



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

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

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO  
DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES,  
CASO: INVERSIONES FRESCAS S.A.C. - LIMA, 2023.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA

CUETO LANDEO, YASMIN  
ORCID: 0000-0002-0312-3538

ASESOR

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

2024



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

**ACTA N° 0053-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:40** horas del día **03** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

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

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: INVERSIONES FRESCAS S.A.C. - LIMA, 2023.**

**Presentada Por :**  
(5003181017) **CUETO LANDEO YASMIN**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

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

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

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

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



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: INVERSIONES FRESCAS S.A.C. - LIMA, 2023. Del (de la) estudiante CUETO LANDEO YASMIN , asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

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

Chimbote, 11 de Junio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

Dedico el presente trabajo ante todo a mis padres Sandro y Marcelina por el apoyo que me brindan en este proceso, a mis hijos Guadalupe y Ralph que son el motivo de superarme cada día, a mis docentes de la universidad ULADECH por las molestias ocasionadas y a mis compañeros/as que seguimos en la lucha de culminar nuestra carrera y seguir creciendo profesionalmente y dar el ejemplo para los que siguen nuestros pasos.

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi gratitud ante todo a nuestro Dios, quien, con su bendición y guía, siempre mi vida, a mi Padre Sandro y mi madre Marcelina por darme ejemplo de trabajo y constancia, así como los valores y a mi hija mi motivo de seguir superándome.

Así mismo agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, a los asesores, por la enseñanza constante, paciencia y por los materiales brindados para el desarrollo y aprendizaje para cumplir con nuestras metas.

## Índice de contenidos

Acta de sustentación .....	II
Constancia de originalidad .....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento .....	V
Índice de contenidos .....	VI
Resumen .....	VIII
Abstract.....	IX
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	14
2.1 Antecedentes .....	14
2.1.1. Internacionales .....	14
2.1.2. Nacionales .....	16
2.1.3. Regionales .....	18
2.1.4. Locales .....	20
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	24
2.2.1 Teoría del control interno .....	24
2.2.2. Teoría de la empresa .....	29
2.2.3. Teoría de las Pymes.....	34
2.2.4. Teoría del Sector Servicio .....	39
2.2.5. Descripción de la empresa en estudio .....	41
2.2.6. Marco conceptual .....	41
2.3. Hipótesis .....	44
III. METODOLOGÍA.....	45
3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación .....	45
3.1.1. Nivel.....	45
3.1.2. Tipo .....	45
3.1.3. Diseño.....	45
3.2 Población y Muestra .....	45
3.3 Variables. Definición y Operacionalización .....	46
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	48
3.4.1. Técnicas.....	48
3.4.2. Instrumentos .....	48
3.5 Método de análisis de datos .....	48
3.6 Aspectos Éticos.....	49

IV. RESULTADOS .....	50
V. DISCUSIÓN .....	59
5.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	59
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	63
5.3. Respecto al objetivo específico 3.....	64
VI. CONCLUSIONES.....	66
VII. RECOMENDACIONES .....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	69
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	75
Anexo 2: Instrumento de recolección de información.....	76
Anexo 3: Formato de Ficha de Validación .....	78
Anexo 4: Validez del instrumento .....	81
Anexo:5: Protocolo de consentimiento informado .....	83
Anexo 6: Carta de autorización.....	84
Anexo 7: Ficha RUC de la empresa.....	85

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales, caso: Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023. La investigación fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Se obtuvo los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 01: Un sistema de control interno permite lograr los objetivos organizacionales, la inexistencia del control interno fomenta a riesgos y el cierre definitivo de una Pyme. Respecto al objetivo específico 02: Inversiones Frescas no cuenta con un sistema de control interno que le permita realizar una buena gestión y el logro de sus objetivos. Respecto al objetivo específico 03: Muchas Pymes no tienen implementado sus sistemas de control interno lo que les dificulta ver sus oportunidades de mejora a través de supervisiones en los niveles y fomentar el involucramiento del personal y realizar mejoras, lo que garantiza el fin de las pymes o un poco duración en el mercado. Conclusión general: Un sistema de control interno está muy descuidado de parte de las empresas, esos sin tener en cuenta sobre los riesgos que acarrea como lo han sido en la pandemia pasada muchas de estas se fueron a la quiebra. En ese sentido, el control interno es de mucha importancia en cuanto al logro de los objetivos de la organización con preservación de sus activos, minimizando errores, evitando robos, robos hormigas y fraudes, y otros.

Palabras clave: Comercio, Control interno, Pymes



## **Abstract**

The general objective of this research work was: Describe the relevant factors of internal control of small national companies, case: Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023. The research was qualitative – bibliographic – documentary and case. The bibliographic review technique, bibliographic card instruments and a questionnaire of closed questions were used. The following results were obtained: regarding specific objective 01: An internal control system allows organizational objectives to be achieved, the lack of internal control encourages risks and the definitive closure of an SME. Regarding specific objective 02: Inversiones Frescas does not have an internal control system that allows it to carry out good management and achieve its objectives. Regarding specific objective 03: Many SMEs do not have to implement their internal control systems, which makes it difficult for them to see their opportunities for improvement through supervision at the levels and encourage staff involvement and make improvements, which guarantees the end of SMEs. . or a little duration on the market. General conclusion: An internal control system is very neglected by companies, without taking into account the risks it entails, as in the last pandemic, many of them went bankrupt. In that sense, internal control is very important in terms of achieving the organization's objectives with the preservation of its assets, minimizing errors, avoiding theft, theft, fraud, and others.

Keywords: Trade, Internal control, SMEs,

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El control interno es primordial para toda clase de empresa que realiza ventas de bienes y servicios tanto al por mayor y menor, para que funcione correctamente. Según Ruiz y Montero (2020) establece que:

El control interno es el proceso realizado por todo el personal de una entidad, estructurado para proporcionar seguridad razonable en relación al logro de los objetivos en criterios de efectividad y eficiencia en las actividades, confiabilidad en los estados financieros y cumplimiento de leyes y regulaciones. (p. 398)

El control interno es importante porque permite identificar las malas prácticas en la gestión de las organizaciones.

El control también contrarrestará posibles fraudes dentro y fuera de la empresa. Según Cortés (2019) menciona que:

Llegando a materialización de los riesgos más vulnerables de las Pymes para minimizar los fraudes, pero la principal conclusión a la que llego del presente estudio es lograr establecer un modelo de control interno que contrarresten los delitos económicos y financieros para las Pymes quienes aportan ingreso al producto interno bruto. (p. 23)

Las Pymes son los mayores aportantes de PBI en todos los países, así como también la generación de empleos, es por eso que es muy importante establecer el control interno en cada una de ellas.

La combinación de dos o más aspectos del control interno, podría surgir en una entidad el desarrollo y producción competitiva. Mendoza y Bayón (2019) nos dicen que:

El enfoque integrado del control interno tiene que incluir en su concepción la coexistencia equilibrada entre el beneficio individual y social, de manera que se construyan relaciones de producción, de intercambio y de cooperación que propicien la eficiencia y calidad, sustentadas en la solidaridad. De manera que, la productividad y competitividad serán medidas por los avances de la colectividad y no sólo de individualidad, y contar con la participación colectiva en las decisiones de los procesos. A su vez, debe ser apoyado y monitoreado por el Estado, quien tiene que concebirlo como parte de su estrategia de desarrollo. Acción absolutamente consecuente con la filosofía del Buen Vivir. (p. 28)

La aplicación de los 5 componentes del control interno nos dará un mayor enfoque de la problemática o el desarrollo de la empresa.

Otra de las razones es que las entidades no aplican correctamente el control interno. Si las Pymes estudiadas no toman los correctivos a tiempo y pertinentes, corren el riesgo de profundizar un control interno que no contribuye en la transparencia, eficiencia, eficacia, con el cual manejan los recursos, situación que contradice el buen funcionamiento de la organización. (Sanabria, 2021, p. 11).

Esto indica que las empresas tienen pocas probabilidades de permanecer en el mercado durante mucho tiempo.

La implementación del control y el personal capacitado podrían cambiar el rumbo de la empresa a un crecimiento. Espinoza, Espinoza y Chumpitaz (2020) plantean que toda empresa debe de conocer los procesos y la estructura de su organización para que puedan aplicar el control interno de acuerdo a los cambios que se avecinen con el tiempo, realizando la trazabilidad que sea un largo tiempo la duración de esta y también para el desarrollo deben de contar con todo el personal capacitado.

Las ganancias de una empresa se podrán medir mejor con la aplicación del control interno. Según Vásquez et al. (2022) menciona que:

Existe relación alta, directa y significativa entre el control interno y las ganancias de las Mypes conforme se evidencia con los resultados del coeficiente de correlación Rho de Spearman con ,721; es decir, se afirma que, a mayor control interno, mayor es la rentabilidad en las Mypes del rubro ferretero. (p. 17)

En la aplicación del control interno podremos ver con claridad y montos exactos de los estados financieros y verificar si realmente somos rentables o no.

El área administrativa puede lograr de una manera eficiente y efectiva de los recursos que posee la empresa si aplica el control interno correctamente. Según Zarate (2021), “Contar con un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad” (p. 52). En este sentido la empresa lograra los objetivos trazados.

Los controles nos permitirán a brindar y obtener informaciones de la empresa confiables que ayudarán a tomar decisiones oportunas y prevenir aprietos a futuro. Según Arana (2021) dice que:

El debido conocimiento de métodos y procedimientos del control interno ayudaría a evitar problemas posteriores como multas o sanciones tributarias y para ello, es necesario aplicarse en el área contable, el cual, nos garantizará que la información sea real, confiable para que a su vez en base de ellas se pueda tomar buenas decisiones. (p. 42)

Esto indica que todo parte del área contable para brindarnos toda la información de la empresa respecto a sus movimientos.

Por las razones expuestas, la formulación del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales, caso: Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023?

Porque en muchas empresas del Perú, existe una necesidad de aplicar razonablemente y de forma comprensible, el concepto de control interno, es así que la presente investigación permitió complementar el vacío de desconocimiento en el universo de empresas y sobre todo en la de estudio, para cuando se tenga que determinar el control interno en estas empresas de comercio, especialmente en el rubro de hortalizas.

Porque una vez conocidos los resultados se procedió a comunicarlos al representante legal o quien haga sus veces en la empresa en estudio y a las demás empresas a través de artículos científicos para su aplicación y obtener una incidencia de carácter positiva en la generación de la información que conlleva a la contabilidad de gestión o también llamada contabilidad para la toma de decisiones.

Porque esta investigación en que sus resultados se obtuvieron aplicando una metodología del proceso de investigación, la cual se inició con la identificación de la problemática explicada anteriormente, se planteó objetivos y se aplicaron las técnicas y procedimientos para obtener dichos resultados, teniendo en cuenta el ámbito geográfico tanto nacional como regional.

Como es sabido, las investigaciones deben generar oportunidades de estudios posteriores o de mayor alcance, por ello los resultados serán considerados como antecedentes para que futuros investigadores, especialmente de nuestra Universidad Católica Los Ángeles

de Chimbote, opten por tomar los datos encontrados en la ejecución del presente proyecto de investigación.

Para dar respuesta al problema que se ha planteado, se ha descrito el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales, caso: Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023.

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

1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la Empresa Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y la empresa Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedente internacionales a todos los trabajos de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos en Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Hernández (2019), es su tesis titulada: El control interno para la prevención de fraudes en Pymes. El objetivo general fue: explicar cómo el control interno se ha implementado de acuerdo a las necesidades de cada entidad para poder prevenir fraudes en Pymes. El autor aplicó la siguiente metodología: El método que utilizó en la metodología fue analítico de tipo explicativo con enfoque cualitativo, la población estuvo representada por las Pymes ubicadas en la ciudad de México con actividades del sector comercio, servicio e industria. El autor arribó a los siguientes resultados: cuentan con una gran capacidad de generar empleos por la captación que tienen en la mayor parte de la economía de su población, vienen siendo el motor primordial de México, por otro lado, el pago de tributos es flexibles y de bajo costo. Por la falta de educación financiera la inversión en control de calidad o en prevención de fraudes son imposibles realizarlos, evitan reinvertir con las utilidades en tecnologías avanzadas, poniendo en niveles bajos dentro de la globalización. El autor concluyó que: el control interno es una herramienta que nos sirve para prevenir y reducir fraudes. Las Pymes en la ciudad de México se niegan en invertir o contratar personal adecuado para reducir el indice de fraudes que hay, así como también la aplicación del control interno lo aplican de manera empírica y es muy vaga sobre todo en el componente evaluación de riesgos, y sugiere que los empresarios se capaciten sobre lo mencionado y con ello capacitar a toda la empresa de las necesidades y riesgos.

Brasvi (2022), en su tesis titula: Las Pymes en Colombia frente a la aplicación de sistema de control interno; a partir de una revisión documental entre el 2011 y el 2021. El objetivo general fue: Determinar la situación de las Pymes en Colombia frente a la aplicación del sistema de Control Interno; a partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021. El autor aplicó la siguiente metodología: Fue de enfoque cualitativo de tipo analítico y descriptivo, uso la técnica de revisión bibliográfica y de análisis de

contenido, la población estuvo conformada por todas las Pymes de Colombia. El autor obtuvo los siguientes resultados: Según los artículos revisados evidenció que durante el año 2006 y 2008, no se encontraron autores que mencionaran o describieran sobre el control interno o quizá no le tomaron importancia, en el año 2014 hubo un aumento del dieciocho por ciento de artículos en la cual si se encontraron información respecto al tema esto debido a los cambios que se dieron y se están dando en la contabilidad o por la ley 1314 del trece de julio del dos mil nueve, donde quizá hubo alteraciones en las empresas lo cual cambio el pensamiento de aplicar el control interno. El autor concluyó que: Todas las Pymes deben de investigar un sistema adecuado para sus empresas y tratar de aplicarlo para lograr sus objetivos, donde todo el grupo de todas las áreas deben de participar. La falta de aplicación del sistema de control interno limita el crecimiento de la empresa y debilitan los procesos internos y externos conllevando a estos a fraudes.

Mujica (2018), en su tesis titulada: El control interno de las Pequeñas Empresas Bolivianas del sector Comercial Industrial de La Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones. El objetivo general fue: Presentar una propuesta de control interno para Pymes del sector industrial comercial de La Paz con base en el modelo COSO; como una herramienta que permite dar respuesta a las necesidades de gestión en las organizaciones teniendo en cuenta las nuevas tecnologías de información, la globalización de los mercados, y la apertura económica. El autor aplicó la siguiente metodología: Enfoque analítico y descriptivo dentro del elemento explicativo – causal, no experimental, la muestra fueron todas las Pymes del sector comercio de insumos para la industria de la ciudad de La Paz. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Respecto a las Pymes analizadas no cuentan con seguros que puedan cubrir futuros o imprevistos siniestros y/o pérdida de documentos lo que ocasionarían grandes pérdidas en la empresa como son la mercadería disponible para las ventas, documentación de todos los movimientos contables y con ello conllevaría gastos para la reconstrucción de la empresa y la obtención de recursos para su funcionamiento o el cierre total de la empresa. Por otro lado, las empresas cuentan con confianza de parte de los bancos lo cual les ayudaría a mantener una solidez en su patrimonio contando con activo corriente liquidez. El autor concluyo que: En la Ciudad de La Paz cuentan con desconocimiento sobre lo que emana el control interno lo cual, ha provocado falta de credibilidad en los resultados de sus estados financieros, a los usuarios a las que está expuesta, por consiguiente, no son útiles, oportunas ni fiables para la toma de decisiones.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Lima que hayan utilizado la misma variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Lazo (2019), en su tesis titulada: El control interno operacional en el área de producción en las empresas del rubro agro exportación de banano orgánico caso: Empresa Montenegro S.A. Sullana – Piura 2017. El objetivo general del autor fue: Determinar las características del control interno operacional en el área de producción en la empresa Montenegro S.A. Sullana – Piura 2017. El autor aplicó la siguiente metodología: fue de tipo descriptivo, nivel cualitativo y de diseño no experimental, bibliográfico y de caso, la muestra estuvo conformada por la empresa Montenegro S.A. Sullana – Piura 2017. El autor arribo a las siguientes conclusiones: La empresa en estudio respecto al ambiente de control menciona que si cuenta con un manual de control interno implementado los cuales se encuentran adaptados y divulgados a todos los socios, en cuanto al componente de actividades de control el autor menciona que los procedimientos y actividades se encuentran plasmados y los cuales tanto los socios y los trabajadores deben de seguir a su cumplimiento para la elaboración de un buen producto, respecto al componente evaluación de riesgos, los riesgos detectados en todo el área son registrados de manera escrita para su posterior solución, y por último en el componente de supervisión la empresa en estudio realiza supervisión y monitoreo en las áreas para confirmar las buenas prácticas, y el departamento de control interno cuenta con una implementación de un cronograma para los distintos procesos. El autor llego a la siguiente conclusión, todas las áreas cuentan con el sistema de control interno implementado, sin embargo, carece en el área administrativa donde es la parte principal ya que es el responsable de la coordinación con las demás áreas.

León (2023), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Galerías Hualcan S.A.C. – Huaraz y propuesta de mejora 2021. Su objetivo general del autor fue: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Galerías Hualcan S.A.C.” – Huaraz, 2021. La metodología empleada por el autor fue: diseño de



investigación cualitativo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso la población estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú. El autor arribo a los siguientes resultados: El autor encontró en el componente ambiente de control que la empresa caso de estudio tiene implementado un manual de control interno sin embargo no es aplicado también cuenta con la implementación de un código de ética que es conocido por sus trabajadores y proveedores, en el componente de información y comunicación el autor nos menciona que existe una comunicación fluida, adecuada y oportuna con los trabajadores de todas las áreas. El autor llegó a la conclusión en el que nos dice que: La mayoría de las micros y pequeñas empresas no cuentan con una implementación del control interno esto debido a falta del desconocimiento de los altos mandos en la gran utilidad que es la implementación de un sistema de control interno, también la empresa en estudio se encuentra con debilidades de no conllevar a lograr su máximo rendimiento de los recursos materiales, financieros y económicos.

Robles (2019), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Dakani E.I.R.L. – Chimbote, 2018. Su objetivo general del autor fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Dakani E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La metodología del autor fue de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico y de caso de diseño no experimental, la muestra fue la empresa Dakani E.I.R.L. – Chimbote, 2018. El autor arribo a los siguientes resultados: En el componente de ambiente de control la empresa tiene impresa y a la vista de todos sus colaboradores el código de ética y valores, la empresa también fomenta la integración del personal y el ambiente laboral en fechas festivos con almuerzos y deportes para la convivencia de todos, con respecto al componente de evaluación de riesgos la empresa cuenta con un sistema mecanizado en la cual registra los posibles riesgos los cuales son analizados e identificados a tiempo para su solución, en cuanto a las actividades de control la empresa tiene implementado los manuales de funciones de cada trabajador y en cada área los cuales son de conocimiento y entregados a los personales, y respecto al componente de información y comunicación los trabajadores entregan a tiempo y de manera física la información obtenida de toda la empresa a los altos mandos para la toma de decisiones. El autor llegó a la conclusión de que la empresa Dakani debe de implementar el control interno basado en el modelo coso, para poder optimizar los

recursos que posee y mantenerse en el mercado por mucho tiempo más y también evitar fraudes y errores en sus operaciones.

Mattos (2019), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AVAMAR S.A.C.” Chimbote, 2017. El objetivo general del autor fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017. El autor utilizó la siguiente metodología: Fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La muestra fue la micro y pequeña empresa AVAMAR S.A.C. El autor llegó a los siguientes resultados: En el componente del control interno evaluación de riesgos, la empresa tiene identificado los riesgos internos y externos los cuales están registrados en el sistema para su posterior evaluación, también se encuentran consientes de los posibles riesgos que puede afectar el desarrollo de las actividades si no realizan una medida drástica y evaluación constante para su solución. Respecto al componente actividades de control el autor encontró que la empresa realiza la rotación permanente de su personal en sus puestos para evitar posibles fraudes, también tienen implementado un cuaderno de Kardex en el cual realizan a diario los arqueos de las salidas y entradas de las mercaderías. En cuanto al componente información y comunicación el área de gestión financiera cuenta con la implementación de un sistema en la cual se encuentra registrados de manera organizada la información y los cuales están a disponibilidad de la gerencia para la toma de decisiones. El autor llegó a la conclusión de que la empresa no tiene la implementación adecuada del sistema de control interno, en cuanto a su personal no realizan una buena labor en sus funciones muestran desinterés respecto a los objetivos de la empresa y los cuales podrían acarrear consecuencias para la empresa.

### ***2.1.3. Regionales***

En este trabajo se entiende por antecedente regional a todo trabajo de investigación realizado por algún autor investigador en cualquier ciudad de la región de Lima, menos en la ciudad de Lima, que haya utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Coca (2018), en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agro E Inversiones la Fortaleza E.I.R.L. – Cañete 2017. El objetivo general del autor fue:

Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agro E Inversiones la Fortaleza E.I.R.L. – Cañete 2017. La metodología que utilizó el autor fue: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso la muestra fue la empresa Agro E Inversiones la Fortaleza E.I.R.L. el autor arribó a los siguientes resultados: Según él componente ambiente de control la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, tiene definido y a la vista de todos sus colaboradores la misión y visión de la empresa, la entidad realiza actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral con programas de reconocimientos y recompensas, cuenta con personal capacitado para cumplir sus funciones con los conocimientos suficientes y experiencia en el control del área de mercadería, en cuanto al componente evaluación de riesgos, cuentan con un lugar habilitado especialmente para la destinación del almacenamiento de mercadería, el personal realiza inventarios físicos y los convalida con el área de ventas para prever fraudes en el cual el personal encargado de esta función está altamente capacitado. El autor llegó a la siguiente conclusión: La empresa tiene un sistema de control interno implementado, pero aún es ineficiente también no cuenta con manuales de organización y funciones de todos los trabajadores; tienen actividades de control donde identifican los riesgos y lo solucionan de inmediato.

Lozano (2019), en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mencía Acosta E.I.R.L. – Cañete 2017. El objetivo general que utilizó el autor fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencía Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017. La metodología que usó el autor fue: Descriptiva, bibliográficas, documental y de caso, la muestra estuvo representada por la empresa Mencía Acosta E.I.R.L. El autor obtuvo los siguientes resultados: En el componente evaluación de riesgos la empresa cree que con la implementación de un sistema de control de inventarios le podría ayudar a prevenir, detectar y solucionar los riesgos que se puedan producir y afectar económicamente a la empresa. En el componente actividades de control la empresa ha fomentado a realizar inventarios todos los días antes de cerrar la jornada el cual son registros manuales, la empresa también cuenta con un personal que se encarga de verificar las entradas y salidas de los productos del almacén, la empresa realiza capacitación constante al personal sobre las deficiencias que podrían haber en los procesos de compra y venta en los cuales se ha

optado por implementar los pasos que se debe de seguir para cumplirlos. En cuanto a la supervisión y monitoreo la entidad tiene implementado un plan de actividades semanalmente los cuales son verificados por los supervisores de cada área. El autor llego a la siguiente conclusión: La entidad no cuenta con el sistema de control interno de inventarios implementado, lo trabajan de manera empírica los que podría ocasionar grandes pérdidas y por lo tanto la quiebra de la empresa.

Benavides (2019), en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa KADIMAJ E.I.R.L. – Cañete, 2018. El objetivo general del autor fue: Describir las características del Control Interno en las Micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018. El autor utilizó la metodología del tipo cualitativo, descriptivo no experimental, bibliográfico, documental y de caso, la muestra fue la empresa KADIMAJ E.I.R.L. El autor obtuvo los siguientes resultados: En el componente ambiente de control el gerente menciona que sería de mucha importancia la implementación de un sistema de control interno, también tiene una estructura organizacional que es fomentado a todo el personal, en el componente actividades de control todos los documentos de la empresa se encuentran a buen recaudo del mal uso que se le puede dar, en cuanto a sus remuneraciones de los trabajadores sus pagos siempre son puntuales y en las fechas designadas. Respecto al componente supervisión y monitoreo la empresa realiza seguimiento continuo en las ventas que se realizan para evitar quejas de los clientes, el personal siempre recibe capacitación para realizar sus actividades de la manera correcta y evitar errores que puedan perjudicar a la empresa. El autor llegó a la siguiente conclusión la empresa no cuenta con un área de control interno sólida, lo aplica de manera empírica de igual manera para la prevención de riesgos carecen de desconocimiento, por lo cual se determina que la falta de uso de los componentes del control interno les trae la consecuencia de no saber la realidad económica de los activos por ende desconocimiento de la situación real de la empresa.

#### **2.1.4. Locales**

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

Escudero (2021), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Angulo S.A.C. Lima, 2019. El objetivo general del autor fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. Lima, 2019. La metodología que uso el autor fue: Cualitativa, bibliográfica, documental y de caso. La muestra fue la empresa Inversiones Angulo S.A.C. El autor arribó a los siguientes resultados: Respecto al ambiente de control la empresa cuenta con un código de ética implementado por la gerencia y los cuales han sido difundidos a todo el personal. Respecto a la evaluación de riesgo; la empresa tiene identificado los riesgos internos y externos para los cuales han implementado procedimientos para eliminarlos y no afecten a la entidad. Y respecto al componente de supervisión y monitoreo el gerente realiza la verificación constante a los empleados sobre el código de conducta de la empresa y también siempre están informados con manuales impresos a cada uno de ellos. El autor concluyó que: La empresa no cuenta con las herramientas del control interno que son muy importantes, lo que ha generado problemas en todas las áreas de la empresa, no tienen conocimiento sobre el desarrollo de los estados financieros por lo tanto es dudoso la confiabilidad de los resultados de las cuentas, no cuentan con manuales de funciones, tampoco cuentan con sistemas o mecanismos para la obtención de información sobre la satisfacción del cliente y no se informa sobre la información financiera de manera eficiente, para la toma de decisiones.

Vela (2021), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore SM E.I.R.L. Lima, 2020. El objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Drugstore SM E.I.R.L. – Lima, 2020. La metodología que utilizó el autor fue: El no experimental, descriptivo - bibliográfico - documental y de caso, la muestra fue la empresa Drugstore SM E.I.R.L. El autor obtuvo los siguientes resultados: En el componente evaluación de riesgos la empresa tiene bien definidos sus objetivos de adonde quiere llegar y los cuales son a largo plazo. En el componente actividades de control, la empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos los cuales ya han sido aprobados por los altos mandos. En el componente de información y comunicación en el área de finanzas tienen personal altamente capacitado y confiable para elaborar los estados financieros en el cual los informes recepcionados por el gerente son confiables.

El autor concluyó que el control interno es un sistema que ayuda a todas las entidades a cumplir con sus metas propuestas a largo o corto plazo, sin importar su tamaño o su función, en base a su empresa concluye que no tiene la herramienta del control interno ni código de ética, tiene defectos en sus actividades, así mismo también no cuenta con manual de funciones y organizaciones para el personal, se ha descubierto riesgos internos y externo en la empresa, sin embargo no existe procedimientos para poder minimizar o darle solución ya que esto conllevaría a grandes pérdidas, la quiebra o hasta incluso fraudes en diferentes áreas.

Abanto (2022), en su tesis titulada: El control interno en el área de almacén de la empresa del Perú: Caso empresa Geratex S.A.C. Lima – 2018. El objetivo principal del autor fue: Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y la empresa Geratex S.A.C - Lima 2018. El autor utilizó la siguiente metodología: Fue de diseño no experimental, cualitativa, bibliográfica, documental y de caso, la muestra fue la empresa Geratex S.A.C. El autor arribo a los siguientes resultados: El gerente General encuestado menciona que llevan el control interno empíricamente en el área del almacén en el cual a cualquier error que ocurra lo soluciona personalmente, también menciona que realiza inventarios una vez al año con la finalidad de verificar y corroborar los resultados de los estados financieros, la empresa cuenta con la implementación de un software y un servidor que registra todos los ingresos de mercadería a la empresa, sin embargo, no registra las salidas de las mercaderías y por último el gerente tiene el conocimiento que la implementación de un sistema de control en la empresa le sería de mucha utilidad y así poder lograr sus metas y objetivos. El autor llego a la siguiente conclusión: La implementación de un sistema de control interno es muy fundamental para mejorar la eficacia, eficiencia de las áreas y los cuales nos ayuden a no poner en riesgo la entidad, como también se debe de contar con manuales y reglamentos de funciones sobre todo aplicar en el área del almacén ya que el no controlar las salidas, inventarios de las mercaderías sabiendo que estas son los activos de la empresa podría perjudicar gravemente a la empresa.

Loaiza (2023), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Pequeña empresa comercial C&S Don Bosco E.I.R.L. – Lima y propuesta de mejora, 2023. El objetivo general del autor fue: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa comercial “C&S Don Bosco E.I.R.L.” de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2023. El autor utilizó la siguiente metodología: Fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso, la muestra fue la empresa C&S Don Bosco E.I.R.L. El autor arribo los siguientes resultados: Respecto al componente ambiente de control la empresa culturiza a su personal del área de ventas sobre las características de integridad y confiabilidad en cuanto a la entrega de los arqueos de caja y la veracidad de los resultados, cuentan con un manual sobre las funciones de cada trabajador y se los hacen saber. Respecto al componente evaluación de riesgos tienen identificados los riesgos internos y externos y lo que esto puede acarrear si no se soluciona en su debido momento. En el componente actividades de control la empresa tiene roles establecidos para proteger los activos vulnerables los cuales son controlados periódicamente en todos los procesos operacionales y financieros. En el componente información y comunicación en la empresa existen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar a los empleadores sobre posibles irregularidades los cuales son analizados, evaluados y sintetizados para la toma de decisiones. El autor concluye que en el sector comercial como en la empresa de estudio no cuentan con un sistema de control interno formal, sino que aplican el control interno de manera informal lo cual no es suficiente.

Conislla (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de almacén del sector comercio: Caso Store Tech E.I.R.L.-Lima, 2019. El objetivo general del autor fue: Determinar la Caracterización del Control Interno del Área de Almacén en el Sector comercio: Caso de la Empresa “Store Tech E.I.R.L.” -Lima, 2019. La metodología que utilizó el autor fue: Bibliográfico, documental y de caso, la muestra estuvo conformada por la empresa Store Tech E.I.R.L. El autor arribo a las siguientes conclusiones: Respecto al componente ambiente de control la empresa tiene implementado un sistema de control interno formalmente, cuenta con planes estratégicos y operativos en manuales físicos que están a conocimiento de todos sus colaboradores también el gerente/ tiene conocimiento, experiencia y está altamente calificado para el puesto. Respecto al componente evaluación de riesgo toda la empresa se encuentra en constante capacitación sobre los riesgos que pueden perjudicar a la empresa y comunican de inmediato una vez detectadas internamente o externamente. Componente actividad de control la empresa cuenta con mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan la misión y los objetivos de la entidad y los cuales se

encuentran debidamente respaldadas por documentos pertinentes. El autor concluyo que la empresa en estudio tiene formalmente implementado el control interno, por lo cual no hay riesgo de estar expuesto a perdidas, fraudes o robos que perjudiquen los activos de la empresa.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

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

El control interno es considerado como ayuda para conseguir objetivos. Según Pereira (2019) dice que:

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. (p. 20)

Esto indica que no solo son manuales que se debe de cumplir, sino que nos facilita a conseguir la seguridad de las operaciones.

El control interno es manejado por la cabeza principal que comprenden los socios o directores seguidos de los administradores y los trabajadores. Según Moscoso y Gamboa (2018) nos dicen que:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 8)

Ellos son los que encaminan la empresa, en la toma de decisiones y los procesos que debe de conllevar en cada área.



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

El control interno es de vital importancia porque este nos ayudará a lograr los objetivos de la empresa o por lo menos sobrevivir. Según Barreres (2020) menciona que:

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. (p. 26)

Se debe de evaluar y tomar precauciones para los inconvenientes que se puedan dar sin que hayan sido pronosticado como huaycos, enfermedades u otros.

#### **¿Qué no puede hacer el control interno?**

Desafortunadamente algunos piensan que con la implementación del control interno ya tienen asegurado el éxito de sus empresas. Este concepto es compartido por Barreres (2020) nos dice que:

El control interno efectivo solamente puede ayudar a que una entidad logre sus objetivos. Puede proporcionar información administrativa sobre el progreso de la entidad, o hacia su consecución. Pero no puede cambiar una administración ineficiente por una buena. Y, transformándolas en políticas o programas de gobierno, acciones de los competidores o condiciones económicas pueden ir más allá del control administrativo. El control interno no asegura éxito ni supervivencia. (p. 26)

Esto indica que todo depende de trabajar de la mano y mantenernos actualizados, capacitados para permanecer y lograr los objetivos establecidos por cada entidad.

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

Entre las más importantes características del control interno se pueden destacar algunas que van manejados por el personal. Este concepto es compartido por Pereira (2019) nos menciona lo siguiente: Es un proceso que hace de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos. Es concebido y

ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. (p. 40)

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

Los objetivos del control interno se basan para el bienestar de la empresa y el cumplimiento de las reglas. Según Gaitán (2019) nos menciona que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p. 19)

Los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confianza de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Los pasos se deben de cumplirse desde los mal alto de la jerarquía hasta el más bajo puesto de la empresa para poder lograr todos los objetivos y con buen recaudo de los activos de la empresa.

### **2.2.1.4. Tipos de control interno**

#### **El Control Interno Administrativo**

Toda actividad que realiza una empresa ya sea comprar o pagar está sujeta a un riesgo potencial que puede ocurrir en la transacción como son el que no estén autorizadas, validadas, contabilizadas, registradas, etc. Para poder prevenir alguno de estos riesgos la empresa estableció controles administrativos y contables. Según Gaitán (2019) nos dice que:

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudad, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de: Mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos, mantener una ejecutora eficiente, determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas. (p. 7)

Para visualizar estas metas se utilizarán los componentes del control interno.

## **El Control Interno Contable**

En el área contable visualizaras todas las operaciones que se registran durante las transacciones diarias de la empresa. Este concepto es compartido por Gaitán (2019) menciona lo siguiente: (p. 26-27)

- Como consecuencia del control interno administrativo sobre el sistema de información surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:
- Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de los estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente general y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.

Un sistema para registros sería el adecuado para llevar de manera diaria todos los movimientos y no se pierda ninguna información de las tracciones realizadas.

### **2.2.1.5. Informe COSO**

El informe COSO está compuesta por cinco componentes. Según Ladino (2019) nos menciona a los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Estos componentes están entrelazados que con cada uno de ellos se cumple funciones para una efectividad en la entidad en cuanto a sus propósitos.

### **2.2.1.6. Componentes**

En cuanto a los cinco componentes mencionados el uso de cada uno de ellos se incorpora dependiendo de las actividades de cada empresa. Esta definición es compartida por Ladino (2019) nos dice que:

**Ambiente de control**, ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (p. 9)

Ladino (2019) nos dice sobre la **Evaluación de riesgos**, el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. (p. 10)

Ladino (2019) nos dice sobre las **Actividades de control**, están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. (p. 12)

Así mismo Ladino (2019) nos dice sobre la: **Información y comunicación**, así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue

oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (p. 13)

Y por último Ladino (2019) menciona sobre la **Supervisión**, así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (p. 14)

Los componentes del control interno no están diseñados para lograr a su cabalidad en cuanto a los objetivos de las empresas sino sirven de ayuda para cumplir estas, los componentes van entrelazados ya que cada componente incide solo en el siguiente componente.

### ***2.2.2. Teoría de la empresa***

Sea cual sea el rubro a la que se dedican las personas para ofrecer productos o servicios se denomina empresa. Meléndez (2018) nos dice que:

La Empresa es una organización, entidad o institución, sea de carácter persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas. (p. 40)

La gran mayoría son apertura dos para satisfacer las necesidades propias de falta de empleo o falta de ingresos.

Las empresas que venden productos a consumidores finales fijan sus precios a libre demanda. Reyes (2018) nos dice que:

en el mercado, actúan dos agentes económicos, empresas y economías domésticas, que toman sus decisiones de forma libre e independiente utilizando el precio como único criterio de elección. La empresa busca maximizar su beneficio, mientras que las economías domésticas pretenden maximizar sus utilidades. El problema

económico, consiste, por tanto, en formalizar el problema de optimizar y en examinar la naturaleza de la solución y la forma en que ésta varía a medida que cambian los parámetros del problema o factores de producción. Por tanto, la teoría de la firma entiende la empresa como una unidad económica de producción, perfectamente definida por la función de producción y las curvas de coste a las que se enfrenta. (p. 6)

esto es a consecuencia algunas veces del estado y otros por la demanda del consumidor que se designan precios a beneficio de las empresas.

Las empresas están conformadas con personas que aportan bienes tangibles o intangibles como una inversión. Granda (2019) nos dice que:

toda empresa como una entidad conformada por elementos tangibles (elementos humanos, bienes materiales, capacidad financiera y de producción, transformación y/o prestación de servicios) e intangibles (aspiraciones, realizaciones y capacidad técnica); cuya finalidad es la satisfacción de las necesidades y deseos de su mercado meta para la obtención de una utilidad o beneficio.

Todas las empresas están conformadas por un único objetivo de obtener un beneficio.

### **2.2.2.1. Importancia de la empresa**

Hoy en día las pequeñas empresas o Pymes son los mayores generadores de empleos a la población que lo habita. Castro (2019) nos dice que:

La economía y desarrollo de las pequeñas empresas se desenvuelven en relación al número, tamaño, facilidad de multiplicarse, crecimiento y disolución que muestran por cada línea industrial; así como el papel que desempeña en la introducción de nuevos productos, modernización industrial, nivel de interrelación gremial versus las variables macroeconómicas, en este caso con especial interés, la producción y empleo. En Italia, Japón y Francia, las pequeñas empresas representan entre un 45 y 60% de los empleos de manufacturas; mientras que Inglaterra, Estados Unidos de Norteamérica y Alemania su participación esta entre los 18 a 28%. (pp. 63-64)

En la actualidad las pequeñas empresas ocupan un 70% a nivel mundial los cuales acaparan de 10 a más empleados.

Los trabajadores vienen a formar una parte muy importante de las empresas. Cleri (2020) menciona que:

Para lograr lucro hay que tener consumidores, y para que haya compradores debe haber trabajo. Pero también, para obtener beneficios es preciso que la gente elija nuestros productos; y para eso debe estar satisfecha con ellos, y la complacencia depende en gran parte de la calidad del producto/servicio que se entregue y de la relación que se gestiona entre comprador y vendedor. Para que el cliente esté satisfecho, el personal de la organización debe trabajar con alegría y generar el mejor producto o servicio. Su esfuerzo debe significar una oferta de la mejor calidad, lo que depende del trabajo a conciencia; de menor costo, lo que deriva de la productividad; y, además, que el contacto entre la empresa y el comprador sea cálido y amigable, atributos que sólo pueden ser brindados por trabajadores que hacen las cosas con felicidad. Así ocurre si cada trabajador está motivado y comprometido con la misión de la empresa, si se siente y es parte de ella, lo que sólo se puede lograr si las personas son respetadas como semejantes y no como recursos, capital o activos. Porque para que una empresa funcione, eficaz y eficientemente, debe poner en su centro de atención a todas las personas que en ella trabajan y también respetar el carácter humano de los compradores, proveedores y de cada miembro de la comunidad con que se mantienen vínculos. El humanismo debe, pues, impregnar toda actividad. (p. 23)

Es decir, cada uno de ellos forman la clave para el éxito de una entidad desde los trabajadores, clientes, proveedores, etc. Porque si no habría razón de tener una empresa.

#### **2.2.2.2. Características de la empresa**

Todas las empresas han sido creadas por un bien en común que es satisfacer necesidades de la población y sacar de eso un beneficio personal con sus productos o servicios ofrecidos. Montalbetti (2023) nos que entre las características de las empresas podemos considerar las siguientes: (p. 23-26)

- Satisfacen una necesidad: La empresa busca satisfacer una demanda en el mercado.

- Busca un beneficio económico: Todas las empresas creadas en el mercado a través de las demandas que existen buscar obtener dinero a través de bienes o servicios que ofrecen.
- Poseen recursos humanos: Las entidades buscan abarcar los mercados, pero para eso buscan la ayuda de personas a los cuales se denomina empleados o trabajadores.
- Variedad de perfiles profesionales: Hoy en día las empresas no solo constan de un área para crecer, sino también asesores, publicidad, contadores, etc. por ende necesitan profesionales con experiencia que abarquen esos puestos.
- Son un equipo de trabajo: La empresa para tener un buen ambiente laboral todos trabajan en equipo porque siguen un solo objetivo trazado por los altos mandos.
- Diversidad de departamentos: Las empresas se divide en varias áreas con la finalidad de optimizar sus recursos, aumentar sus ingresos y tener resultados óptimos.

### **2.2.2.3. Tipos de empresas**

Existen varios tipos de empresas privadas algunos conformados por una sola persona y otras con socios se denomina privada porque no involucra al estado, son propiedad privada. Montalbetti (2023) nos dice lo siguiente: (p. 28)

- Empresas unipersonales: éstas están conformadas por una sola persona, como empresa natural o persona jurídica, en esta clase de empresa todas las responsabilidades que vaya a tener la empresa como deudas u otros recaen solo en el propietario.
- Empresas asociación: en este tipo de empresas se unen dos o más personas para obtener un bien económico, donde ambos se fijan las ganancias, las deudas que obtenga la empresa recaerá en ambos propietarios.
- Corporación: O también conocida como las S.A. en esta clase de empresa sus altos mandos lo conforman otras personas que son llamados dirección los cuales les pertenecen a los diferentes socios.



#### **2.2.2.4. Clasificación de empresas**

Las empresas se clasifican según la cantidad de personas, conformada por una persona es natural, por dos personas jurídicas, también pueden ser públicas o privadas. Gaitán (2016) nos dice que:

Es la empresa natural o jurídica, pública o privada, lucra no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y distribuir bienes o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general. La empresa se puede clasificar por el origen de la inversión, su objeto social, los productos, su tamaño, el tipo de sociedad, persona natural y sector económico. (pp. 8-10)

**Por el origen de la inversión**, pueden ser de carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del estado, estatal o pública, multinacional, consorcio, asociación, etc. De origen nacional, extranjeras o mixtas.

**Por su objeto social**, puede ser con ánimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del estado) y sin ánimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, estatal o pública)

**Por los productos que producen y/o comercializan**, pueden ser comerciales manufactureras o mixtas, de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transporte, comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanza, comunitarias, sociales, personales, etc.), agropecuarias, ganaderas, de caza, silvicultura, minera, etc.

**Por el tamaño pueden ser grandes, medianas, pequeñas o microempresas.**

Por el tipo de sociedad, las Anónimas, sociedad de capital formada por acciones (abierta o cerrada), con mínimo de 5 accionistas, su responsabilidad va hasta el monto de las acciones, limitad mínimo 2 aportantes, socio capitalista y socio industrial (trabajo o conocimiento), responsabilidad hasta el monto de sus aportes. Colectiva, sociedad de personas con responsabilidad ilimitada (cuando no realice actos de comercio es civil). En Comandita, con un mínimo de socios (gestores y comanditarios) ; cuando los aportes se hacen en acciones, se denomina En Comandita por Acciones. Bajo leyes especiales, aparecen las de Economía Solidaria (cooperativas, precooperativas, fondos de empleados, empresas mutuales), son de responsabilidad limitada, su número de asociados es numeroso existiendo límites

para cada clase. Existen empresas formadas por personas naturales que ejecutan actos de comercio, algunas legalizadas bajo la figura jurídica de Empresa Unipersonal, la cual tiene obligaciones y derechos similares a las sociedades comerciales.

Por sectores económicos, se identifican como las del sector real (manufactureras o industriales y comerciales), sector financiero (bancos, corporaciones financieras, compañías de financiamiento comercial, de leasing, de factoring, fiduciarias y de seguros), sector educativo (colegios, universidades, institutos de educación formal e informal, sector solidario, etc.

Ciclos transaccionales, las transacciones normales o actividades de los negocios de una empresa, se pueden clasificar en 5 ciclos transaccionales (dentro de la Administración Financiera, la de "tesorería", y en la Administración Operativa, las de "adquisición y pago", el de "transformación o producción o conversión", y el de "ingresos o ventas y/o servicios"; todos coordinados y encadenados en el ciclo de apoyo de reconocimiento de hechos económicos, registro, procesamiento de información contable y estadística, denominado ciclo de la información.

Son muchas categorías en la cual las empresas son formadas para satisfacer al cliente en todos los aspectos, la creación de las empresas en su gran mayoría son familiares y donde solo venden productos a últimos consumidores.

### ***2.2.3. Teoría de las Pymes***

La gran mayoría de las pequeñas empresas llegaron a donde están con el paso de los años que se trazaron en crecer. Cleri (2020) nos dice que:

En suma, las Pymes son entidades diferentes de las grandes empresas. no son su réplica "enana" ni su etapa infantil. Solo algunas llegan a grandes, mientras que el resto mantiene la dimensión que le da origen y razón. Como resultado encontramos dos trayectorias diferenciadas: las que transitan el camino natural del crecimiento (micro/ pequeña/ mediana/ grande); y las que tendrán una vida para gozar la ventaja de ser pequeñas. La obsesión por el crecimiento es un síndrome que ocasiona disturbio. (p. 20)

Algunas de las empresas duran muy poco entre dos o 5 años y mueren, otras logran permanecer tal cual se crearon y pueden durar más tiempo.

La principal causa de creación de las empresas fue debido a la alta demanda de desempleos que hay sobre todo en jóvenes. Sanchis (2023) menciona que:

Desde el punto de vista macroeconómico, la empresa representa uno de los agentes fundamentales en el desarrollo de todo sistema económico, desempeñando una serie de funciones sociales y económicas que contribuyen al crecimiento de dicho sistema. Ahora bien, su funcionamiento no se produce de una forma cerrada, sino que el mismo influye y es fluido por el ambiente o entorno que la rodea. El sistema económico de un país o comunidad está constituido por tres elementos o agentes básicos, esto es, la empresa, el estado y las economías domésticas. Las relaciones existentes entre estos tres elementos vienen definidas a partir del flujo circular de la renta.

No solo fomentan el empleo a la sociedad, cumplen necesidades de la población y apoyan el crecimiento del PBI del país.

### **2.2.3.1. Importancias de las Pymes**

Las Pymes son importantes porque con ellos se generan más empleos y son los principales aportantes a la economía de un país. Taborda (2018) nos dice que:

Al analizar el entorno económico de un país, se encuentra que está compuesto de diversos sectores unos más dinámicos que otros, esto se debe, a la fortaleza de producción que presenta cada nación convirtiéndose en una ventaja competitiva respecto a otros países. Así mismo, encontramos en dichos sectores pequeñas, medianas y grandes empresas que deben estar preparadas para replantearse y responder acertadamente a los cambios que ocurren en el mercado. Lo anterior, resulta de gran importancia porque estos cambios a su vez pueden afectar la economía de un país. Es por esto, que las pymes tienen una razón de ser a nivel mundial, ya que, pueden responder más ágilmente a tipo de cambios. (p. 2)

Es decir, las Pymes constituyen una pieza fundamental en el desarrollo del país y se adaptan a cambios que suceden durante los tiempos.

Las Pymes en la actualidad representan en un 50% de aportar con el crecimiento de un país y en otros representan en un 80% del PBI, tienen la capacidad de adaptarse a los cambios que se dan en la sociedad, producen bienes y servicios que abastecen en los mercados como consumos básicos o canasta familiar.

### **2.2.3.2. Características de las Pymes**

Las organizaciones son creadas con el fin de que los dueños lucren con las ventas o servicios que realizan. García (2020) menciona lo siguientes:

Al considerar a la organización mercantil, se repara en que su razón de ser en la sociedad es producir bienes o servicios para satisfacer las demandas de los consumidores, logrando generar un lucro a su propietario (dueño del capital). Se enfatiza en los dos grandes pilares que sustentan la vida de las Pymes al permitir crear valor para sus clientes: su idea del negocio y la voluntad de hacerlo efectivo. Pero al mismo tiempo, se advierte que la empresa es una organización de personas para servir a otras (propietarios, personal, clientes), por lo que sus acciones deben ir orientadas en este doble sentido: crear un ámbito laboral pleno y satisfactorio, que produzca alegría en la creación de riqueza (y con ello lograr el nivel máximo posible de eficiencia), y a la par, producir beneficios. (pp. 27-29)

Pero a su vez de lucrar el dueño de las entidades, estos brindan empleos y elementos que satisfacen las necesidades de los clientes.

Entre otras características podemos mencionar a los siguientes:

- Tienen personas como trabajadores, capital, personas con estudios superiores y cuentan con financieras (propios o e terceros).
- Producen actividades económicas de producción, venta de bienes y servicios para satisfacer necesidades humanas.
- Elaboran estrategias de sus actividades con el fin de alcanzar sus objetivos.
- Actúan de acuerdo a los que suceda en medio ambiente natural, social, económico y político.
- Para permanecer y crecer las empresas compiten entre otras, en la cual tienen que estar modernizándose, racionalizándose y programándose.
- El capital social lo aportan una o dos personas según establezcan la sociedad.
- Los dueños o socios dirigen su propia empresa y su administración solo es empírica.
- Están conformadas por 16 hasta 250 trabajadores.
- Someten y reparten en mercados más grandes, algunos en locales, regionales o hasta mercados mucho más grandes fuera del país.

En el Perú las Pymes entre algunas de sus características son:

- Sus ventas son anuales.
- Los libros que tienen que llevar son registros de compra, venta, diario si tienen ingresos menores a 300 UIT y si son superiores a los 500 UIT llevan libro mayor y libro de inventarios y balance.
- Solo pueden formarlas personas que tienen el domicilio en el Perú.
- Tienen la tasa de pagos en sus tributos el 1.5%
- Tienen beneficios al igual que las Mypes de apoyos que brinda el Estado como son (PAE – Mype) desde el 2021 son para obtener financiamiento para capital del trabajo por 36 meses.

### **2.2.3.3. Tipos**

Actualmente se clasifican por ventas anuales que obtienen y la cantidad de trabajadores. Atahuaman (2021) nos dice entre ellas tenemos a:

- ✓ Microempresas: estas pueden tener entre 1 a 10 trabajadores dentro de la empresa y su facturación anual es la más baja.
- ✓ Pequeña empresa: estas son la continuación sus trabajadores van de más de 10 y menores que 50 trabajadores. Su facturación es media.
- ✓ mediana empresa: son las más grandes pueden tener de 50 hasta 250 trabajadores también son las que más facturan durante el año.

*En el Perú los negocios que no llegan a superar sus ventas a los 150 UIT al año se considera microempresa, mientras que si llega a superar los 150 UIT y 1700 UIT es considerada pequeña empresa y las que superan los 1700 UIT hasta los 2300 UIT en ventas son considerados mediana empresa.*

### **2.2.3.4. Ley 30056 (2013)**

La ley del 30056 en el año 2013 sufre modificaciones respecto a las leyes laborales en el régimen de las micro y pequeñas empresas. Atahuaman (2021) menciona que:

La Ley N° 28015, publicada el 2 de julio de 2003, se promulgó la Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, con ello se daría una regulación a un régimen laboral especial para aquellas unidades económicas, denominadas micro y pequeñas empresas, constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier

forma de organización o gestión empresarial que tienen características propias como son determinada cantidad de trabajadores y ventas anuales. Entre los beneficios sociales que se les reconocía a las microempresas acogidas por la Ley N° 28015, fueron el derecho a quince (15) días de descansos debidamente remunerados por cada año completo de servicios, es decir, no tenían derecho a gratificaciones ni a una CTS ni utilidades. Aunque tenían derecho a una indemnización por despido arbitrario equivalente a quince (15) remuneraciones diarias por cada año completo de servicios con un máximo de ciento ochenta (180) remuneraciones diarias y las fracciones de año se abonan por dozavos. Inicialmente, se había establecido que la Ley N° 28015 tendría una vigencia temporal de 5 años, es decir, las microempresas conservarían dicho régimen especial hasta el 2 de julio de 2008. Sin embargo, mediante el artículo 2° de la Ley N° 28851, publicada el 27 de julio de 2006, se extiende dicho plazo por un periodo de 10 años, que de conformidad con la Segunda Disposición Complementaria de la Ley N° 28851, dicho plazo ampliatorio se contabilizaría a partir de la fecha de vigencia de la Ley N° 28015, es decir, hasta julio de 2013. Posteriormente, el Decreto Supremo N° 024-2009-PRODUCE, publicado el 10 de julio de 2009, que modifica el Reglamento del Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña empresa y del Acceso al Empleo Decente – Reglamento de la Ley MYPE, se estableció el carácter temporal del régimen laboral especial de la MYPE, disponiéndose, en el artículo primero<sup>2</sup>, que “los trabajadores de la microempresa sujetos al Régimen Laboral Especial creado por la Ley N° 28015 se mantienen en dicho régimen hasta el 4 de julio del 2013, luego del cual ingresarán al Régimen Laboral General”. (p. 4)

Siendo así que esta ley modificada beneficia a los trabajadores que laboran en estas empresas y así mejoran su calidad de vida. Atahuaman (2021) nos dice que: Entre las ventajas se tiene los siguientes: (pp. 4-6)

- ✓ ahora podrán definirse según sus ventas que obtengan durante todo el año y no por la cantidad de trabajadores, podrán contratar más empleados y sus ventas pueden tener hasta 150 UIT las microempresas y más de 150 – 1700 UIT las pequeñas empresas.

- ✓ Durante los tres primeros años, desde su inscripción en el Remype, las nuevas empresas no serán sancionadas al primer error si cometen una falta laboral o tributaria, sino que tendrán la posibilidad de enmendarlo sin tener que pagar multas. Esta norma no se aplicará cuando en un lapso de 12 meses la empresa incurra en la misma infracción en dos o más oportunidades.
- ✓ Si una microempresa supera el monto de ventas que manda la ley podrá tener plazo de un año para pasar ya como pequeña empresa al régimen laboral especial que le correspondería. De igual modo, si una pequeña empresa vende más de lo establecido tendrá hasta tres años para pasar al régimen general.
- ✓ Las pequeñas, medianas y microempresas que capaciten a su personal podrán deducir este gasto del pago del Impuesto a la Renta por un monto máximo similar al 1% del costo de su planilla anual.
- ✓ El Remype, que permanece hoy bajo la administración del Ministerio de Trabajo, pasará a la Sunat.
- ✓ Las empresas individuales de responsabilidad limitada podrán estar en el Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo Rus) que antes solo estaba dirigido a las personas naturales. Con esto tendrán algunos beneficios tributarios.
- ✓ En cuanto a las compras estatales, las instituciones tendrán a partir de la vigencia de la ley como máximo 15 días para pagarles a sus proveedores Mypes. El Estado tiene la obligación de comprarle a las Mypes al menos el 40% de lo que requiere.

Y una de las desventajas de esta ley es que el volumen de sus ventas en microempresa, pequeña y la gran empresa tienen límites.

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

El sector de servicios o terciario no se dedica a la transformación de bienes o la extracción de ella; sino a satisfacer necesidades ya sea de empresas o de personas consideradas consumidores finales.

El sector servicio si bien no producen bienes materiales, estos brindan servicios como sanidad, educación, servicios financieros, turismo, comercio, comunicación, traslado de mercaderías de un lugar a otros (servicio de transporte).

Según el PBI el sector servicio acapara un 60% de la población y aporta con el 70% de la economía del país.

#### **2.2.4.1. Objetivos**

El objetivo principal de estos servicios es ofrecer a los consumidores demandas a través de servicios especializados como transporte, educación, sanidad, servicios financieros y otros.

#### **2.2.4.2. Importancia**

Este sector es el que genera mayores empleos a nivel mundial y también el mayor aportador del PBI de un país; este sector ofrece servicios y bienes inmateriales para la satisfacción de los consumidores facilita y organiza de los dos primeros sectores ejemplo en el traslado de sus bienes con el servicio de transporte, las telecomunicaciones, y más.

#### **2.2.4.3. Características**

Dentro de las características del sector comercio podemos considerar las siguientes características:

- son bienes intangibles: la función principal de estas es que no se pueden tocar como por ejemplo los software o sistemas, internet, señales análogas, energía eléctrica.
- Son efímeros: estos una vez consumidos tienden a desaparecer no son como los bienes que se puedan guardar en tajadas.
- son Heterogéneos: en este caso los servicios varían y comprenden factores distintos entre sí, quiere decir que los servicios prestados no se repiten de forma exacta.

#### **2.2.4.4. Tipos**

Las actividades de servicios se clasifican en servicios públicos que son pagados por el Estado buscan mejorar la vida como son los hospitales públicos, colegios públicos, defensa, administración y cultura.

Los servicios privados estas son empresas privadas que buscan un beneficio económico como son el comercio, transportes privados, clínicas o consultorios privados, sistemas de internet, colegios privados, turismo, servicios financieros y telecomunicaciones.



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

La empresa en estudio con razón social INVERSIONES FRESCAS S.A.C. con RUC: 20393027054, con dirección fiscal PJ. 2 zona 1 MZ A. Lt. 02. 14 C.P. Villa Libertad Lima - Lima – Pachacamac siendo su actividad principal: Venta de hortalizas, inició sus actividades en el 2011 de abril, siendo dos socios los cuales son hermanos el primero Orizonda Uscata, Dario y el segundo Quispe Uscata, Florencio, con la aportación de 10 mil nuevos soles en efectivo, al iniciar sus actividades empezaron a trabajar solo ellos dos y hoy en día cuentan con 15 trabajadores, con ventas que superan de hasta los 300 UIT al año, sus principales clientes son los Supermercados conocidos como: Tottus, Plaza vea, Wong y Supermercados Acopio S.A.

#### **Visión**

Ser la mejor empresa en ventas de productos agrícolas hidropónicos, acaparando todos los supermercados del distrito de Lima y alrededores, generando empleos a jóvenes y adultos.

#### **Misión**

La misión de la empresa es vender y promover el consumo de verduras, sano sin químicos pensando en la salud de la población.

### **2.2.6. Marco conceptual**

#### **2.2.6.1. Definiciones de Control Interno**

El control interno es considerado como ayuda para conseguir objetivos. Según Pereira (2019) dice que:

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. (p. 20)

Esto indica que no solo son manuales que se debe de cumplir, sino que nos facilita a conseguir la seguridad de las operaciones.

El control interno es manejado por la cabeza principal que comprenden los socios o directores seguidos de los administradores y los trabajadores. Moscoso y Gamboa (2018) nos dice que:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 8)

Ellos son los que encaminan la empresa, en la toma de decisiones y los procesos que debe de conllevar en cada área.

#### **2.2.5.2. Definiciones de empresa**

Sea cual sea el rubro a la que se dedican las personas para ofrecer productos o servicios se denomina empresa. Meléndez (2018) nos dice que:

La Empresa es una organización, entidad o institución, sea de carácter persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas. (p. 40)

La gran mayoría son apertura dos para satisfacer las necesidades propias de falta de empleo o falta de ingresos.

Las empresas que venden productos a consumidores finales fijan sus precios a libre demanda. Reyes (2018) nos dice que:

en el mercado, actúan dos agentes económicos, empresas y economías domésticas, que toman sus decisiones de forma libre e independiente utilizando el precio como único criterio de elección. La empresa busca maximizar su beneficio, mientras que las economías domésticas pretenden maximizar sus utilidades. El problema económico, consiste, por tanto, en formalizar el problema de optimizar y en examinar la naturaleza de la solución y la forma en que ésta varía a medida que cambian los parámetros del problema o factores de producción. Por tanto, la teoría de la firma entiende la empresa como una unidad económica de producción, perfectamente definida por la función de producción y las curvas de coste a las que se enfrenta. (p. 6)

Esto es a consecuencia algunas veces del estado y otros por la demanda del consumidor que se designan precios a beneficio de las empresas.

Las empresas están conformadas con personas que aportan bienes tangibles o intangibles como una inversión. Granda (2019) nos dice que:

Toda empresa como una entidad conformada por elementos tangibles (elementos humanos, bienes materiales, capacidad financiera y de producción, transformación y/o prestación de servicios) e intangibles (aspiraciones, realizaciones y capacidad técnica); cuya finalidad es la satisfacción de las necesidades y deseos de su mercado meta para la obtención de una utilidad o beneficio.

Todas las empresas están conformadas por un único objetivo de obtener un beneficio.

### **2.2.5.3. Definiciones de Pymes**

La gran mayoría de las pequeñas empresas llegaron a donde están con el paso de los años que se trazaron en crecer. Cleri (2020) nos dice que:

En suma, las Pymes son entidades diferentes de las grandes empresas. no son su réplica “enana” ni su etapa infantil. Solo algunas llegan a grandes, mientras que el resto mantiene la dimensión que le da origen y razón. Como resultado encontramos dos trayectorias diferenciadas: las que transitan el camino natural del crecimiento (micro/ pequeña/ mediana/ grande); y las que tendrán una vida para gozar la ventaja de ser pequeñas. La obsesión por el crecimiento es un síndrome que ocasiona disturbio. (p. 20)

Algunas de las empresas duran muy poco entre dos o 5 años y mueren, otras logran permanecer tal cual se crearon y pueden durar más tiempo.

La principal causa de creación de las empresas fue debido a la alta demanda de desempleos que hay sobre todo en jóvenes. Sanchis (2023) menciona que:

Desde el punto de vista macroeconómico, la empresa representa uno de los agentes fundamentales en el desarrollo de todo sistema económico, desempeñando una serie de funciones sociales y económicas que contribuyen al crecimiento de dicho sistema. Ahora bien, su funcionamiento no se produce de una forma cerrada, sino que el mismo influye y es fluido por el ambiente o entorno que la rodea. El sistema económico de un país o comunidad está constituido por tres elementos o agentes básicos, esto es, la empresa, el estado y las economías domésticas. Las relaciones

existentes entre estos tres elementos vienen definidas a partir del flujo circular de la renta.

No solo fomentan el empleo a la sociedad, cumplen necesidades de la población y apoyan el crecimiento del PBI del país.

### **2.3. Hipótesis**

No aplica, por ser cualitativo.

García (2020) nos dice que:

La hipótesis requiere pues una verificación, una contrastación con la experiencia, para que la idea supuesta adquiriera valor. Para ello no son suficientes los argumentos persuasivos o los testimonios elocuentes, por muy elaborados que estos sean. Se puede decir que de ciertas hipótesis se deducen otras y así sucesivamente hasta llegar a unos enunciados básicos de observación directa. (p. 19)

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **3.1.1. Nivel**

El nivel de la investigación fue cualitativo

##### **3.1.2. Tipo**

El tipo de la investigación fue descriptivo, bibliográfico y de caso

##### **3.1.3. Diseño**

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo -documental y de caso

#### **3.2 Población y Muestra**

##### **La población**

Para fines de la investigación, la población estuvo representada por las Pymes nacionales del sector comercio del Perú.

##### **La muestra**

La muestra fue conformada por una parte del universo, siendo en este caso, la pequeña empresa INVERSIONES FRESCAS S.A.C. – Lima.

### 3.3 Variables. Definición y Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	
				SI	NO
CONTROL INTERNO	<p>El control interno es considerado como ayuda para conseguir objetivos. Según Pereira (2019) dice que: El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. (P. 20)</p>	Ambiente de Control Interno	<p>¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?</p> <p>¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?</p> <p>¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?</p> <p>¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?</p> <p>5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?</p>		
		Evaluación de riesgo	<p>1. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?</p> <p>2. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?</p> <p>3. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?</p> <p>4. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?</p>		
		Actividades de control	<p>1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?</p>		

			<p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>	
		<p>Información y comunicación</p>	<p>¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?</p> <p>¿El flujo de información es oportuna y confiable?</p> <p>¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>	
		<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?</p> <p>2. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>3. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?</p> <p>4. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?</p>	

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

#### **3.4.1. Técnicas**

Para el presente estudio se aplicó la técnica de la revisión **bibliográfica** de los distintos autores que han realizado alguna investigación respecto a las variables de estudio como es el control interno.

#### **3.4.2. Instrumentos**

El instrumento de investigación estuvo fundamentado en el empleo de un cuestionario de preguntas cerradas que se contesta en forma escrita u oral, fue mezclado por un conjunto de preguntas determinadas a acumular, procesa y examinar la información.

Así también se utilizó fichas bibliográficas que es la unidad de registro de investigación que se consigna los datos particulares que identifican a un documento.

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

Para poder conseguir la información necesaria acerca del objetivo específico N° 1: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales, se aplicó la revisión de información proporcionada por los antecedentes incluidos en el presente estudio.

Para obtener los resultados del objetivo específico N° 2: Describir los factores relevantes del control interno de la Empresa Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023, se aplicó un cuestionario de preguntas típicas del control interno, en el cual intervino el Gerente General de la empresa.

Finalmente, para cumplir con el objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y la empresa Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023. Se analizó los objetivos específicos 1 y 2 los cuales permitieron describir los factores relevantes del control interno de la empresa en estudio.



### 3.6 Aspectos Éticos

Para la ejecución del presente proyecto de investigación se tuvo en cuenta el Art.5°

- Principios éticos aplicado en (Uladech, 2023), las cuales se detallan a continuación:

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- b. Cuidado del medio ambiente: respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.
- c. Libre participación por propia voluntad: estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.
- d. Beneficencia, no maleficencia: durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.
- e. Integridad y honestidad: que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación.
- f. Justicia: a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

## IV. RESULTADOS

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

### Cuadro 1

*Resultados de los antecedentes*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades</b>
	León (2023), Robles (2019), Mattos (2019), Lozano (2019), Benavides (2019), Escudero (2021), Vela (2021), Abanto (2022), Loaiza (2023)	Los autores mencionados nos dicen que las empresas estudiadas no cuentan con la implementación de un sistema de control interno formal, sin embargo, lo manejan de forma empírica, el cual no les permitirá realizar una buena gestión.	Toda empresa que implemente un sistema de control interno mejora y garantiza que sus operaciones sean eficientes, eficaces, conforme a las leyes y reglamentos, salvaguardando los activos de la empresa y evitando fraudes u otros riesgos en sus actividades.
<b>Ambiente de Control</b>	Lazo (2019), León (2023), Robles (2019), Coca (2018), Benavides (2019), Escudero (2021), Loaiza (2023) Conislla (2021)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas estudiadas cuentan con un Manual de organización y funciones, cuentan con código de ética, pero no cuenta con un organigrama de la empresa.	Las empresas mejoran sus actividades con un buen ambiente de control, en relación a su manual de organizaciones y funciones esta va permitir organizarse con sus responsabilidades dentro de la empresa y un clima laboral apropiado para los colaboradores. Además, con ello la gestión mejorara y a su vez optimizara sus actividades.
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Robles (2019), Mattos (2019), Coca (2018), Escudero (2021), Vela (2021) Loaiza (2023) y Conislla (2021)	Los siguientes autores nos dicen que las empresas estudiadas tienen sus riesgos identificados sin embargo no cuentan con sistemas y personal capacitado para la evaluación y toma de decisiones.	Las empresas al detectar los riesgos deben de clasificarlas según los niveles de riesgo que podrían ocasionar la actividad de la entidad y priorizar los de mayor riesgo para elaborar un plan de acción de inmediato. Los cuales podrían influir en el cumplimiento de las metas.
<b>Actividad de Control</b>	Lazo (2019), Robles (2019), Mattos (2019),	Los siguientes autores mencionan que las empresas en estudio	Controlar todas las transacciones, la segregación de actividades en varios

	Lozano (2019), Benavides (2019), Vela (2021), Loaiza (2023), Conislla (2021)	cuentan con manuales y funciones de cada actividad para el personal, llevan registros de sus movimientos y realizan rotación permanente del personal en las áreas. No cuentan con sistemas donde registrar los movimientos de las mercaderías y lleven el control de ellas.	empleados, la información oportuna y real nos ayudarán a prever los riesgos emergentes como fraudes, robos, despilfarros que afecten a la empresa con su objetivo.
<b>Información y Comunicación</b>	León (2023), Robles (2019), Mattos (2019), Vela (2021), Loaiza (2023),	Los siguientes autores nos mencionan que existen comunicación fluida entre las áreas, pero no existe mecanismos ni medios de comunicación que permitan el intercambio de información que sea eficaz y eficiente.	Dentro de la empresa debe existir un mecanismo para transmitir y recepcionar la información que sea oportuna y pertinente para la evaluación y toma de decisiones de los altos mandos.
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Robles (2019), Mattos (2019), Coca (2018), Lozano (2019), Escudero (2021), Vela (2021), Abanto (2022),	Los autores mencionados indican que no existe supervisión ni monitoreo en las actividades realizadas por el personal, tampoco existe un sistema de monitoreo implementado.	La supervisión continua ayuda a la organización a detectar que los controles se estén dando de manera operativa y así garantizar su efectividad para corregir las deficiencias o irregularidades que conlleven las actividades que las empresas realizan, esto nos demuestra una mejora en la gestión empresarial.

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

**4.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir los factores relevantes del control interno de la Empresa Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023.

**Cuadro 2**

*Resultado del cuestionario*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Oportunidades</b>
	La empresa Inversiones Frescas S.A.C., no cuenta con la implementación de un sistema de control interno solo lo lleva de manera empírica.		<b>X</b>	La empresa debería de implementar un sistema de control interno, lo cual le permitirá alcanzar sus objetivos y también trae consigo tranquilidad a la gerencia para una buena gestión.
Ambiente de Control	¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?		X	La empresa Inversiones Frescas S.A.C., debería contar con el organigrama de su empresa para que su personal se identifique, el contar con el MOF minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden, entre otros, no cuenta con un plan operativo y estratégico el cual no le permitirá llegar a los objetivos establecido en corto o largo plazo, además no cuenta con un código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados, tiene implementado el plan de capacitaciones el cual fomenta en apoyar a los trabajadores a que lleguen a las metas en los áreas que desempeñan, y por último no cuenta con la difusión de su visión y misión y los valores lo que implica que se crea que no hay razón del porque existe la empresa.
	¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	X		
	¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?		X	
	¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?		X	
	¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?	X		
	¿La empresa difunde la visión, misión y valores?		X	
Evaluación de Riesgo	¿La empresa tiene su oficina de riesgos?		X	La empresa Inversiones Frescas S.A.C., debe de

	¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		X	implementar una oficina de riesgos el cual le ayudará a evaluar, analizar y minimizar el impacto que ocasionaría a la empresa y también debería de elaborar un mapa de riesgos el cual le va ser de muy útil en la protección de la empresa y sus objetivos, la empresa tiene identificado los riesgos que puedan impedir el funcionamiento normal por lo cual puede optar adelantarse a los hechos realizando la prevención de los riesgos identificados.
	¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		X	
	¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos?		X	
	¿La empresa ha identificado algún tipo de riesgo que pueda impedir el desarrollo de sus actividades?	X		
Actividad de Control	¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	X		La empresa Inversiones Frescas S.A.C. al contar con un manual de procedimientos permiten a las organizaciones administrar y guiar sus operaciones, estrategias y flujos de trabajo hacia resultados óptimos, así como mantener estándares de calidad y eficiencia, la empresa necesita asignar a un colaborador en cada área para llevar las actividades de control de una manera oportuna y eficaz en la cual no perjudiquen el desarrollo de las actividades, por otro lado, no se comunica los resultados obtenidos de la supervisión para la toma de decisiones el cual podría ocasionar grandes pérdidas para la empresa si no se actúa de inmediato.
	¿Cada procedimiento que realiza la empresa cuenta con un encargado especializado del área?		X	
	¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?	X		
	¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		
	¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X	
Información y Comunicación	¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?	X		La empresa Inversiones Frescas S.A.C., cuenta con la implementación de un sistema de comunicación el cual facilita la coordinación, optimiza el tiempo entre otros, la
	¿El flujo de información es oportuna y confiable?	X		

				información solicitada es oportuna y confiable esto ayuda a tomar acciones rápidas en la toma de decisiones, la empresa debe de mejorar en la comunicación entre todas las áreas ya que esta es esencial para la correcta gestión garantizando que los procesos dentro de la empresa se ejecuten eficazmente, y, por otro lado, contribuye memorablemente al desarrollo general de la entidad y la empresa no realiza la divulgación de sus propósitos, estrategias, planes y políticas lo cual puede no garantizar el éxito de la empresa.
	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		
	¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X	
	¿Son pertinentes y oportunos los procesos de divulgación de los propósitos, estrategias, planes, políticas y manera de llevarlos a cabo?		X	
Supervisión o Monitoreo	¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?	X		La empresa Inversiones Frescas cuenta con un sistema de monitoreo y supervisión implementado, el cual es de mucha ayuda para la verificación y seguimiento de todas las áreas y para la toma de decisiones oportunas. Existe coordinación antes de realizar las actividades planificadas lo que disminuye los riesgos durante el desarrollo de las actividades. No aplica supervisiones oportunamente, no se informa sobre los hallazgos y no se cuenta con el monitoreo continuo sobre las actividades, Un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando le proporcionara, al responsable, la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.
	¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		
	¿Se aplican supervisiones oportunamente?		X	
	¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		X	
	¿La empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las actividades de cada área para garantizar la calidad?		X	

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

**4.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y la empresa Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023.

**Cuadro 3**

*Resultados de los Objetivos Específicos 1 y 2*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades del Objetivo Especifico N° 1</b>	<b>Oportunidades del Objetivo Específico N° 2</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Las empresas mejoran sus actividades con un buen ambiente de control, en relación a su manual de organizaciones y funciones que va a permitir organizarse con sus responsabilidades en un clima laboral apropiado para los colaboradores. Además, con ello la gestión mejorara y a su vez optimizara sus actividades.	La empresa Inversiones Frescas S.A.C., debería contar con el organigrama de su empresa para que su personal se identifique, el contar con el MOF minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden, entre otros, no cuenta con un plan operativo y estratégico el cual no le permitirá llegar a los objetivos establecido en corto o largo plazo, además no cuenta con un código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados, tiene implementado el plan de capacitaciones el cual fomenta en apoyar a los trabajadores a que lleguen a las metas en los áreas que desempeñan, y por último no cuenta con la difusión de su visión y misión y los valores lo que implica que se crea que no hay razón del porque existe la empresa.	Dentro de este componente los elementos más importantes que conforman el ambiente de control son las normas, procesos y estructuras, los valores éticos de conducta e integridad y finalmente la estructura organizacional, facultades y asignación de responsabilidades. El sistema de control interno mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, teniendo en cuenta un manual de organizaciones, un código de ética, bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas a cada uno de los trabajadores. De esa manera las actividades se desarrollarán con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos y metas de las organizaciones.
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Las empresas al detectar los riesgos deben de clasificarlas según los niveles de riesgo que podrían	La empresa Inversiones Frescas S.A.C., debe de implementar una oficina de riesgos el cual le ayudará a evaluar, analizar y minimizar el impacto que	La implementación de un sistema de riesgos nos ayuda a minimizar los riesgos tanto internos como externos los que podrían interferir o afectar

	<p>ocasionar el cumplimiento de las actividades de la entidad y priorizar los de mayor riesgo para elaborar un plan de acción de inmediato. Los cuales podrían influir en el cumplimiento de las metas.</p>	<p>ocasionaría a la empresa y también debería de elaborar un mapa de riesgos el cual le va ser de muy útil en la protección de la empresa y sus objetivos, la empresa tiene identificado los riesgos que puedan impedir el funcionamiento normal por lo cual puede optar adelantarse a los hechos realizando la prevención de los riesgos identificados.</p>	<p>negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales; después del establecimiento de un ambiente de control la administración debe de evaluar los riesgos que enfrenta la empresa para el logro de sus objetivos esta evaluación nos dará respuesta apropiadas y eficientes de acuerdo al riesgo evaluado además es importante analizar los cambios que podrían impactar al sistema de control interno y también se debe de evaluar la probabilidad de malversación de recursos o despido.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Controlar todas las transacciones, la segregación de actividades en varios empleados, la información oportuna y real nos ayudarán a prever los riesgos emergentes como fraudes, robos, despilfarros que afecten a la empresa con su objetivo.</p>	<p>La empresa Inversiones Frescas S.A.C. al contar con un manual de procedimientos permiten a las organizaciones administrar y guiar sus operaciones, estrategias y flujos de trabajo hacia resultados óptimos, así como mantener estándares de calidad y eficiencia, la empresa necesita asignar a un colaborador en cada área para llevar las actividades de control de una manera oportuna y eficaz en la cual no perjudiquen el desarrollo de las actividades, por otro lado, no se comunica los resultados obtenidos de la supervisión para la toma de decisiones el cual podría ocasionar grandes pérdidas para la empresa si no se actúa de inmediato.</p>	<p>Contar con un manual de procedimientos permite a la institución a cumplir con sus responsabilidades y a enfrentar apropiadamente a los riesgos detectados en el control interno. Las actividades de control nos ayudan a tomar acciones para poder reducir los riesgos detectados y que estas no puedan afectar en los objetivos generales de la empresa y en la ejecución de las actividades los cuales se deben de aplicar en todos los niveles y en todas las áreas de la organización y también nos ayuda a la prevención, detección y corrección de los riesgos.</p>



<p>Información y Comunicación</p>	<p>Dentro de la empresa debe existir un mecanismo para transmitir y recepcionar la información que sea oportuna y pertinente para la evaluación y toma de decisiones de los altos mandos.</p>	<p>La empresa Inversiones Frescas S.A.C., cuenta con la implementación de un sistema de comunicación el cual facilita la coordinación, optimiza el tiempo entre otros, la información solicitada es oportuna y confiable esto ayuda a tomar acciones rápidas en la toma de decisiones, la empresa debe de mejorar en la comunicación entre todas las áreas ya que esta es esencial para la correcta gestión garantizando que los procesos dentro de la empresa se ejecuten eficazmente, y, por otro lado, contribuye memorablemente al desarrollo general de la entidad y la empresa no realiza la divulgación de sus propósitos, estrategias, planes y políticas lo cual puede no garantizar el éxito de la empresa.</p>	<p>La eficacia del control interno depende de la información y comunicación oportuna, es de gran importancia que los dueños de las organizaciones deben de contar con un sistema de comunicación eficaz el cual a la vez respalde la toma de decisiones con información de calidad. La información pertinente debe ser Identificada, procesada y comunicada de la manera que llegue oportunamente a todas las áreas los cuales permitan asumir responsabilidades. La organización debe obtener información de calidad y relevante para el apoyo del funcionamiento del control interno; La implementación de un sistema de comunicación como la información operacional, financiera y de cumplimiento ayuda a controlar y ejecutar el negocio y a la toma de decisiones.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>la supervisión continua ayuda a la organización a detectar que los controles se estén dando de manera operativa y a garantizar su efectividad para corregir las deficiencias o irregularidades.</p>	<p>La empresa Frescas cuenta con un sistema de monitoreo y supervisión implementado, el cual es de mucha ayuda para la verificación y seguimiento de todas las áreas y para la toma de decisiones oportunas. Existe coordinación antes de realizar las actividades planificadas lo que disminuye los riesgos durante el desarrollo de las actividades. No aplica</p>	<p>La implementación de un sistema de supervisión nos ayuda asegurar que el control interno se mantenga con la misma dirección que los objetivos de la organización, aporta elementos que permiten a la alta dirección conocer que el control interno se encuentra a la altura de las circunstancias, permite detectar fraudes actos de corrupción, detección de conductas que afecten el</p>

		<p>supervisiones oportunamente, no se informa sobre los hallazgos y no se cuenta con el monitoreo continuo sobre las actividades, Un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando le proporcionara, al responsable, la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.</p>	<p>rendimiento de la empresa; y también que las actividades se lleven de manera óptima y eficaz, con la supervisión adecuada de todas las áreas nos permitirá informar oportunamente para la toma de decisiones pertinente.</p>
--	--	--	---

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

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Respecto al objetivo específico 1:

#### Control interno

Los autores mencionados León (2023), Robles (2019), Mattos (2019), Lozano (2019), Benavides (2019), Escudero (2021), Vela (2021), Abanto (2022), Loaiza (2023) Los autores mencionados nos dicen que las empresas estudiadas no cuentan con la implementación de un sistema de control interno formal, sin embargo, lo manejan de forma empírica, el cual no les permitirá realizar una buena gestión dado que el control interno es un proceso para poder alcanzar un fin en este caso los objetivos de las empresas. Además, la implementación de un sistema de control interno mejorará y garantizará que sus operaciones sean más eficientes, eficaces, conforme a las leyes y reglamentos, salvaguardando con todos los activos que posee la empresa y evitando fraudes u otros riesgos en sus actividades; Estos controles deben de ser llevados por todo el personal y en todos los niveles, por consiguiente el responsable de esta implementación es de los altos mandos no solo con la implementación sino también con la estructura adecuada y óptima para la empresa y el cual debe de ser revisa diariamente como también la actualizada. Tal como lo afirma el autor: Moscoso y Gamboa (2018)

El control interno es manejado por la cabeza principal que comprenden los socios o directores seguidos de los administradores y los trabajadores. El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 8)

#### Ambiente de control

Lazo (2019), León (2023), Robles (2019), Coca (2018), Benavides (2019), Escudero (2021), Loaiza (2023), Conislla (2021) Los autores mencionados nos afirman que las empresas estudiadas cuentan con un Manual de organización y funciones, cuentan con un código de ética, pero no cuenta con la implementación de organigramas, ni manual de capacitaciones de la empresa. Se sabe que las empresas mejoran sus actividades con un buen ambiente de control, donde se estimula e influye sobre las tareas de los empleados ya que ellos vienen a ser como la esencia principal de las

empresas, de igual manera las características individuales como integridad, valores éticos y el lugar donde trabajan, se establece que es el motor que lo conduce y la base en el que todo descansa; El ambiente de control influye de gran manera en la que se desarrolla las operaciones, en la forma como se establece los objetivos y en la manera como se estiman los riesgos de igual forma en los sistemas de información y las actividades de monitoreo. Tal como lo afirma el autor: Ladino (2019) nos dice que: El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos.

### **Evaluación de riesgos**

Robles (2019), Mattos (2019), Coca (2018), Escudero (2021), Vela (2021), Loaiza (2023), Conislla (2021) , los siguientes autores nos dicen que las empresas estudiadas tienen sus riesgos identificados sin embargo no cuentan con sistemas y un personal idóneo y capacitado para la evaluación y toma de decisiones, así como tampoco cuentan con la implementación de un mapa de riesgos. Sabiendo que toda organización debe de contar con procedimientos competentes de identificar los riesgos que pueden perjudicar los objetivos trazados de la entidad, tanto internos como externos los cuales al ser identificados deben de ser investigados y analizados así como clasificarlo por niveles; en las cuales se realicen la verificación de que tan consecutivo y frecuente aparecen y se calculen las pérdidas que podrían ocasionar; tomando mayor importancia los de mayores riesgos los cuales al ser informados a la gerencia serán analizados con precaución y aplicar un buen juicio y sentido común. Como también deberán de adaptar medidas eficaces y económicas lo más bajas posibles. Tal como nos dice el autor: Ladino (2019) nos dice sobre la **Evaluación de riesgos**, el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento practico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de

la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. (p. 10)

### **Actividades de control**

Lazo (2019), Robles (2019), Mattos (2019), Lozano (2019), Benavides (2019), Vela (2021), Loaiza (2023), Conislla (2021) Los siguientes autores mencionan que las empresas en estudio cuentan con manuales y funciones de cada actividad para el personal, no llevan registros de sus movimientos y realizan rotación permanente del personal en las áreas y no cuentan con sistemas donde registrar los movimientos de las mercaderías y lleven el control de ellas. Las actividades de control sirven para controlar de que se estén haciendo de manera correcta las cosas, para asegurar los objetivos trazados de la entidad, la implementación de un sistema idóneo donde se registren los movimientos de la empresa ayudará a brindar información idónea, correcta y confiables en la manera más pronta a la gerencia; así como salvaguardar la información de las operaciones que se realiza; La rotación del personal en lugares estratégicos permiten minimizar riesgos de pérdidas, robos y/o fraudes que perjudiquen a la empresa; sin embargo todas las actividades del control apuntan a los riesgos en beneficio de la entidad y la protección de sus recursos. Tal como nos menciona el autor: Ladino (2019) nos dice sobre las **Actividades de control**, están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. (p. 12)

### **Información y comunicación**

León (2023), Robles (2019), Mattos (2019), Vela (2021), Loaiza (2023), Los siguientes autores nos mencionan que existen comunicación fluida entre las áreas, pero no existe mecanismos ni medios de comunicación que permitan el intercambio de información que sea eficaz y eficiente. Está claro que para el control y la toma de decisiones efectivas con respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos de la empresa es primordial habilitar información adecuada y oportuna una parte primordial viene a ser los estados financieros, el cual contribuye a la toma de decisiones y también a la evaluación de la situación actual y a futuro de la entidad.

Cabe resaltar que la información adecuada debe de ser identificada, capturada, procesada y comunicada a los trabajadores correspondientes en tiempo oportuno el cual les permita cumplir con sus obligaciones, también debe de estar implementado canales adecuados para brindar información al personal sobre sus responsabilidades y el control de sus actividades. Tal como nos menciona el autor: Ladino (2019) nos dice sobre la: **Información y comunicación**, así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (p. 13)

### **Supervisión**

Robles (2019), Mattos (2019), Coca (2018), Lozano (2019), Escudero (2021), Vela (2021), Abanto (2022), Los autores mencionados indican que no existe supervisión ni monitoreo en las actividades realizadas por el personal, tampoco existe un sistema de monitoreo implementado. Si no existe una adecuada supervisión la empresa se prepara para un desliz ya que se sabe que durante la supervisión nos permite evaluar si en realidad se está cumpliendo las actividades y objetivos del control y si los riesgos se están controlando de manera adecuada, los altos mandos junto con la supervisión, son los responsables de concluir si el sistema de control interno implementado está cumpliendo, o no con los objetivos trazados de la empresa, para que se tome la decisión correctiva de mejorar o cambiarla, teniendo en cuenta a los cambiantes del tiempo como son cambio de gerencia, actualizaciones del tiempo en sistemas, mecanismos; el objetivo es que el control interno funcione adecuadamente para el logro de sus objetivos y metas de la organización. Tal como nos menciona el autor: Ladino (2019) menciona sobre la **Supervisión**, así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

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

### **Ambiente de Control**

La empresa Inversiones Frescas S.A.C., debería contar con el organigrama de su empresa para que su personal se identifique, el contar con el MOF minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden, entre otros, no cuenta con un plan operativo y estratégico el cual no le permitirá llegar a los objetivos establecido en corto o largo plazo, además no cuenta con un código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados, tiene implementado el plan de capacitaciones el cual fomenta en apoyar a los trabajadores a que lleguen a las metas en los áreas que desempeñan, y por último no cuenta con la difusión de su visión y misión y los valores lo que implica que se crea que no hay razón del porque existe la empresa.

### **Evaluación de riesgo**

La empresa Inversiones Frescas S.A.C., debe de implementar una oficina de riesgos el cual le ayudará a evaluar, analizar y minimizar el impacto que ocasionaría a la empresa y también debería de elaborar un mapa de riesgos el cual le va ser de muy útil en la protección de la empresa y sus objetivos, la empresa tiene identificado los riesgos que puedan impedir el funcionamiento normal por lo cual puede optar adelantarse a los hechos realizando la prevención de los riesgos identificados.

### **Actividad de control**

La empresa Inversiones Frescas S.A.C. al contar con un manual de procedimientos permiten a las organizaciones administrar y guiar sus operaciones, estrategias y flujos de trabajo hacia resultados óptimos, así como mantener estándares de calidad y eficiencia, la empresa necesita asignar a un colaborador en cada área para llevar las actividades de control de una manera oportuna y eficaz en la cual no perjudiquen el desarrollo de las actividades, por otro lado, no se comunica los resultados obtenidos de la supervisión para la toma de decisiones el cual podría ocasionar grandes pérdidas para la empresa si no se actúa de inmediato.

### **Información y comunicación**

La empresa Inversiones Frescas S.A.C., cuenta con la implementación de un sistema de comunicación el cual facilita la coordinación, optimiza el tiempo entre otros, la información solicitada es oportuna y confiable esto ayuda a tomar acciones rápidas en la toma de decisiones, la empresa debe de mejorar en la comunicación entre todas las áreas ya que esta es esencial para la correcta gestión garantizando que los procesos dentro de la

empresa se ejecuten eficazmente, y, por otro lado, contribuye memorablemente al desarrollo general de la entidad y la empresa no realiza la divulgación de sus propósitos, estrategias, planes y políticas lo cual puede no garantizar el éxito de la empresa.

### **Supervisión o monitoreo**

La empresa Inversiones Frescas S.A.C. Cuenta con un sistema de monitoreo y supervisión implementado, el cual es de mucha ayuda para la verificación y seguimiento de todas las áreas y para la toma de decisiones oportunas. Existe coordinación antes de realizar las actividades planificadas lo que disminuye los riesgos durante e desarrollo de las actividades. No aplica supervisiones oportunamente, no se informa sobre los hallazgos y no se cuenta con el monitoreo continuo sobre las actividades, Un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando le proporcionara, al responsable, la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.

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

#### **Ambiente de control**

Dentro de este componente los elementos más importantes que conforman el ambiente de control son las normas, procesos y estructuras, los valores éticos de conducta e integridad y finalmente la estructura organizacional, facultades y asignación de responsabilidades. El sistema de control interno mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, teniendo en cuenta un manual de organizaciones, un código de ética, bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas a cada uno de los trabajadores. De esa manera las actividades se desarrollarán con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos y metas de las organizaciones.

#### **Evaluación de riesgo**

La implementación de un sistema de riesgos nos ayuda a minimizar los riesgos tanto internos como externos los que podrían interferir o afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales; después del establecimiento de un ambiente de control la administración debe de evaluar los riesgos que enfrenta la empresa para el logro de sus objetivos esta evaluación nos dará respuesta apropiadas y eficientes de acuerdo al riesgo evaluado además es importante analizar los cambios que podrían impactar al sistema de control interno y también se debe de evaluar la probabilidad de malversación de recursos o dispendio.

#### **Actividad de control**



Contar con un manual de procedimientos permite a la institución a cumplir con sus responsabilidades y a enfrentar apropiadamente a los riesgos detectados en el control interno. Las actividades de control nos ayudan a tomar acciones para poder reducir los riesgos detectados y que estas no puedan afectar en los objetivos generales de la empresa y en la ejecución de las actividades los cuales se deben de aplicar en todos los niveles y en todas las áreas de la organización y también nos ayuda a la prevención, detección y corrección de los riesgos

### **Información y comunicación**

La eficacia del control interno depende de la información y comunicación oportuna, es de gran importancia que los dueños de las organizaciones deben de contar con un sistema de comunicación eficaz el cual a la vez respalde la toma de decisiones con información de calidad. La información pertinente debe ser Identificada, procesada y comunicada de la manera que llegue oportunamente a todas las áreas los cuales permitan asumir responsabilidades. La organización debe obtener información de calidad y relevante para el apoyo del funcionamiento del control interno; La implementación de un sistema de comunicación como la información operacional, financiera y de cumplimiento ayuda a controlar y ejecutar el negocio y a la toma de decisiones.

### **Supervisión o monitoreo**

La implementación de un sistema de supervisión nos ayuda asegurar que el control interno se mantenga con la misma dirección que los objetivos de la organización, aporta elementos que permiten a la alta dirección conocer que el control interno se encuentra a la altura de las circunstancias, permite detectar fraudes actos de corrupción, detección de conductas que afecten el rendimiento de la empresa; y también que las actividades se lleven de manera óptima y eficaz, con la supervisión adecuada de todas las áreas nos permitirá informar oportunamente para la toma de decisiones pertinente.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Se concluye de los autores revisados de los antecedentes, en donde la mayoría de las pequeñas empresas no llevan o no cuentan con una implementación de un sistema adecuado de control interno, dicha herramienta es indispensable en cada una de las empresas porque se tiene que identificar en forma específica, de qué manera opera y cómo podemos realizar mejora al mismo, para esto con base a experiencia que contamos es muy importante identificar en donde pueden existir algunos riesgos de desperdicio, de demora, de robo, robo hormiga, alguna posibilidad de que la mercancía que se adquiere o el servicio que se ofrece no contenga toda la estructura en cuanto a la calidad que se esté ofreciendo a cada uno de los clientes dependiendo de cada uno del giro que tenga el negocio. El control interno ayuda a llegar al logro de los objetivos de las empresas, así como también en su economía y a prevenir de fraudes y robos, separación de funciones y la minimización de errores, estos llevados de manera ordenada con los cinco componentes los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión. Que lo llevan todos los que pertenecen a la empresa y en todas las áreas.

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

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Inversiones Frescas S.A.C. que debe de contar y establecer un sistema de control interno de acuerdo a su organización y según sus necesidades, estos controles le ayudaran a proteger los recursos de la empresa buscando un adecuado administración de posible riesgos que le afecten; garantizar la eficacia y eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando sus funciones y actividades para el logro de la misión y objetivos; velar porque todo las actividades y recursos de la empresa estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de todas sus áreas, asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros; definir y aplicar medidas para prevenir riesgos ; detectar y corregir las desviaciones que se presente en la organización y que puede afectar el logro de los objetivos.

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

Finalmente se concluye respecto al análisis comparativo realizado de los autores revisados en los antecedentes y de la empresa Inversiones Frescas S.A.C. ambos estudios no tienen implementado un sistema de control interno, el sistema de control interno es un instrumento muy valioso que al utilizarlo se puede lograr con eficacia y eficiencia los objetivos como son la protección de los activos, minimizar errores, garantizar una operación adecuada, cumplir metas entre otros. El control interno tiene cinco componentes los cuales deben de estar implementados en todas las entidades dependiendo de sus características, tamaños o rubros que tengan, estos controles promueven llegar a la meta, la preservación al patrimonio de pérdidas, robos fraudes, malas gestiones, respetar leyes y los reglamentos así también a estimular a los trabajadores de la empresa a cumplir con las políticas y al objetivo de la misma y el cual también nos ayuda a obtener datos financieros y de gestión completos, confiables y oportunos.

### **6.4. Conclusión general**

Definitivamente se coincide que al no contar con un sistema de control interno es bastante descuidado de parte de las empresas, esos sin tener en cuenta sobre los riesgos que acarrea como lo han sido en la pandemia pasada muchas de estas se fueron a la quiebra. En ese sentido, el control interno es de mucha importancia en cuanto al logro de los objetivos de la organización con preservación de sus activos, minimizando errores, evitando robos, robos hormigas y fraudes, y otros si bien es cierto el control interno debe estar a cargo de la implementación de los alto mandos, pero todos participan de ella en todo los niveles con el objetivo de llegar al fin de la empresa, pero sin un buen líder con conocimiento esta no se llevara de manera óptima porque con el solo implementar no quiere decir que te llevara a la meta deseada, el cual también debe de estar acorde al establecimiento y debe de ser idónea y eficiente, así como revisada y supervisa para verificar que se está cumpliendo y si es necesaria actualizarla periódicamente.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la empresa Inversiones Frescas S.A.C. Que debería de contar con la implementación de un sistema de control interno; ya que esta herramienta les ayuda a supervisar y evaluar el desempeño de la organización, para asegurar de que se están alcanzado los objetivos establecidos así como también los estándares de desempeño, medición del progreso y otros que le servirán para la toma de acciones correctivas en caso sea necesario, establecer comunicación a todo su personal sobre los objetivos de la empresa y sobre los riesgos que se pueden presentar, también fomentando el compromiso de sus trabajadores en lograr las metas trazadas de la organización con el trabajo eficiente y eficaz, siempre evaluando e identificando los riesgos y realizando el seguimiento en la solución o la minimización de este. Por último, debe de estar atento a los cambios del tiempo para las actualizaciones del sistema y todo lo que conlleva con ello; asimismo el objetivo principal del control interno que aplica la administración es para asegurar que se estén ejecutando las operaciones respecto a criterios como la eficacia, eficiencia y economía. Como también estos entienden los procesos de planear, organizar, dirigir y controlar todas las operaciones en los sistemas y programas de medición de rendimiento y monitoreo de las tareas realizadas. Todo con un solo fin que es el logro del objetivo de la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, E., (2022). El control interno en el área de almacén de la empresa del Perú: caso Geratex S.A.C. Lima -2018 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25577>
- Arana Díaz, A. P. (2021). *El control interno en el área de contabilidad y su relación con la toma de decisiones en las empresas procesadoras Ate Vitarte–Santa Clara, año 2017*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71561>
- Atahuaman, S. C. (2021, 30 de agosto). La Ley N° 30056 y sus modificaciones laborales al régimen especial de las micro y pequeñas empresas. Actualidad empresarial N° 285,4. [https://mep.pe/intranetvirtual/Constitucion-y-Fomalizacion/tramites\\_laborales/MEP\\_Formalizacion\\_TramitesLaborales\\_Reporte\\_Estudio-LeyMYPEyLey30056.pdf](https://mep.pe/intranetvirtual/Constitucion-y-Fomalizacion/tramites_laborales/MEP_Formalizacion_TramitesLaborales_Reporte_Estudio-LeyMYPEyLey30056.pdf)
- Barreres Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales: ( ed.)*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/172619>
- Benavides Sota, N. (2019). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Kadimaj EIRL”–Cañete, 2018. [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14347>
- Brasvi Hernández, A. F. (2022). *Las pymes en Colombia frente a la aplicación de sistemas de control interno [sci]; a partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021* (Doctoral dissertation, Universidad Santo Tomás). <http://hdl.handle.net/11634/47040>
- Castro Mateo, W. (2019). Importancia y contribución de la Pequeña Empresa. *Gestión En El Tercer Milenio*, 2(3), 63–66. <https://doi.org/10.15381/gtm.v2i3.10047>
- Coca, M., (2018). Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Agro e Inversiones La fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/4796>
- Conislla, K., (2022). Caracterización del control interno en el área de almacén del sector comercio: caso Store Tech E.I.R.L - Lima, 2019 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25309>

- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 13–26.  
[https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/700](https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700)
- Clerí, C. A. (2020). El libro de las Pymes: (ed.). Buenos Aires, Argentina, Argentina: Ediciones Granica. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/utpbiblio/66672?>
- Espinoza, M. A., Espinoza, E. M., y Chumpitaz, H. E. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16, 57-70.  
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Escudero, E., (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Angulo S.A.C. –Lima, 2019 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/24614>
- Gaitán, E. R. *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2019. 478 p. Disponible en: <https://elibro.net/es/ereader/utpbiblio/70433?page=38>. Consultado en: 30 Oct 2023
- García Bueno, A. (II.), Králová, J. (II.) y Mogorrón, P. (II.) (2020). De la hipótesis a la tesis en traducción e interpretación: ( ed.). Granada, Editorial Comares. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/utpbiblio/135253?page=18>.
- Granda Escobar, R. D. (2019) *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario*. 3. ed. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS, 2011. 692 p. Disponible en: <https://elibro.net/es/ereader/utpbiblio/70813?page=10>. Consultado en: 04 Nov 2023
- Hernández Ríos, A. (2019). *El control interno para la prevención de fraudes en Pymes*.  
<http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/99935>
- León, L., (2023). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Galerías Hualcan S.A.C.” - Huaraz y propuesta de mejora, 2021. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34118>

- Loaiza, M., (2023). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso pequeña empresa comercial “C y S Don Bosco E.I.R.L.”- Lima y propuesta de mejora, 2023 [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33937>
- Moscoso Gama, J. M. y Gamboa Hernández, C. M. (2018). *Control de calidad interno y externo*: ( ed.). El Cid Editor. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/34556>
- Montalbetti, P. (2023). *Cien preguntas y respuestas sobre empresas familiares*. Paidós Empresa Perú. [https://tubiblioteca.utp.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=38530&query\\_desc=kw%2Cwrdl%3A%20empresa](https://tubiblioteca.utp.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=38530&query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20empresa)
- Meléndez Torres, J. B. (2018) *Control interno* Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú D. Legal N° 2015-14673 ISBN: 978-612-4308-03-1. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1>
- Mattos Paredes, R. E. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “Avamar SAC”-Chimbote, 2017. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000051918>
- Mendoza y Bayón (2019). El control interno y las Pymes. *Revista de investigaciones de la institución universitaria EAM*, 11(2), 19-30. <https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223>
- Mujica Monroy, M. J. (2018). *El control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivianas del sector comercial industrial de La Paz–la contabilidad gerencial en la toma de decisiones* (Doctoral dissertation). <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/18888>
- Lazo, I., (2019). El control interno operacional en el área de producción en las empresas del rubro agro exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro – Sullana - Piura 2017. [Tesis,

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].  
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3476282>

Lozano, H., (2019). Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mencía Acosta E.I.R.L.” - cañete, 2017 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/8346>

Ladino, E. (2019). Control interno: informe Coso: (ed.). Santa Fe, Argentina, Argentina: El Cid Editor | apuntes. Recuperado de  
<https://elibro.net/es/ereader/utpbiblio/28651?page=8>.

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

Reyes Braizat, R. (2018). Teoría de la empresa.  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAP\\_6fc80f6864372560e09c3e64b81ef0c6](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAP_6fc80f6864372560e09c3e64b81ef0c6)

Robles, M. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Dakani E.I.R.L.- Chimbote, 2018 [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote].  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_da454b50be91c973ce0269771cd9bfc9](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_da454b50be91c973ce0269771cd9bfc9)

Ruiz-Ruiz, M. I., y Montero-Cobo, M. A. (2022). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 7(1), 375–403.  
<https://doi.org/10.35381/r.k.v7i1.1807>

Sanabria-Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives*, 1(1), 9–13.  
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

Sanchis, J. R. P., y Soriano, D. R. (2023). *Creación y dirección de Pymes*. Ediciones Diaz de santos.



<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=c75EkND6JncC&oi=fnd&pg=PR15&dq=+pymes&ots=k12QeUInP7&sig=ObkU1Zoh92IJB20Va-icWWTASyI#v=onepage&q=pymes&f=false>

Taborda Ocampo, M. A., Nova, L. D., y Bohórquez Sanabria, I. V. (2018). Importancia de las Pymes para el Desarrollo Económico de Chile en el ciclo XXI. *Punto De Vista*, 9(2 (14)). <https://doi.org/10.15765/pdv.v9i14.1179>

Vela, J., (2021). Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Drugstore SM E.I.R.L. – Lima, 2020 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20842>

Vásquez Campos, S. Áxel, y Lazo Palacios, M. A. (2020). El control interno: Un estudio analítico de los procesos contables en el centro de aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión. *Revista De Investigación Valor Contable*, 3(1), 73 - 86. <https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1233>

Zarate Palomino, M. L. *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Apemives del sector industrial-Villa el Salvador, 2021.* <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23630>

**A**

**N**

**E**

**X**

**O**

### Anexo 1: Matriz de consistencia

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Problema genera: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales, caso: Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023?</p>	<p><b>Objetivo general:</b>                      Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales, caso: Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir los factores relevantes del control interno de la Empresa Inversiones Frescas S.A.C. – Lima, 2023.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y la empresa Inversiones Frescas S.A.C.– Lima, 2023.</li> </ol>	<p>No aplica, por ser cualitativo.</p>	<p>Control interno</p>	<p>El tipo será descriptivo de nivel cualitativo y de diseño no experimental y estudio de caso.</p> <p>La población                      Para fines de la investigación, la población estará representada por las Pymes nacionales del sector comercio del Perú.                      La muestra                      La muestra estará conformada por una parte del universo, siendo en este caso, la pequeña empresa INVERSIONES FRESCAS S.A.C. – Lima.                      El instrumento de investigación estará fundamentado en el empleo de un cuestionario.                      La técnica será de revisión bibliográfica.</p>

## Anexo 2: Instrumento de recolección de información



# UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

## FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

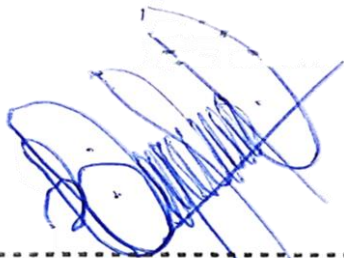
Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

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

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	<b>La empresa Inversiones Frescas S.A.C., la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.</b>		
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama? 2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)? 3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico? 4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética? 5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?		
<b>Evaluación de Riesgo</b>	1. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos? 2. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos? 3. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia? 4. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		

<b>Actividades de Control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?</li> <li>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?</li> <li>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</li> <li>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</li> </ol>		
<b>Información y Comunicación</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?</li> <li>2. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?</li> <li>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</li> <li>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</li> <li>5. ¿Son pertinentes y oportunos los procesos de divulgación de los propósitos, estrategias, planes, políticas y manera de llevarlos a cabo?</li> <li>6. Se mide la efectividad de los Medios de Comunicación sobre los públicos internos y externos?</li> </ol>		
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?</li> <li>2. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</li> <li>3. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?</li> <li>4. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?</li> </ol>		



-----  
CPC JULIO CÉSAR LEYVA LUCERO  
MATRICULA CPC N° 45015

**Anexo 3: Formato de Ficha de Validación**

<b>FICHA DE VALIDACIÓN</b>								
<b>Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: INVERSIONES FRESCAS S.A.C. - LIMA, 2023.</b>								
N°	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
1	¿cuenta con la implementación de un sistema de control interno?	X		X		X		
2	¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	X		X		X		
3	¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	X		X		X		
4	¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?	X		X		X		
5	¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?	X		X		X		
6	¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?	X		X		X		
7	¿La empresa difunde la visión, misión y valores?	X		X		X		
8	¿La empresa tiene su oficina de riesgos?	X		X		X		
9	¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?	X		X		X		
10	¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?	X		X		X		
11	¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos?	X		X		X		

12	¿La empresa ha identificado algún tipo de riesgo que pueda impedir el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
13	¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	X		X		X		
14	¿Cada procedimiento que realiza la empresa cuenta con un encargado especializado del área?	X		X		X		
15	¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?	X		X		X		
16	¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		X		X		
17	¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X		X		X		
18	¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?	X		X		X		
19	¿El flujo de información es oportuna y confiable?	X		X		X		
20	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		X		X		
21	¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		X		X		
22	¿Son pertinentes y oportunos los procesos de divulgación de los propósitos, estrategias, planes, políticas y manera de llevarlos a cabo?	X		X		X		
23	¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?	X		X		X		
24	¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		X		X		

25	¿Se aplican supervisiones oportunamente?	X		X		X		
26	¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X		X		X		
27	¿La empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las actividades de cada área para garantizar la calidad?	X		X		X		

Recomendaciones:

.....  
 .....

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

Nombres y Apellidos de experto: Julio Cesar Leyva Lucero – DNI: 07693360



-----  
 CPC JULIO CÉSAR LEYVA LUCERO  
 MATRICULA CPC N° 45015



Anexo 4: Validez del instrumento



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: INVERSIONES FRESCAS S.A.C. - LIMA, 2023.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

<b>Factores Relevantes</b>	Preguntas	Si	No
	la empresa INVERSIONES FRESCAS S.A.C. cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?		x
	¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	x	
	¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?		x
	¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?		x
	¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?	x	
	¿La empresa difunde la visión, misión y valores?		x
Evaluación de Riesgo	¿La empresa tiene su oficina de riesgos?		x
	¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		x
	¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		x
	¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos?		x
	¿La empresa ha identificado algún tipo de riesgo que pueda impedir el desarrollo de sus actividades?	x	

Actividad de Control	¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	x	
	¿Cada procedimiento que realiza la empresa cuenta con un encargado especializado del área?		x
	¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?	x	
	¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		x
	¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		x
Información y Comunicación	¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?	x	
	¿El flujo de información es oportuna y confiable?	x	
	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	x	
	¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		x
	¿Son pertinentes y oportunos los procesos de divulgación de los propósitos, estrategias, planes, políticas y manera de llevarlos a cabo?		x
Supervisión o Monitoreo	¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?	x	
	¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	x	
	¿Se aplican supervisiones oportunamente?		x
	¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		x
	¿La empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las actividades de cada área para garantizar la calidad?		x

-----  
**CPC JULIO CÉSAR LEYVA LUCERO**  
**MATRICULA CPC N° 45015**  
 -----

**INVERSIONES FRESCAS SAC**  
**RUC 203930227054**  
 Mg. S Lt. 14 Ps 2 Zona 1 Cp  
 Villa Libertad - Pachacamac  
 Telf: 963780336  
 E-mail: orizonda@yahoo.es

## Anexo:5: Protocolo de consentimiento informado

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTA

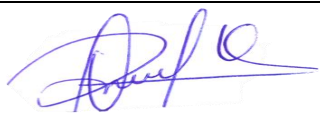


(Ciencias Sociales)

Estimado / a Participante,

Le pedimos su apoyo en la realización de un proyecto de tesis en Ciencias Sociales, conducida por Yasmin, Cueto Landeo, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: INVERSIONES FRESCAS S.A.C. - LIMA, 2023.

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que diga usted será tratado de manera anónima.
- La información brindada será gravada (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: [yasmincueto24@hotmail.com](mailto:yasmincueto24@hotmail.com) o al número 969423968, Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [cieci@uladech.edu.pe](mailto:cieci@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente Información en caso desee participar

Nombre completo:	Darío, Orizonda Uscata
Firma del participante:	  INVERSIONES FRESCAS SAC RUC 203930227054 Mz. S Lt. 14 Ps 2 Zona 1 Cp Vlla Libertad - Pachacamac Telf: 963780335 E-mail: orizonda@yahoo.es
Firma del investigador:	
Fecha:	06/11/2023

## Anexo 6: Carta de autorización

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

### CARTA DE AUTORIZACIÓN

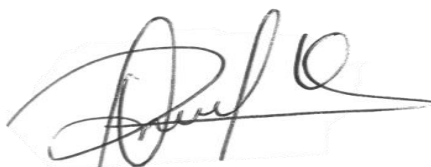
Señores  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote  
Presente. -

Asunto: **AUTORIZACIÓN PARA USO DE RAZON SOCIAL EN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que mi representada la empresa INVERSIONES FRESCAS S.A.C. con RUC:20393027054, AUTORIZA al Estudiante YASMIN CUETO LANDEO, con código de Estudiante 5003181017, el uso de la razón social de nuestra empresa para su Trabajo de Investigación que lleva como título: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: INVERSIONES FRESCAS S.A.C. - LIMA, 2023**, así como su publicación en su repositorio institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.



 **INVERSIONES FRESCAS SAC**  
RUC 20393027054  
Mz. S Lt. 14 Ps 2 Zona 1 Cp  
Vlla Libertad - Pachacamac  
Telf: 963780336  
E-mail: orizonda@yahoo.es

Anexo 7: Ficha RUC de la empresa



<b>FICHA RUC : 20393027054</b> <b>INVERSIONES FRESCAS S.A.C.</b>
<b>Número de Transacción : 668292187</b>
<b>CIR - Constancia de Información Registrada</b>

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: INVERSIONES FRESCAS S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 05/04/2011
Fecha de Inicio de Actividades	: 05/04/2011
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 05/11/2018
Comprobantes electrónicos	: BOLETA (desde 05/11/2018),FACTURA (desde 05/11/2018), (desde 12/01/2021)
Tamaño	: MEDIANO

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: FRESCAS
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 1030 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS
Actividad Económica Secundaria 1	: 4620 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: <b>IMPORTADOR/EXPORTADOR</b>
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 963780336
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: orizona@yahoo.es
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 1030 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: PACHACAMAC
Tipo y Nombre Zona	: C.P. VILLA LIBERTAD
Tipo y Nombre Vía	: P.J. 2 ZONA 1
Nro	: -
Km	: -
Mz	: S
Lote	: 14
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 17/03/2011
Número de Partida Registral	: 12636884
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos
------------------------------

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	05/04/2011	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	01/08/2018	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/09/2023	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2022	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	01/08/2018	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2018	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	14/08/2014	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	14/08/2014	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2015	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42044254	ORIZONDA USCATA DARIO	GERENTE GENERAL	09/08/1983	17/03/2011	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	---- C.P. VILLA LIBERTAD Mz S Lote 14	LIMA LIMA LURIN	15 - 981344453	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42044254	ORIZONDA USCATA DARIO	SOCIO	09/08/1983	17/03/2011	-	92.310000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		- - -	- - -	-		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09594859	QUISEP USCATA FLORENCIO	SOCIO	23/05/1971	17/03/2011	-	7.690000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		- - -	- - -	-		

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	SUCURSAL	-	LIMA LIMA PACHACAMAC	C.P. VILLA LIBERTAD PJ. 2 Mz S Lote 14	-	PROPIO

#### Importante

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

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

**Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.**

**Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)**

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha:04/12/2023  
Hora:12:35