) Ancash - Carhuaz – Carhuaz. Siendo su actividad secundaria 2 – 4663 – venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción.

## **2.2.6. Marco conceptual**

### **2.2.6.1. Definiciones del control interno**

Según Andrade et al (2019) el sistema de control interno son conjunto de normas, procedimientos, reglas, fundamentos y valores de las empresas, con ello podemos garantizar coordinaciones para obtener buenos resultados, a la vez se protegerá los activos de la organización como también se obtendrá la eficiencia y eficacia.

El sistema de control está conformada por un conjunto de medidas que toman las empresas con el único objetivo de poder proteger sus bienes o recursos contra un posible fraude que puede suceder, a la vez ayuda previniendo los riesgos que puedan pasar o el ineficiente uso de sus activos y pasivos lo cual será de gran ayuda para poder asegurar la fidelidad y la confiabilidad de todas las informaciones contables y de las operaciones financieras, como también se encargara de poder cumplir con todas las políticas y las normativas económicas de las empresas. (Mancero et al., 2020)

Según Alcívar et al (2019) el sistema de control interno abarca la estructura, sistema y la interconectividad lo cual es muy importante para la empresa porque es la base de la eficiencia administrativa lo cual brinda una información real y transparente.

### **2.2.6.2. Definición de empresa**

Es una organización que está constituida por personas naturales o jurídicas lo cuales se dedican a producir o la prestación de bienes o servicios con la única finalidad de poder satisfacer las necesidades de la población donde obtendrán sus ganancias. (Autor: Equipo Editorial, Etecé 2021)

### **2.2.6.3. Definición de MYPES**

Las Mypes son muy elementales ya que promueven la competitividad, la formalización de las empresas. Según la Ley 28015:

La micro y pequeña empresa es la unidad económica que está constituida por personas naturales como también jurídicas ya sean de forma de organización o de

gestión empresarial, pueden realizar actividades de extracción o transformación así poder obtener ganancias.

#### **2.2.6.4. Definición de comercio**

Según Azkue (2023) el sector comercio es una actividad que tiene por objetivo lucrar lo cual consiste en el intercambio de productos, bienes o servicios entre los productores y el ofertante el dicho acto se realiza en el mercado económico ya se en un espacio físico o virtual.

### **2.3. Hipótesis**

La presente investigación no tendrá hipótesis porque es una investigación cualitativa. Según Hernández (2014) una investigación cualitativa solo evalúa el desarrollo de los sucesos; como también solo se fundamenta en una perspectiva y no realiza manipulaciones de la realidad.



### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación**

- 3.1.1. El nivel de investigación fue descriptivo: Según Hernández (2014) solo describiremos las situaciones de acuerdo al contexto, también especificaremos las características del tema de estudio, porque nos limitaremos a describir solo los factores más importantes informaciones necesarias. (p. 92)
- 3.1.2. El tipo de investigación fue cualitativo. Según Hernández (2014) el tipo cualitativo solo se encargará de revisar las literaturas de la variable, para poder describir la realidad de la problemática. (p. 20)
- 3.1.3. El diseño de la investigación fue descriptivo, no experimental. Según Hernández (2014) en el presente diseño no se manipulará la variable, no haremos ningún cambio solo nos limitaremos a describir los factores relevantes de la variable en estudio. (p. 152)

#### **3.2. Población y Muestra**

- 3.2.1. La población será; todas las micro y pequeñas empresas nacionales.
- 3.2.2. La muestra fue la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023

### 3.3. Variables, Definición y Operacionalización

VARIABLE	DEFINICION OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	CATEGORIAS Y VALORACION
Control Interno	El control interno es un libro donde se pueden plasmar los principales temas para una buena comprensión, aplicación y administración del CI se debe implementar bajo los principios para la protección de los bienes, activos de la empresa a través de ello se podrá obtener la eficiencia y la eficacia. (Pereira, 2019)	Ambiente de control	Integridad y los valores éticos. Ejerce la responsabilidad de la supervisión Establece la estructura, autoridad y la responsabilidad Demuestra compromiso con las competencias Cumple con las responsabilidades	Ordinal	Cuestionario
		Evaluación de riesgos	Especifica los objetivos Identifica y analiza los riesgos Evalúa los riesgos o fraudes Identifica y evalúa los cambios		
		Actividades de control	Diseña las actividades de control Diseña y ejecuta actividades de control para las informaciones Implementa las políticas y procedimientos		
		Informacion y comunicación	Existe comunicación interna y externa Utiliza informaciones relevantes y reales		
		Supervisión y monitore	Realiza supervisiones Evalúa las deficiencias Comunica las falencias		

Fuente: Elaboración propia.

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

- 3.4.1. La técnica que se utilizó en la presente investigación para obtener los resultados del objetivo específico uno fue la técnica de la revisión bibliográfica, como también para poder obtener el resultado del objetivo específico dos fue la técnica de la entrevista a profundidad y para obtener los resultados del objetivo específico tres fue la técnica del análisis comparativo.
- 3.4.2. El instrumento que se utilizó en la presente investigación para obtener los resultados del objetivo específico uno fue el instrumento de fichas bibliograficas, para el objetivo dos fue el instrumento de un cuestionario de preguntas pertinentes y para el específico tres fue como instrumento los cuadros de los objetivos uno y dos de la presente investigación.

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

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliograficas, los resultados obtenidos se podrán observar en el cuadro número 1, con el único fin de poder agrupar los resultados parecidos de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes, los resultados obtenidos se podrán observar en el cuadro número 2, para realizar la discusión de los resultados se detallará en el cuadro 2 así podremos saber las fortalezas y debilidades del control interno y sus cinco componentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 1 y 2 de la investigación; los resultados obtenidos serán especificados en el cuadro 3, para poder realizar el análisis las coincidencias y no coincidencias de los cuadros 1 y 2

### **3.6. Aspectos Éticos**

La Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (2024), cuenta con sus principios éticos que se encuentra en el Reglamento de Integridad Científica en la Investigación, que fue actualizada por Consejo Universitario con Resolución N° 0277-

2024-CU-ULADECH Católica, el 14 de marzo del 2024 en la presente investigación se tomara en cuenta los siguientes principios éticos:

➤ Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: El bienestar, la seguridad y la protección es el fin supremo de toda la investigación, por ello en la presente investigación se protegerá su dignidad, su privacidad y diversidad cultural de las personas que participen.

➤ Libre participación por propia voluntad: Todas aquellas que participan en cualquier investigación deben está bien informados de los propósitos y finalidades de las investigaciones, a la vez deberán tener la libre voluntad de poder expresarse.

➤ Beneficencia, no maleficencia: En toda la investigación con los resultados que se obtenga se debe asegurar el bienestar de los participantes, con el único fin no causar daño, a la vez se debe disminuir los efectos adversos y se debe maximizar los beneficios.

➤ Integridad y honestidad: En la investigación se debe permitir la objetividad de la imparcialidad y la transparencia en la difusión de la investigación, cuidando la integridad y la honestidad.

➤ Justicia: En la presente investigación el autor de la investigación debe anteponer la justicia razonable y bien común para la toma de precauciones y el trato equitativo con los participantes.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. Respetto al objetivo específico 1

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2023

*Cuadro 1: Resultados de los antecedentes*

Factores relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades
	Córdova (2022), Cama (2019), Barja (2024), Navarro (2022), Arcila (2024), Casavilca (2019), Oropeza (2023), Capillo (2019) y Morales (2024)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas investigadas; no cuentan con un sistema de control interno	Las empresas deben implementar su sistema de control interno, teniendo en cuenta que es una herramienta muy importante a través de ello logran resultados óptimos.
<b>Ambiente de control</b>	Córdova (2022), Cama (2019), Barja (2024), Arcila (2024), Casavilca (2019), Oropeza (2023), Capillo (2019), Morales (2024) y Polo (2021)	Los autores mencionados nos indican que las empresas estudiadas; no cuentan con su manual de organizaciones y funciones (MOF), a la vez no cuentan con un organigrama, tampoco no tienen establecido sus principios éticos, tampoco no brindan capacitaciones a sus trabajadores, como también no tienen sus reglamentos internos de trabajo, a la vez les falta la implementación de una estructura organizacional y un manual de procedimientos de actividades, como también no cuentan	Las empresas que cumplan adecuadamente con el primer componente tendrán resultados adecuados, es primordial que implementen el MOF en las empresas porque a través de ello se podrán describir y establecer las funciones básicas que deben desarrollar los trabajadores, como también deben tener establecido un organigrama ya que refleja los distintos tipos de trabajos, etc. Así podrán tener una buena base para cumplir con las metas trazadas.

		con un plan estratégico, ni operativo.	
<b>Evaluación de riesgos</b>	Córdova (2022), Cama (2019), Navarro (2022), Arcila (2024), Casavilca (2019), Capillo (2019), Morales (2024) y Polo (2021)	Los autores mencionados nos indican que las empresas estudiadas no cuentan con políticas, mecanismos y planes de contingencia, tampoco brindan capacitaciones para que puedan identificar los riesgos internos y externos, a la vez no tienen implementado su plan de contingencia, tampoco tienen establecido sus lineamientos y políticas de riesgo.	Cada una de las empresas deben implementar sus políticas, mecanismos y su plan de contingencia para que puedan desarrollar adecuadamente sus funciones, a la vez deben realizar capacitaciones para que los trabajadores puedan identificar a tiempo los riesgos que pueden presentarse y dar solución inmediata,
<b>Actividades de control</b>	Córdova (2022), Casavilca (2019), Oropeza (2023), Polo (2021) y Mogollón (2023)	Los autores mencionados nos indican que las empresas mencionadas carecen de procedimientos que resguarden las informaciones y los recursos de la empresa, como también no cuentan con las normativas para un buen control, a la vez no desarrollan sus actividades de control y no cuentan con un manual de funciones.	Las empresas que implementen correctamente los procedimientos protegerán todas las informaciones de la empresa, también tendrán un buen control de las actividades que realizan así podrán cumplir con todos los objetivos trazados.
<b>Información y comunicación</b>	Córdova (2022), Barja (2024), Navarro (2022), Casavilca (2019) y Norabuena (2022)	Los autores mencionados nos indican que las empresas estudiadas; no cuenta con mecanismos de	Cada una de las empresas deben implementar los mecanismos adecuados para que puedan brindar

		información, a la vez no tiene implementado sus canales de comunicación, no tiene actualizado su página web, también no cuenta con un sistema de comunicación interna ni externa, tampoco cuentan con sistema de registros computarizados	informaciones reales, como también debe tener los canales de comunicación para que exista una comunicación fluida en la empresa.
<b>Supervisión y monitoreo</b>	Córdova (2022), Barja (2024), Arcila (2024), Casavilca (2019) y Capillo (2019)	Los autores mencionados nos indican que las empresas estudiadas, no tienen una buena coordinación para realizar sus actividades, a la vez no realizan monitoreos continuos, ni supervisiones periódicas	Las empresas deben tener una buena comunicación para que puedan coordinar las actividades a desarrollar, también deben realizar supervisiones y monitoreos mensuales para que puedan identificar las deficiencias que puedan existir dentro de la empresa.

Fuente: Elaboración propia, elaborado en base a los antecedentes.

#### 4.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir los factores relevantes del control interno: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023

*Cuadro 2: Resultados del cuestionario*

<b>Factores relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Oportunidades</b>
	La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., cuenta con un sistema de control interno.	<b>X</b>		La empresa en caso de estudio si tiene implementado su sistema de control interno, pero no está cumpliendo adecuadamente con algunos de los componentes, lo cual los llevara al riesgo de no poder cumplir sus objetivos.
<b>Ambiente de control</b>	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones?	<b>X</b>		La empresa caso de estudio debe dar conocimiento detalladamente de la visión y misión que tiene la empresa para que los trabajadores se pueden desempeñar adecuadamente y así poder lograr buenos resultados.
	¿La empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su plan de capacitación?	<b>X</b>		
	¿La empresa cuenta con un organigrama?	<b>X</b>		
	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la empresa?		<b>X</b>	
	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización de Funciones (MOF)?	<b>X</b>		
	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	<b>X</b>		
	¿La empresa cuenta con reglamento interno de trabajo?	<b>X</b>		
<b>Evaluación de riesgos</b>	¿La empresa cuenta con su área de riesgo?	<b>X</b>		La empresa caso de estudio debe realizar capacitaciones para que los trabajadores tengan conocimiento y puedan identificar los riesgos que puedan presentarse
	¿La empresa tiene identificado y definido su mapa de riesgos?	<b>X</b>		
	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia	<b>X</b>		



	debidamente elaborado, aprobado y implementado?			oportunamente y dar solución inmediata para que no afecta en el desarrollo de sus actividades.
	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puedan amenazarla?		X	
	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X	
<b>Actividades de control</b>	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		La empresa caso de estudio debe tener en cuenta lo importante que es implementar las actividades de control en todas las áreas, así podrán disminuir los riesgos que se presenten. A la vez estarán protegiendo a los recursos de la empresa lo cual es óptimo para el buen desarrollo y crecimiento empresarial.
	¿La empresa tiene debidamente elaborado, aprobado e implementados políticas y procedimientos para sus actividades de control?	X		
	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		
	¿La empresa diseña e implementa actividades de control para mitigar los posibles riesgos?		X	
	¿La empresa ha diseñado e implementado controles sobre sus sistemas financieros?	X		
<b>Información y comunicación</b>	¿En la empresa existe una comunicación fluida entre el empleador y los trabajadores?	X		La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., brinda toda la información necesaria a los personales para que puedan cumplir efectivamente con sus funciones; al mismo tiempo la empresa recibe toda la información necesaria, para ser evaluada al mismo
	¿La empresa proporciona información correcta al personal, para que pueda cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		
	¿La dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones operativas?	X		
	¿La información es seleccionada, analizada,	X		

	evaluada y sintetizada para las tomas de decisiones?			tiempo para que puedan tomar decisiones correctas por el bienestar de la empresa.
	¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los clientes?	X		
<b>Supervisión y monitoreo</b>	¿La empresa efectúa periódicamente las supervisiones que permitan detectar a tiempo las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., realizan supervisiones y monitoreos continuos para que puedan identificar las irregularidades o errores que puedan estar sucediendo en la empresa; como también al momento de detectar alguna deficiencia comunican inmediatamente a la gerencia.
	¿En la empresa existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		
	¿En la empresa las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		
	¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?	X		

**Fuente:** Elaboración propia, desarrollado en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L.

### 4.3. Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023

*Cuadro 3: Resultados de los objetivos específicos 01 y 02.*

<b>Factores relevantes</b>	<b>Resultado del objetivo específico 1</b>	<b>Resultado del objetivo específico 2</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de control</b>	Se encontró que las empresas investigadas no cuentan con su manual de organizaciones y funciones (MOF), a la vez no cuentan con un organigrama, tampoco no tienen establecido sus principios éticos, tampoco no brindan capacitaciones a sus trabajadores, como también no tienen sus reglamentos internos de trabajo, a la vez les falta la implementación de una estructura organizacional y un manual de procedimientos de actividades, como también no cuentan con un plan estratégico, ni operativo.	La empresa caso de estudio si cuenta con su código de ética, así mismo tiene implementado su plan de capacitación, a la vez cuenta con su organigrama, de igual modo cuenta con su MOF, como también da a conocer el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales y de igual manera cuenta con su reglamento interno de trabajo.	La implementación del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es muy importante, como también la aplicación correcta de sus componentes; el ambiente de control es la base de los componentes donde debe estar establecido la visión y misión de la empresa, para que puedan trabajar arduamente con el único fin de obtener buenos resultados.
<b>Evaluación de riesgos</b>	Respecto a las empresas investigadas a nivel nacional, regional y local se pudo identificar que no cuentan con políticas,	La empresa caso de estudio cuenta con su área de riesgo, a la vez tiene identificado y definido su mapa de riesgo, como también cuenta con su plan de contingencia.	Al aplicar correcta el componente evaluación de riesgos se podrán identificar oportunamente los posibles riesgos, fraudes o robos que pueden suceder en la

	<p>mecanismos y planes de contingencia, tampoco no brindan capacitaciones para que puedan identificar los riesgos internos y externos, a la vez no tienen implementado su plan de contingencia, tampoco no tienen establecido sus lineamientos y políticas de riesgo.</p>		<p>empresa, por lo que las empresas deben realizar capacitaciones a sus trabajadores sobre los mecanismos para que puedan identificar los riesgos que están por presentarse, así poder dar una solución inmediata.</p>
<p><b>Actividades de control</b></p>	<p>Se encontró que las empresas investigadas carecen de la implementación de procedimientos que resguarden las informaciones y los recursos de la empresa, como también no cuentan con las normativas para un buen control, a la vez no desarrollan sus actividades de control y no cuentan con un manual de funciones.</p>	<p>La empresa caso de estudio cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos, del mismo modo tiene implementado políticas y procedimientos para sus actividades de control, a la vez la empresa tiene por separado las funciones y responsabilidades de los personales y por último tiene implementado controles sobre sus sistemas financieros.</p>	<p>Al aplicar correctamente el componente actividades de control las empresas podrán asegurar el cumplimiento adecuado de sus objetivos y metas trazadas sin riesgo alguno, por lo cual es muy importante implementar actividades de control para mitigar los riesgos.</p>
<p><b>Informacion y comunicación</b></p>	<p>Respecto a las empresas investigadas a nivel nacional, regional y local no cuenta con mecanismos de informacion, a la vez no tiene implementado sus</p>	<p>La empresa en caso de estudio mantiene una buena comunicación con sus trabajadores, a la vez proporciona información correcta al personal, para que pueda cumplir de forma eficiente y efectiva sus</p>	<p>La implementación adecuada del presente componente ayudara a la empresa tener una comunicación fluida con los trabajadores, lo cual ayudara a obtener todas la informaciones correctas y reales del</p>

	<p>canales de comunicación, no tiene actualizado su página web, también no cuenta con un sistema de comunicación interna ni externa, tampoco no cuentan con sistema de registros computarizados.</p>	<p>responsabilidades, como también reciben información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones operativas, también todas las informaciones recepcionadas son seleccionadas, analizadas, evaluadas y sintetizadas para las tomas de decisiones y por ultimo existen mecanismos para obtener informacion externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los clientes.</p>	<p>buen desarrollo de la empresa y así tomar buenas decisiones por el bien de la empresa.</p>
<p><b>Supervisión y monitoreo</b></p>	<p>Se encontró que las empresas investigadas no tienen una buena coordinación con sus personales para que puedan realizar sus actividades diarias, como también no realizan están realizando los monitoreos continuos, tampoco las supervisiones periódicas, lo cual afectara a la empresa.</p>	<p>La empresa en estudio realiza periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo las deficiencias que se puedan presentar, a la vez existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa, del mismo modo las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables para su corrección y cumplimiento, de igual manera realizan periódicamente y verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma.</p>	<p>El componente supervisión y monitoreo es muy importante, con su correcta aplicación se pueden detectar los errores e irregularidades que no hayan sido detectadas a tiempo, lo cual permitirá a las empresas realizar las correcciones correspondientes en las áreas que lo necesiten. Por ello las empresas deben realizar supervisiones y monitoreos continuos.</p>

Fuente: elaboración propia, desarrollada en base a los resultados de los objetivos 01 y 02.

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Discusión de resultados

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

##### ➤ Ambiente de control

Para los autores; Córdova (2022), Cama (2019), Barja (2024), Arcila (2024), Casavilca (2019), Oropeza (2023), Capillo (2019), Morales (2024) y Polo (2021). Afirman que las empresas investigadas; no cuentan con su manual de organizaciones y funciones (MOF), a la vez no cuentan con un organigrama, tampoco no tienen establecido sus principios éticos, tampoco no brindan capacitaciones a sus trabajadores, como también no tienen sus reglamentos internos de trabajo, a la vez les falta la implementación de una estructura organizacional y un manual de procedimientos de actividades, como también no cuentan con un plan estratégico, ni operativo. Según Quinaluisa et al. (2018) el componente ambiente de control es la base de todos los componentes ya que abarca conjunto de acciones, políticas y procedimientos, del mismo modo tiene mucha influencia en la estructura de las actividades de las empresas ya que en ello están establecido los objetivos, las normas éticas. Por tal motivo el componente mencionado es muy importante para poder obtener buenos resultados.

##### ➤ Evaluación de riesgos

Para los autores; Córdova (2022), Cama (2019), Navarro (2022), Arcila (2024), Casavilca (2019), Capillo (2019), Morales (2024) y Polo (2021). Las empresas investigadas no cuentan con políticas, mecanismos y planes de contingencia, tampoco no brindan capacitaciones para que puedan identificar los riesgos internos y externos, a la vez no tienen implementado su plan de contingencia, tampoco no tienen establecido sus lineamientos y políticas de riesgo. Tal como nos afirma Quinaluisa et al. (2018) en el segundo componente evaluación de riesgos es donde se podrán identificar, analizar y administrar los posibles riesgos interno y externos que puedan presentarse en cualquier área de la empresa u negocio, todas las micro y pequeñas empresas enfrentan diferentes tipos de riesgos sin tener en cuenta su tamaño o clase de empresa que sea lo cual les afecta

severamente en el desarrollo de la entidad. Por lo cual las empresas deben brindar capacitaciones a sus trabajadores para que puedan identificar oportunamente los riesgos que puedan presentarse y dar una solución inmediata.

➤ **Actividades de control**

Para los autores; Córdova (2022), Casavilca (2019), Oropeza (2023), Polo (2021) y Mogollón (2023). Las empresas investigadas carecen de procedimientos que resguarden las informaciones y los recursos de la empresa, como también no cuentan con las normativas para un buen control, a la vez no desarrollan sus actividades de control y no cuentan con un manual de funciones. Así como nos afirma Quinaluisa et al. (2018) las actividades de control son todas las políticas y procedimientos que ayudaran a las empresas a ejecutar las directrices administrativas, para que puedan cumplir con todos los objetivos y metas planteados de la empresa, por ello las empresas deben cumplir adecuadamente con todos los componentes para que obtengan buenos y eficientes resultados.

➤ **Información y comunicación**

Para los autores; Córdova (2022), Barja (2024), Navarro (2022), Casavilca (2019) y Norabuena (2022). Las empresas mencionadas nos indican que las empresas investigadas; no cuenta con mecanismos de información, a la vez no tiene implementado sus canales de comunicación, no tiene actualizado su página web, también no cuenta con un sistema de comunicación interna ni externa, tampoco no cuentan con sistema de registros computarizados. Según Quinaluisa et al. (2018) el componente información y comunicación es muy importante ya que es un elemento esencial en la estructura del control interno, todas las informaciones de los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo son muy importantes porque a través de ellos los administradores podrán dirigir todas las operaciones que se realicen garantizando las normativas legales y reglamentos.

➤ **Supervisión y monitoreo**

Para los autores; Córdova (2022), Barja (2024), Arcila (2024), Casavilca (2019) y Capillo (2019). Las empresas investigadas, nos indican que no tienen coordinaciones adecuadas con sus personales para que puedan realizar sus

actividades en las áreas que le correspondan, tampoco no están realizando los monitoreos, ni supervisiones correspondientes, lo que va afectando a la empresa en su actividades que desarrollan diariamente; porque al momento de no realizar la supervisión ni el monitoreo no tienen conocimiento si los trabajos que desarrollan son efectivas para la empresa, o si tienen alguna deficiencia. Así como nos afirma Quinaluisa et al. (2018) el quinto componente supervisión y monitoreo es muy importante, ya que a través de ello pueden identificar las deficiencias que pueden tener los componentes o los personales de la empresa; por ello deben realizar supervisiones y monitoreos periódicamente para que puedan identificar si el sistema de control interno tiene un buen funcionamiento o tiene alguna deficiencia a la vez podrán reconocer algún riesgo que este por presentarse en la empresa.

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

#### **➤ Ambiente de control**

La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., si cuenta con su código de ética, así mismo tiene implementado su plan de capacitación, como también cuenta con un organigrama, de igual modo cuenta con su MOF, como también da a conocer el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales y cuenta con su reglamento interno de trabajo. La empresa debe dar a conocer su visión y misión a los trabajadores para que cumplan sus funciones correctamente.

#### **➤ Evaluación de riesgos**

La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., cuenta con su área de riesgo debidamente aprobado e implementado, a la vez tiene identificado y definido su mapa de riesgo, como también cuenta con su plan de contingencia. Cabe destacar que los trabajadores de la empresa no conocen a los tipos de riesgos que están expuestos, los cuales pueden causarles algún daño, del mismo modo desconocen como identificar y enfrentar los riesgos internos y externos que puedan afectar al funcionamiento de la empresa. Por lo tanto, la empresa en caso de estudio debe realizar charlas o capacitaciones interdiarios o mensuales a todos sus personales para que puedan conocer inmediatamente los riesgos que están por presentarse, a la vez también podrán identificar los riesgos



internos y externos que se presenten, así podrán darle una solución efectiva y por el bien de la empresa.

➤ **Actividades de control**

La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos, del mismo modo tiene implementado políticas y procedimientos para sus actividades de control, a la vez la empresa tiene por separado las funciones y responsabilidades de los personales y por último tiene implementado controles sobre sus sistemas financieros. Pero no tienen implementado sus actividades de control para mitigar los posibles riesgos. La empresa en estudio debe tener en cuenta que es muy importante implementar las actividades de control ya que les ayudara a disminuir los riesgos que puedan suceder.

➤ **Informacion y comunicación**

La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., mantiene una buena comunicación con sus trabajadores, a la vez proporciona información correcta al personal, para que pueda cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, como también reciben información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones operativas, también todas las informaciones recepcionadas son seleccionadas, analizadas, evaluadas y sintetizadas para las tomas de decisiones y por ultimo existen mecanismos para obtener informacion externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los clientes. Por lo tanto, la empresa tiene una mayor posibilidad de que las actividades se realicen correctamente.

➤ **Supervisión y monitoreo**

La empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., realiza periódicamente las supervisiones que permitan detectar a tiempo las deficiencias que se puedan presentar, a la vez existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa, del mismo modo las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables para su corrección y cumplimiento, de igual manera realizan periódicamente y verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma. Por ello la empresa podrá detectar a tiempo las deficiencias que pueden suceder en el sistema de control interno.

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

#### **➤ Ambiente de control**

La implementación del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es muy importante, como también la aplicación correcta de sus componentes; el ambiente de control es la base de los componentes donde debe estar establecido la visión y misión de la empresa, para que puedan trabajar arduamente los trabajadores con el único fin de obtener buenos resultados. Es muy importante aplicar adecuadamente el componente ambiente de control ya que en ello están establecidos los reglamentos y procedimientos los cuales harán que los personales desarrollen correctamente sus funciones para que la empresa tenga un crecimiento eficaz.

#### **➤ Evaluación de riesgos**

Al aplicar correctamente el componente evaluación de riesgos se podrán identificar oportunamente los posibles riesgos, fraudes o robos que pueden suceder en la empresa, por lo que las empresas deben realizar capacitaciones a sus trabajadores sobre los mecanismos para que puedan identificar los riesgos que están por presentarse, así poder dar una solución inmediata. Es muy importante señalar que con la adecuada aplicación del componente evaluación de riesgos las empresas disminuirán los riesgos que puedan suceder y podrán realizar sus trabajos sin riesgo alguno.

#### **➤ Actividades de control**

Al aplicar correctamente el componente actividades de control las empresas podrán asegurar el cumplimiento adecuado de sus objetivos y metas trazadas sin riesgo alguno, por lo cual es muy importante implementar actividades de control para mitigar los riesgos. A través de ello las empresas podrán realizar sus trabajos con normalidad con el único fin de obtener la eficiencia y eficacia.

#### **➤ Información y comunicación**

La implementación adecuada del presente componente ayudara a la empresa tener una comunicación fluida con los trabajadores, lo cual ayudara a obtener todas la informaciones correctas y reales del buen desarrollo de la empresa y así tomar

buenas decisiones por el bien de la empresa. Con una buena comunicación en la empresa se podrá identificar las deficiencias que puedan suceder y comunicar a las áreas pertinentes para que puedan tomar decisiones adecuadas para la empresa.

➤ **Supervisión y monitoreo**

Las empresas deben realizar supervisiones y monitoreos continuos, para que puedan determinar el cumplimiento adecuado de todos los componentes. Así mismo la empresa obtendrá buenos resultados, como también sin riesgo alguno podrá cumplir con los objetivos trazados.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Se concluye según los autores nacionales, regionales y locales que no todas las micro y pequeñas empresas tienen implementado su sistema de control interno, posiblemente no tengan conocimiento de lo importante que viene ser el control interno. Cabe destacar que el control interno es una herramienta principal para poder proteger los recursos de la empresa como también se pueden obtener resultados eficientes logrando los objetivos y metas proyectadas; de la misma forma debemos señalar que las empresas deben implementar correctamente su manual de organizaciones y funciones, a la vez deben elaborar un organigrama, como también deben tener establecidos sus principios éticos, de igual modo deben brindar capacitaciones mensualmente a sus personales para que puedan identificar los riesgos internos y externos que puedan afectar a la empresa, a la vez deben tener elaborado sus reglamentos de trabajo, también deben implementar una estructura organizacional y deben realizar un manual de procedimientos de sus actividades, también deben tener bien establecidos un plan estratégico y su plan operativo. Igualmente deben realizar monitoreos y supervisiones continuos para que puedan detectar a tiempo las deficiencias que puedan suceder.

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

Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., la empresa en estudio si cuenta con un sistema de control interno; pero no esta cumpliendo adecuadamente con todos los componentes; la empresa caso de estudio cuenta con un código de ética, tiene implementado su plan de capacitación, cuenta con su organigrama, cuenta con su MOF,

a la vez da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales, también cuenta con reglamento interno de trabajo; como también tiene implementado su mapa y área de riesgo, su plan de contingencia; del mismo modo cuenta con actividades de cumplimiento de sus objetivos, también tiene implementado sus políticas y procedimientos para sus actividades de control, donde se encuentra por separado las funciones y responsabilidades de los personales; de igual manera la empresa proporciona información correcta al personal, como también la empresa recibe información analítica, financiera y operativa, todas las informaciones obtenidas son analizadas y evaluadas, también existen mecanismos para obtener informaciones externas de los clientes; de la misma forma la empresa realiza supervisiones y monitoreos continuos para poder detectar las deficiencias, como también verifican si los personales cumplen el código de ética.

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

Se concluye de acuerdo a los objetivos específicos 01 y 02 que las micro y pequeñas empresas nacionales deben considerar que es muy importante la implementación del sistema de control interno ya que a través de ello se pueden lograr buenos resultados ya que abarcan normas y procedimientos que protegerán los recursos de la empresa, como también podrán identificar los riesgos que puedan presentarse, a la vez ayudara poder lograr resultados eficientes y la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., debe implementar correctamente todos los componentes en todas las áreas para que la empresa en estudio tenga un buen desarrollo.

### **6.4. Respecto al objetivo general**

Se concluye que las empresas sin distinguir sus tamaños, deben implementar un sistema de control interno ya que son conjunto de principios, políticas, normas y métodos; los cuales son muy buenos para el desarrollo de las empresas, como también se deben establecer los principios éticos, a la vez deben contar con su manual de organizaciones y funciones, aplicando todos los componentes correctamente nos ayudara a identificar los riesgos que pueden suceder como también se podrán cumplir con los objetivos sin riesgo alguno.

## VII. RECOMENDACIONES

- Se le recomienda a la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., dar a conocer su visión y misión a sus trabajadores, para que los personales trabajen motivados y la empresa podrá alcanzar su misión y visión.
- Se le recomienda a la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., brindar capacitaciones mensuales a los trabajadores sobre los riesgos para que así puedan identificar rápidamente cuando puedan presentarse y dar una solución rápida sin que afecte a la empresa.
- Se le recomienda a la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L., implementar sus actividades de control para que puedan mitigar los posibles riesgos. Así la empresa desarrollara sus actividades sin problema alguno.

## Referencias Bibliográficas

- Álvarez, K., García, A. y Martínez, G. (2021). *La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial*. <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692/4537>
- Andrade, C., Alcívar, F., Luna, G. y Salazar, J. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia y eficacia empresarial* <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Álava, M., Molina, 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.2023.2.1680>
- Arévalo, K. & Ronquillo, L. (2022). “*Diseño del sistema de control interno para las actividades operativas de la empresa Aer Consulting S.A.*” <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/677f635f-92e4-4157-bbe9-4e9455b6cf35/content>
- Aguirre, R. y Rivera, J. (2019). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas* [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_interno\\_figurasx.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf)
- Alcívar, F., Andrade, C., Luna, G. y Salazar (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Diseño-Impresión: Ed cumbre Editorial Corporativa <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Arias, A. (2020). *Comercio*. <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Arcila, R. (2024). *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: caso electro ferretera IIVAN E.I.R.L. – Chimbote, 2023* [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35483/COMERCIO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_ARCILA\\_CARUAJULCA\\_RUTH\\_NOEMI.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35483/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_ARCILA_CARUAJULCA_RUTH_NOEMI.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

- Azcue, I. (2023). Comercio <https://humanidades.com/comercio/#:~:text=El%20comercio%20es%20una%20actividad%20que%20corresponde%20al%20sector%20econ%C3%B3mico,industrias%20a%20cambio%20de%20dinero.>
- Barja, I. (2024). *Propuesta de mejora del control interno y su efecto en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Joel gas E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.* [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35765/CONTROL\\_INTERNO\\_BARJA\\_PINTO\\_INDIRA\\_ARACELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35765/CONTROL_INTERNO_BARJA_PINTO_INDIRA_ARACELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Campos, S., Núñez, J., Pelayo, M. y Velázquez, J. (2021). *El control interno contable en las MiPymes de las regiones costa sur y sierra de amula en el estado de jalisco, México.* Estudio comparativo. Revista Visión Contable. (pp. 143 -144) <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1292/1555>
- Calle, J. (2022). *Características de un buen sistema de control interno* <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Calvanapón, F., Escobar, H. y Suricancha, L. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú.* Revista Científica Visión del Futuro (p. 171) <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357972230009>
- Capillo, F. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019.* [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL\\_INTERNO\\_COMERCIO\\_CAPILLO\\_VELASQUEZ\\_FELICIANA\\_ELVI\\_RA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_CAPILLO_VELASQUEZ_FELICIANA_ELVI_RA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cama, J. (2019). *Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Inversiones & Ferretería Tony E.I.R.L.” - Cañete, 2018* <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18826/CONT>

[ROL INTERNO INVENTARIOS EMPRESA ACTIVIDAD COMERCIAL  
CAMA GUTIERREZ JORGE ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18441/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EMPRESA_ACTIVIDAD_COMERCIAL_CAMA_GUTIERREZ_JORGE_ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carbajal, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L.* Moyobamba, 2019

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18441/CONTROL INTERNO MICRO Y PEQUENAS EMPRESAS CARBAJAL ALEJANDRIA EDINTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18441/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CARBAJAL_ALEJANDRIA_EDINTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Casavilca, E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “N & D SERVA S.A.C.” – Cañete,* 2018.

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15572/CONTROL INTERNO GESTI%c3%93N INVENTARIOS CASAVILCA FLORIAN EMELY ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15572/CONTROL_INTERNO_GESTI%c3%93N_INVENTARIOS_CASAVILCA_FLORIAN_EMELY_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carrizo, R., García, J. y Mena, T. (2019). *El control interno como herramienta para la prevención del fraude.*

[https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/707/603](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/707/603)

Cenepa, M. (2019). *La importancia de las Mypes en el Perú.* <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>

Contraloría General de la República (2023). *El sistema de control interno* <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>

Contraloría General de la República (2017). *Implementación del sistema de control interno*

[https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES\\_CODIGO=2023CSIC37005963&TIPOARCHIVO=ADJUNTO](https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2023CSIC37005963&TIPOARCHIVO=ADJUNTO)

Córdova, G. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa grupo empresarial Moscol S.A.C. – Piura,* 2021

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29746/CONTROL INTERNO INVENTARIOS EMPRESA ACTIVIDAD COMERCIAL MOSCOL S.A.C.-PIURA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29746/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EMPRESA_ACTIVIDAD_COMERCIAL_MOSCOL_S.A.C.-PIURA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



[ROL\\_INTERNO\\_CORDOVA\\_ESPINOZA\\_GHEORGHE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Cortez, A. y Rengifo, M. (2023). *El control interno, riesgo del fraude y avances en la responsabilidad empresarial.*

[https://books.google.com.pe/books?id=mOjPEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=articulos+cientificos+sobre+caracteristicas+del+control+interno&hl=es&newbks=1&newbks\\_redir=0&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=mOjPEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=articulos+cientificos+sobre+caracteristicas+del+control+interno&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

COMEXPERÚ, (2021). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú, Resultados en 2021.*

<https://estudioshaddai.com/blog/que-son-las-mype/#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,bienes%20o%20prestaci%C3%B3n%20de%20servicios.>

Chilan, K. & Martillo, A. (2022). “*Diseño de manual de control interno para el área contable en una empresa comercial en Guayaquil*”

<https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/34938fcf-b0e8-4837-9610-131a38aab4a5/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.* (p. 103)

<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/articulo/view/1641/4129>

Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* 4ta ed. Bogotá: Ecoe Ediciones

[https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968\\_A45358867/preview-9789585031968\\_A45358867.pdf](https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968_A45358867/preview-9789585031968_A45358867.pdf)

Equipo editorial, Etecé (2024). *Concepto de comercio.* Disponible en:

<https://concepto.de/comercio/>

Equipo editorial, Etecé (2021). *Concepto de empresa.* Disponible en:

<https://concepto.de/empresa/>

Encuesta nacional de hogares ENAHO (2022).

<https://www.datosabiertos.gob.pe/dataset/encuesta-nacional-de-hogares-enaho->

[2022-instituto-nacional-de-estad%C3%ADstica-e-inform%C3%A1tica-%E2%80%93](https://www.redalyc.org/journal/280/28071845015/html/)

- García, J., Paz, A. y Suarez, H. (2022). *Elementos de la filosofía de gestión que sustenta la competitividad en empresas de construcción*. Revista de ciencias sociales. <https://www.redalyc.org/journal/280/28071845015/html/>
- García, H. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro empresas nacionales - caso ventas y servicios generales virgen del pilar contratistas y abastecimientos E.I.R.L. – Piura*, 2021 [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27911/PROPU ESTA\\_MYPE\\_GARCIA\\_SAAVEDRA\\_HAYBY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27911/PROPU ESTA_MYPE_GARCIA_SAAVEDRA_HAYBY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- González, R. (2013). *Modelo integrado de control interno modelo COSO III* <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guaño, J. & Pincay, A. (2022). *El control interno en la empresa Asoprobendi S.A. Guayaquil*, año 2021. <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2d93a010-2acb-4974-9d57-e89205c739ea/content>
- Hernández, S. (2014). *Metodología de la investigación*. Booksmedicos sexta edición <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Ley General de Sociedades N° 26887 <https://docs.peru.justia.com/federales/leyes/26887-dec-5-1997.pdf>
- Ley N° 28015 *ley de promoción y formalización de la micro y pequeñas empresas* <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Linares, L. (2023). *Modelo estándar de control interno: un abordaje desde la cartografía conceptual*. Aglala, 14(12), 226-245. Recuperado a partir de: <https://revistas.uninunez.edu.co/index.php/aglala/article/view/2403>

- Mancero, M., Arroba, I. y Pazmiño, J. (2020). *Modelo de control interno para pymes en base al informe COSO – ERM*. Universidad Ciencia Y Tecnología, <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375/774>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Cuarta Edición. Ecoe Ediciones <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mish, F. y Saborowski, C. (2019). *Los beneficios del crecimiento empresarial en México*. <https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2019/06/12/blog-big-business-how-more-mexican-firms-can-benefit-from-scaling-up#:~:text=Las%20empresas%20din%C3%A1micas%20y%20en,el%20operar%20a%20mayor%20escala.>
- Montoya, R. & Villamar, S. (2018). “Control interno de propiedades, planta y equipo para empresas de transporte de cargas” <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/dafeace9-71d7-4888-8baa-8b1c0b151c8b/content>
- Mogollón, M. (2023). Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Microempresa “Ferretería León” – Santa, 2022. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/36850/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_MOGOLLON\\_PEREZ\\_MARLON\\_NOE\\_BRANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/36850/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MOGOLLON_PEREZ_MARLON_NOE_BRANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Morales, P. (2024). *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: caso empresa R & R ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023* [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35570/comercio\\_control\\_interno\\_morales\\_cadillo\\_pamela\\_enma.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35570/comercio_control_interno_morales_cadillo_pamela_enma.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Navarro, G. (2022). *Caracterización del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Cerámica del sur S.A.C. Chimbote, 2021*

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26643/control\\_interno\\_navarro\\_%20silipu\\_%20gelen\\_%20katherine.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26643/control_interno_navarro_%20silipu_%20gelen_%20katherine.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Norabuena, M. (2022). *Caracterización del control interno de la microempresa comercial “Data System & Multiples Comercios S.R.L.” – Carhuaz y propuesta de mejora, 2022*

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31527/CONTROL\\_INTERNO\\_NORABUENA\\_HUERTA\\_MIGUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31527/CONTROL_INTERNO_NORABUENA_HUERTA_MIGUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Oropeza, M. (2023). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Distribuidora y Ferretería Saayrod S.R.L.” – Huaraz, 2021*

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32292/CONTROL\\_INTERNO\\_MICROEMPRESA\\_OROPEZA\\_SANCHEZ\\_MARIBEL\\_LULA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32292/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_OROPEZA_SANCHEZ_MARIBEL_LULA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Pacheco, D. (2023). *Control interno y la gestión administrativa. Una revisión Sistemática del 2020 al 2022*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. (p. 10 - 11)

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: (ed.)*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>

Polo, G. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Centro Melamínico Moroplac” – Chimbote, 2028.*

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35473/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_POLO\\_TIBURCIO\\_GLORIA\\_MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35473/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_POLO_TIBURCIO_GLORIA_MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S. Ortega, X y Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO Y COCO.*

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

- Rodríguez, G. (2021). *Control interno y la prevención del fraude*.  
[https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/707/603](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/707/603)
- Redacción CN (2023). *¿Qué es una empresa? (definición, importancia, funciones y tipos)*  
<https://www.crecenegocios.com/empresa/#:~:text=Importancia%20de%20una%20empresa,-Desde%20peque%C3%B1as%20empresas&text=Generan%20empleo%3A%20las%20empresas%20crean,del%20desempleo%20y%20la%20pobreza.>
- Sunat, (2019). *Definición de la micro y pequeña empresa*  
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,producci%C3%B3n%20comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20o>
- Sunat, (2019). *Características de la micro y pequeña empresa*.  
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>
- Vizcaíno, R. (2022). *Características de una empresa*.  
<https://www.campustraining.es/noticias/caracteristicas-empresa/>

## Anexos

### Anexo 1. Matriz de consistencia

Título de la tesis	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
<p>FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIRGEN DE FATIMA S.R.L. – CARHUAZ, 2023</p>	<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023?</p>	<p>Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023</p>	<p>Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2023                      Describir los factores relevantes del control interno: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023                      Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Contratistas Generales y Multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023</p>	<p style="text-align: center;">No aplica</p>

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos



El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la institución para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIRGEN DE FATIMA S.R.L. – CARHUAZ, 2023**

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

N°	ÍTEMS O PREGUNTAS	RESULTADOS	
		SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones?	X	
2	¿La empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su plan de capacitación?	X	
3	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X	
4	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la empresa?		X
5	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización de Funciones (MOF)?	X	
6	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X	
7	¿La empresa cuenta con reglamento interno de trabajo?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>			
8	¿La empresa cuenta con su área de riesgo?	X	
9	¿La empresa tiene identificado y definido su mapa de riesgos?	X	
10	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia debidamente elaborado, aprobado y implementado?	X	
11	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puedan amenazarla?		X
12	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
13	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
14	¿La empresa tiene debidamente elaborado, aprobado e implementados políticas y procedimientos para sus actividades de control?	X	
15	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
16	¿La empresa diseña e implementa actividades de control para mitigar los posibles riesgos?		X
17	¿La empresa ha diseñado e implementado controles sobre sus sistemas financieros?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
18	¿En la empresa existe una comunicación fluida entre el empleador y los trabajadores?	X	
19	¿La empresa proporciona información correcta al personal, para que pueda cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
20	¿La dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones operativas?	X	
21	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para las tomas de decisiones?	X	
22	¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los clientes?	X	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
23	¿La empresa efectúan periódicamente las supervisiones que permitan detectar a tiempo las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
24	¿En la empresa existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
25	¿En la empresa las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
26	¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?	X	

CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIRGEN DE FATIMA S.R.L.  
 Tildesq Par  
 William Máximo  
 GENERAL GERENTE



### Anexo 3. Validación de Experto

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN:								
Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIRGEN DE FATIMA S.R.L. – CARHUAZ, 2023								
N°	Variable: CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
<b>Ambiente de Control</b>								
1	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones?	X		X		X		
2	¿La empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su plan de capacitación?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X		X		X		
4	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la empresa?	X		X		X		
5	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización de Funciones (MOF)?	X		X		X		
6	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X		X		X		
7	¿La empresa cuenta con reglamento interno de trabajo?	X		X		X		
<b>Evaluación de riesgo</b>								
1	¿La empresa cuenta con su área de riesgo?	X		X		X		
2	¿La empresa tiene identificado y definido su mapa de riesgos?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia debidamente elaborado, aprobado y implementado?	X		X		X		
4	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puedan amenazarla?	X		X		X		
5	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X		X		X		
<b>Actividad de Control</b>								
1	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		X		X		
2	¿La empresa tiene debidamente elaborado, aprobado e implementados políticas y procedimientos para sus actividades de control?	X		X		X		
3	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		X		X		
4	¿La empresa diseña e implementa actividades de control para mitigar los	X		X		X		



	posibles riesgos?	X		X		X		
5	¿La empresa ha diseñado e implementado controles sobre sus sistemas financieros?	X		X		X		
	<b>Información y Comunicación</b>			X		X		
1	¿En la empresa existe una comunicación fluida entre el empleador y los trabajadores?	X		X		X		
2	¿La empresa proporciona información correcta al personal, para que pueda cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		X		X		
3	¿La dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones operativas?	X		X		X		
4	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para las tomas de decisiones?	X		X		X		
5	¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los clientes?	X		X		X		
	<b>Supervisión o Monitoreo</b>			X		X		
1	¿La empresa efectúa periódicamente las supervisiones que permitan detectar a tiempo las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		X		X		
2	¿En la empresa existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		X		X		
3	¿En la empresa las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		X		X		
4	¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?	X		X				

Recomendaciones: .....

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

Nombres y Apellidos de experto: Luis Tadeo Paradas DNI: 46645926




OFICINA DE CONTRATACIONES PUBLICAS DE ANCASH  
 C.P.C. Tadeo Paradas Luis Tadeo Vicos  
 MAT. N° 08-4527 - CONTADOR  
 DTE: 45646928

Sello y Firma



Huella Digital

#### Anexo 4. Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

<b><u>Ficha de identificación del Experto para proceso de validación</u></b>	
Nombres y apellidos: Lucio Víctor Tadeo Paredes	
DNI/CE: 46645926	Edad: 33
Teléfono/Celular: 918 767 013	Email: luciotadeo_4@hotmail.com
Título Profesional: Contador Público	
Grado académico: Maestría: Gestión Pública	Doctorado:
Especialidad:	
Institución que Labora: Consultor independiente	
Identificación del Proyecto de Investigación o tesis	
Título: Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso contratistas generales y multiservicios Virgen de Fátima S.R.L. – Carhuaz, 2023	
Autor: Marianela Romelia Reyes Sánchez	
Programa académico: Escuela Profesional de Contabilidad	
 COLEGIO DE CONTADORES PERUANOS DE PROFESION C.P.C. Tadeo Paredes Lucio Víctor MAT. N° 08-45271 - CONTADOR DNI: 46645926	
Sello y Firma	Huella Digital

## Anexo 5. Consentimiento informado

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS


Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por REYES SANCHEZ, MARIANELA ROMELIA, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIRGEN DE FATIMA S.R.L. – CARHUAZ, 2023**

- La entrevista durará aproximadamente 30 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 [MARIANELAREYESSANCHEZ0@GMAIL.COM](mailto:MARIANELAREYESSANCHEZ0@GMAIL.COM) o al número **918 992 693** Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [ciei@uladec.edu.pe](mailto:ciei@uladec.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Tadeo Paredes, William Máximo
Firma del participante:	 COM. GEN. Y MULT. VIRGEN DE FATIMA S.R.L. Tadeo Paredes, William Máximo DNI: 75765851 GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	 DNI: 75765851
Fecha:	08/04/2024

## Anexo 6. Documento de recojo de datos



Chimbote, 14 de mayo del 2024

### **CARTA N° 0000000770- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA**

**Señor/a:**

**TADEO PAREDES WILLIAM MAXIMO  
CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIGEN DE FATIMA S.R.L.**

**Presente.-**

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONTRATISTAS GENERALES Y MULTISERVICIOS VIRGEN DE FATIMA S.R.L. - CARHUAZ, 2023, que involucra la recolección de información/datos en MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, a cargo de MARIANELA ROMELIA REYES SANCHEZ, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 75765851, durante el período de 01-05-2024 al 10-05-2024.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.

*Dr. Willy Valle Salvatierra  
Coordinador de Gestión de Investigación*

## Anexo 7. Evidencias

