



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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. - LIMA, 2023**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN

AUTOR

LUJAN PALOMINO, NEIDY FRESSY

ORCID:0000-0001-8622-992X

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID:0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE-PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0278-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **11:31** horas del día **10** de **Noviembre** 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:

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Presidente
ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Miembro
TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Miembro
Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. - LIMA, 2023**

Presentada Por :
(3103141132) **LUJAN PALOMINO NEIDY FRESSY**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **13**, 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:

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Presidente

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Miembro

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
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: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. - LIMA, 2023 Del (de la) estudiante LUJAN PALOMINO NEIDY FRESSY, 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, 30 de Enero del 2025



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Dedico esta tesis a Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, por estar siempre guiando mi camino y guiar cada palabra escrita también por su infinita bondad y amor.

A mis padres, por su apoyo cariño y amor que siempre me brindan, por siempre estar ahí en las buenas y en las malas, por animarme a seguir adelante, por ser el motivo de mi esfuerzo y ser el ejemplo de mis hermanos.

Agradecimiento

Mi eterno agradecimiento con mis
padres por luchar día a día por sacar
adelante a sus hijos.

A mis maestros de la Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote por dotarme de
conocimientos.

Índice General

Caratula	I
Acta de sustentación.....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice General	VI
Índice de cuadros.....	VIII
Resumen	IX
Abstract	X
I. Planteamiento del Problema	1
II. Marco teórico.....	5
2.1. Antecedentes	5
2.2. Bases teóricas.....	15
2.3. Hipótesis.....	32
III. Metodología	33
3.1. Tipo, Nivel y diseño de investigación	33
3.2. Población y muestra.....	33
3.3. Operacionalización de variables	33
3.4. Técnicas e instrumento	34
3.5. Método de análisis.....	34
3.6. Aspectos éticos	35
IV. Resultados	36
4.1. Respecto al objetivo específico 1	36
4.2. Respecto al objetivo específico 2	41
4.3. Respecto al objetivo específico 3	45
V. Discusión	51
5.1. Respecto al objetivo específico 1	51
5.2. Respecto al objetivo específico 2	52
5.3. Respecto al objetivo específico 3	54
VI. Conclusiones	57
6.1. Respecto al objetivo específico 1	57
6.2. Respecto al objetivo específico 2	57
6.3. Respecto al objetivo específico 3	58
6.4. Respecto al objetivo general.....	58

VII. Recomendaciones	60
Referencias bibliográficas.....	61
Anexos	66
Anexo 1. Documento de Recojo de Datos	66
Anexo 2. Carta de autorización.....	67
Anexo 3. Matriz de Consistencia.....	68
Anexo 4. Instrumento de recolección de información	69
Anexo 5. Ficha técnica de los instrumentos	73
Anexo 6. Formato de consentimiento informado	78

Índice de cuadros

Cuadro 1. Resultados respecto al objetivo específico 1.....	35
Cuadro 2. Resultados respecto al objetivo específico 2.....	40
Cuadro 3. Resultados respecto al objetivo específico 3.....	44

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados las características del control interno en las empresas resulta indispensable para promover su eficiencia operativa y sostenibilidad en un entorno competitivo. Un ambiente de control no solo establece una estructura organizacional clara, sino que también asegura que los empleados comprendan sus funciones y responsabilidades, lo que fomenta una ejecución efectiva de las tareas. En relación al cuestionario aplicado al encargado de la empresa JC Geocon S.A.C. en el cual se determina que no cuenta con un sistema de control interno y sin ello enfrenta importantes deficiencias, lo que compromete tanto su operatividad como su capacidad de alcanzar objetivos estratégicos a largo plazo. De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, en cada uno de los componentes se ha revelado que las empresas presentan múltiples deficiencias, lo que afecta su rendimiento general y limita su capacidad para alcanzar sus objetivos estratégicos.

Palabras Clave: control interno, empresa.

Abstract

The general objective of this research work was to describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in Peru: Case JC Geocon S.A.C. - Lima, 2023. The research was of a non-experimental-descriptive-documentary and case design. To collect the information, the in-depth interview technique was used and as an instrument a questionnaire of relevant closed and open questions. Finding the following results, the characteristics of internal control in companies are essential to promote their operational efficiency and sustainability in a competitive environment. A control environment not only establishes a clear organizational structure, but also ensures that employees understand their functions and responsibilities, which encourages effective execution of tasks. In relation to the questionnaire applied to the person in charge of the company JC Geocon S.A.C. in which it is determined that it does not have an internal control system and without it it faces significant deficiencies, which compromises both its operation and its ability to achieve long-term strategic objectives. A comparison of specific objectives 1 and 2 in each of the components has revealed that companies have multiple deficiencies, which affect their overall performance and limit their ability to achieve their strategic objectives.

Keywords: internal control, company.

I. Planteamiento del Problema

El sistema de control interno es esencial para alcanzar los objetivos y metas establecidos por una organización, actuando como una herramienta crucial en la gestión para minimizar pérdidas, evitar desorganización y contrarrestar las malas prácticas contables que pueden llevar a ineficiencias y potencialmente fomentar la corrupción si no se manejan adecuadamente. En el ámbito financiero y contable, este sistema es vital para gestionar la información y los recursos de la empresa, proporcionando una visión clara de la situación financiera actual, el valor de los libros y el estado de los equipos. El control interno, a través del uso de modelos como COSO, asegura la eficacia y seguridad de los recursos alineándolos con los objetivos corporativos. Funciona como un mecanismo para administrar y rendir cuentas del uso de los recursos disponibles, así como para registrar la depreciación o el deterioro de los activos. Al integrar estos procesos, las empresas pueden fortalecer su transparencia y rendimiento operativo, reduciendo riesgos y mejorando la toma de decisiones estratégicas (Cruz y Pazmiño, 2024).

Además, el control interno actúa como un mecanismo de seguridad dentro de las organizaciones, diseñado para asegurar la precisión y la fiabilidad de la información financiera. Esta infraestructura se fundamenta en un conjunto de políticas y procedimientos cuidadosamente establecidos que no solo protegen los activos de la empresa, sino que también garantizan el cumplimiento de las normativas y leyes vigentes. Además, esta estructura de control interno contribuye significativamente a la optimización de la gestión de los procesos y recursos corporativos, elevando la eficiencia operativa. Funciona esencialmente como un sistema de seguridad integral que resguarda la información financiera, asegurando su manejo adecuado y conforme a los estándares establecidos. Dentro de este marco, el papel del auditor interno es fundamental, ya que se encarga de evaluar y recalibrar continuamente el sistema para mejorar su efectividad y adaptabilidad ante nuevas regulaciones o desafíos internos. Estas auditorías internas son vitales para detectar oportunamente cualquier desviación o ineficacia, permitiendo implementar correcciones que mantengan la integridad y la transparencia financiera de la entidad (Cumbicos, 2023).

Muchas micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) a menudo no contemplan la implementación de un sistema de control interno debido a las limitaciones de su tamaño y los retos financieros y operativos que enfrentan al intentar establecerlo. La inversión requerida para desarrollar un sistema de control interno puede ser considerable, llevando a

muchos empresarios a optar por no implementarlo para evitar una reducción en sus ganancias o el sacrificio de otros objetivos empresariales. Además, existe una percepción generalizada entre los propietarios de Mipymes de que el control interno no es un aspecto crítico para su operación, lo cual puede llevar a que las actividades relacionadas se vean como procesos burocráticos, poco útiles y onerosos. Esto resulta en que el control interno sea a menudo tratado como una formalidad sin verdadero impacto, perdiendo su potencial para añadir valor significativo a la empresa. Sin embargo, ignorar la importancia del control interno puede exponer a las empresas a riesgos innecesarios y problemas de cumplimiento que podrían afectar su sostenibilidad y crecimiento a largo plazo. Es crucial para las Mipymes reconocer los beneficios de un sistema de control interno eficaz, que no solo protege los activos y asegura la integridad de la información financiera, sino que también mejora la eficiencia operativa y la capacidad de respuesta ante desafíos internos y externos (Arellana et al., 2020).

Por otro lado, el control interno es esencial para mejorar los procesos y facilitar el cumplimiento de los objetivos empresariales, proporcionando información y resultados fiables y valiosos. Es crucial realizar un seguimiento y monitoreo continuo de los sistemas de control interno de la empresa, enfocándose especialmente en los procesos para asegurar la adherencia a las políticas y regulaciones establecidas. Los procedimientos de control interno están diseñados para ofrecer una seguridad razonable que los objetivos establecidos se alcanzarán de manera eficaz y eficiente. Además, el control interno no solo actúa como un mecanismo de protección, sino que también es un procedimiento crucial para el desarrollo y crecimiento sostenido de las organizaciones. Al determinar la eficacia y eficiencia del control interno en cada proceso, se convierte en una herramienta indispensable en todas las organizaciones, ayudando a identificar áreas de mejora y a optimizar la gestión de recursos y operaciones. Implementar un sistema de control interno y dinámico contribuye significativamente a la integridad operativa y financiera, apoyando la toma de decisiones estratégicas y fortaleciendo la posición competitiva de la empresa en el mercado (Salvatierra-Franco et al., 2022).

Las micro y pequeñas empresas (Mypes) suelen tener un conocimiento limitado o inexistente sobre el control interno, un aspecto crítico para la gestión eficaz de cualquier negocio. El Sistema de Control Interno administrativo se compone de una serie de actividades, planes, políticas, normas, instrucciones y métodos de control diseñados específicamente para identificar y analizar riesgos en el entorno empresarial. Este sistema es fundamental no solo

para asegurar el cumplimiento con las regulaciones legales, sino también para optimizar la eficiencia de las operaciones organizacionales. A menudo, las Mypes no cumplen con todos los requisitos legales necesarios para operar formalmente, lo que las lleva a caer en la informalidad. Además, muchas de estas empresas no reconocen la importancia de implementar acciones de control interno efectivas que protejan sus activos y existencias de posibles riesgos. Este descuido puede comprometer seriamente la sostenibilidad y el crecimiento de estas empresas en un mercado cada vez más competitivo. Es crucial que las Mypes adopten medidas para integrar sistemas de control interno que no solo protejan sus recursos, sino que también les permitan responder de manera ágil a las dinámicas cambiantes del mercado y mejorar su posición estratégica (Parrales-Reyes et al., 2023).

El control interno es fundamental para optimizar la gestión dentro de las empresas, ya que proporciona un marco organizativo y medidas específicas para proteger los activos, asegurar la confiabilidad de la información contable y mejorar la eficiencia operativa. En el contexto global actual, donde las organizaciones operan a través de procesos complejos, la implementación de un control interno efectivo se vuelve imprescindible. Este sistema no solo supervisa cada proceso para garantizar su ejecución eficiente, sino que también incluye la creación y aplicación de manuales de procedimientos que actúan como guías operativas esenciales para las tareas asignadas a individuos o equipos dentro de una organización. Además, el control interno se establece como uno de los pilares clave para el crecimiento económico sostenido y el rendimiento empresarial, al proporcionar una estructura que facilita la adaptación a cambios y la toma de decisiones estratégicas basadas en datos confiables y precisos. Este enfoque integral ayuda a minimizar riesgos y maximizar la productividad, posicionando a las empresas para competir efectivamente en mercados dinámicos y desafiantes (Pabón y Rivera, 2023).

Considerando lo expuesto anteriormente, se ha desarrollado la siguiente formulación del problema. ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú; Caso JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023? Con el fin de dar respuesta a la formulación del problema, se ha establecido el siguiente objetivo general. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023. Como resultado, se determinaron los siguientes objetivos específicos.

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2023.
2. Describir las características del control interno de la empresa JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023.

Se procedió a definir las siguientes justificaciones.

Practica

Desde una perspectiva práctica, la investigación proporcionó a JC Geocon S.A.C. un diagnóstico claro de su sistema de control interno, ofreciendo recomendaciones específicas para mejorar la gestión de riesgos y la eficiencia operativa. Este estudio permitirá que la empresa y otras similares en el sector identifiquen brechas en sus procesos y adopten mejores prácticas que les permitan proteger sus activos y optimizar sus recursos. La implementación de estos hallazgos puede conducir a mejoras tangibles en su rendimiento financiero y operativo, fortaleciendo su posición en el mercado.

Teórica

La justificación teórica de la tesis sobre la caracterización del control interno en micro y pequeñas empresas, específicamente en JC Geocon S.A.C., reside en la exploración de conceptos de control interno dentro de un contexto peruano, donde estos sistemas son críticos para la sostenibilidad y crecimiento empresarial. Dicha exploración teórica proporciona un marco para entender cómo las estructuras de control interno impactan en la eficiencia operacional y la integridad financiera en las pequeñas empresas, un área que ha sido poco estudiada en el Perú, llenando así un vacío significativo en la literatura existente.

Metodológica

Metodológicamente, en la tesis se empleó un enfoque cualitativo y descriptivo para detallar la naturaleza y funcionamiento del control interno en JC Geocon S.A.C. La utilización de técnicas como entrevistas a profundidad y análisis documental permitirá una comprensión exhaustiva de los sistemas de control interno actuales de la empresa. Esta aproximación metodológica es ideal para capturar las especificidades y dinámicas internas de las micro y pequeñas empresas.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Barragán (2022) en su tesis: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANA VI YF.” El objetivo principal del proyecto fue desarrollar un Sistema de Control Interno para la empresa GANA VI YF, utilizando la metodología COSO 2013. Este enfoque combinó análisis descriptivo con técnicas de observación y entrevistas para evaluar las prácticas actuales. El diagnóstico reveló una notable falta de conocimiento sobre los controles necesarios para optimizar los procesos internos, especialmente en las áreas de compras y ventas. Se constató que las políticas y procedimientos existentes se manejan verbalmente, lo que aumenta los riesgos operacionales y de cumplimiento. La evaluación destacó problemas significativos como la elección inadecuada de proveedores y la falta de objetivos claros, afectando la eficiencia de estas áreas críticas. La administración reconoció la importancia de implementar el sistema propuesto y mostró disposición para colaborar en su integración futura. Se recomienda que GANA VI YF no solo implemente el sistema diseñado para fortalecer la fiabilidad de la información y mejorar los procesos internos, sino también que realice capacitaciones continuas al personal de compras y ventas para asegurar la correcta ejecución de los nuevos procedimientos de control interno. Además, se sugiere establecer un sistema de revisión y actualización periódica del control interno para adaptarse a los cambios del mercado y las regulaciones. Implementar estas mejoras permitirá a GANA VI YF no solo mitigar riesgos sino también potenciar su competitividad y sostenibilidad en el largo plazo. Esto facilitará una mejor toma de decisiones basada en información veraz y detallada, propiciando un entorno de transparencia y confianza tanto para la dirección como para los stakeholders de la empresa.

Freire (2020) en su tesis: “Modelo de control interno para la empresa de Sal Famosal S.A.” El proyecto se centró en la implementación de un Modelo de Control Interno específicamente diseñado para optimizar las operaciones en FAMOSAL S.A., una empresa dedicada a la producción de sal. Se adoptó una metodología de investigación descriptiva y explicativa, que combinó técnicas cuantitativas y cualitativas para abordar y analizar los problemas actuales de la empresa. La información recopilada fue esencial para desarrollar un modelo ajustado a las necesidades específicas de FAMOSAL S.A., mejorando así la eficiencia, eficacia, y rentabilidad de sus operaciones. Las conclusiones destacan que la implementación de referentes teóricos sólidos de control interno, basados en criterios de

expertos nacionales e internacionales, ha permitido la creación de controles efectivos que abordan deficiencias como fugas de información, incumplimiento de funciones, y la pérdida o deterioro de activos. Un diagnóstico detallado de los procesos reveló que, mediante políticas y normas de control bien definidas, es posible remediar las falencias encontradas, incrementando la rentabilidad y el manejo general de la empresa. Además, se identificó que las carencias en los procedimientos de control interno actuales no ofrecen una seguridad razonable, lo que subraya la necesidad de ajustar continuamente el modelo propuesto para minimizar riesgos. Por lo tanto, FAMOSAL S.A. se compromete a actualizar constantemente su modelo de control interno, asegurando que los riesgos se gestionen adecuadamente y que la empresa alcance sus metas y objetivos, incluyendo una mejor rentabilidad a largo plazo.

Morales (2021) en su tesis: “Evaluación del sistema de control interno de las empresas productoras de jean del Cantón Pelileo caso Silveer Jeans”. El principal objetivo del estudio fue evaluar el sistema de control interno en el proceso productivo de Silver Jeans para garantizar la protección eficiente de los recursos de la empresa. Se adoptó una metodología cualitativa, que permite un análisis detallado de las características y comportamientos de los individuos, grupos y procesos involucrados. La información se recogió a través de entrevistas y cuestionarios dirigidos a miembros del personal administrativo y operativo de las fábricas de jeans, complementado con una exhaustiva revisión documental para validar la precisión de los datos obtenidos. Las conclusiones revelaron varias deficiencias críticas: no hay funciones y responsabilidades claramente documentadas para el personal, lo que dificulta la implementación de medidas disciplinarias efectivas. Se observó que el personal de producción no tiene horarios fijos de entrada y salida, lo que complica el control de actividades y la gestión de tiempo. Además, la falta de supervisión adecuada ha llevado a incumplimientos en los plazos de entrega, afectando directamente los costos de producción debido a la ineficiencia en la gestión del tiempo laboral. No existen políticas establecidas para la gestión de inventarios, lo que a menudo resulta en paralizaciones de la producción por falta de materiales o deterioro de los mismos debido al almacenamiento excesivo. También se identificó la ausencia de presupuestos detallados que respondan a las necesidades de producción y una falta de procedimientos formales para evaluar y gestionar el desempeño del personal de producción. Este estudio concluye que es crucial implementar un control más riguroso de los materiales en el proceso productivo, incluyendo un sistema para registrar las devoluciones a bodega y evaluar el desperdicio de materiales, para mejorar la eficiencia y reducir costos innecesarios.

2.1.2. Nacionales

Mamani (2024) en su tesis titulada: “Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Idatron Perú S.A.C.– Juliaca, 2023”. El propósito principal del estudio fue describir los factores relevantes del control interno en pequeñas empresas nacionales, enfocándose en el caso de Idatrón Perú S.A.C., en Juliaca, 2023. Utilizando una metodología no experimental, cualitativa, bibliográfica y de caso, se recopiló información a través de la revisión de literatura y la aplicación de un cuestionario dirigido al Gerente General de la empresa. Las conclusiones revelaron que Idatrón Perú S.A.C. carece de un sistema estructurado de control interno, lo que se manifiesta en la ausencia de acciones, actividades, planes, políticas y normas adecuadas. Esta carencia estructural se identificó como una barrera significativa para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, destacando la necesidad urgente de implementar medidas que salvaguarden y preserven sus recursos frente a posibles irregularidades, asegurando la confiabilidad y prontitud en el manejo de la información. Se recomienda enfáticamente la adopción de un sistema de control interno integral, el cual no solo mejorará las operaciones comerciales, sino que también facilitará una gestión empresarial eficaz y sostenible a largo plazo. Este enfoque proactivo no solo atiende a los desafíos inmediatos, sino que representa una inversión estratégica en la resiliencia y el desarrollo futuro de la empresa. Por ello, se sugiere que Idatrón Perú S.A.C. alinee cuidadosamente sus prácticas de control interno con sus objetivos, visión y misión empresariales. Implementar controles efectivos y eficientes permitirá alcanzar metas estratégicas, lo cual es esencial para la prosperidad y el crecimiento sostenido en un entorno de negocios cada vez más competitivo y desafiante.

De la Cruz (2024) en su tesis titulada: “Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024”. El objetivo principal de esta investigación fue describir los factores clave del control interno en pequeñas empresas nacionales, centrándose específicamente en Multiservicios Frape E.I.R.L., ubicada en Ayacucho en 2024. Se adoptó una metodología no experimental, cualitativa, y de enfoque bibliográfico-documental y de caso, con el uso de la revisión bibliográfica y un cuestionario dirigido al Gerente General para recopilar datos. Los resultados del estudio indican notables deficiencias en el sistema de control interno de la empresa. Se evidenció una clara falta de lineamientos estructurados para motivar al personal y la ausencia de objetivos claramente definidos que complica la identificación y evaluación efectiva de los riesgos económicos. Asimismo, se destaca la falta de herramientas adecuadas

para una evaluación precisa de la gestión empresarial, lo que resulta en dificultades para tomar decisiones informadas y abordar las deficiencias operativas. Estos hallazgos subrayan la urgencia de implementar un sistema de control interno que no solo supervise continuamente las operaciones, sino que también facilite intervenciones correctivas a tiempo para asegurar la consecución de objetivos y fomentar el crecimiento sostenido de la empresa. Es crucial que la gerencia de Multiservicios Frape E.I.R.L. reconozca la necesidad de estos mejoramientos y tome medidas proactivas para reforzar su control interno, asegurando así la eficiencia y efectividad operacional a largo plazo. La implementación de un sistema de control interno más eficaz también contribuirá a crear un ambiente de trabajo más estructurado y motivador para los empleados, lo que puede incrementar la productividad y mejorar la moral del personal. Además, una mayor claridad en los objetivos y expectativas puede facilitar una mejor alineación de los esfuerzos del equipo con la visión estratégica de la empresa, potenciando así la innovación y la competitividad en un mercado cada vez más exigente.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018”. Se empleó una metodología cualitativa, bibliográfica y de caso para explorar las oportunidades de mejora del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercial en Perú, con un enfoque específico en Representaciones Generales Héctor E.I.R.L., ubicada en Nuevo Chimbote, 2018. La recopilación de datos se realizó a través de una revisión bibliográfica exhaustiva, complementada con el uso de fichas bibliográficas y cuestionarios dirigidos al Gerente General de la empresa. Las conclusiones del estudio destacaron la necesidad crítica de implementar un sistema de control interno para potenciar la calidad empresarial y aprovechar las oportunidades de crecimiento. Se identificó que la empresa carece de un código de ética, un manual organizativo y un plan estratégico, lo cual limita significativamente sus posibilidades de mejora. Para revertir esta situación, se sugiere la adopción de un conjunto de medidas estratégicas que incluyen la implementación de un sistema de control interno adecuado, la creación y difusión de un código de ética, y la elaboración de un manual de organizaciones y funciones. Además, es fundamental establecer objetivos claros para abordar los riesgos internos y externos que amenazan la estabilidad de la empresa. Se recomienda mantener una comunicación efectiva con el personal para integrar sus ideas y sugerencias en el proceso de mejora continua. También se propone realizar

evaluaciones periódicas para identificar y rectificar los controles débiles, desarrollar un análisis FODA para comprender mejor los factores que afectan la empresa, y diseñar un plan de capacitación que eleve la competencia del personal junto con un plan de contingencia para minimizar riesgos operacionales. Estas acciones estratégicas son esenciales para fortalecer la gestión de la empresa y asegurar su crecimiento sostenible en el competitivo entorno empresarial.

Romero (2021) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021”. La metodología empleada en la investigación fue de carácter cualitativo, utilizando enfoques bibliográficos, documentales y de caso para explorar profundamente las prácticas de control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios en Perú, con un enfoque particular en la empresa Matilde Blas S.A.C. en Chimbote durante el año 2021. Se recurrió a técnicas de revisión bibliográfica y se aplicaron cuestionarios para recolectar datos. El objetivo general de este estudio fue identificar oportunidades para mejorar el control interno que pudieran potenciar las operaciones y la gestión estratégica de estas empresas. De las conclusiones se destaca que, aunque Matilde Blas S.A.C. no cuenta con un código de ética y un organigrama adecuado que respalda el cumplimiento de los objetivos empresariales y no promueve una conducta ética en todas sus operaciones, existen significativas deficiencias en otros componentes del control interno. En la evaluación de riesgos, la empresa no ha identificado adecuadamente ni ha analizado los riesgos que podrían obstaculizar la consecución de sus objetivos, aunque reconoce los riesgos más críticos que podrían impactar sus operaciones. En cuanto a las actividades de control, se observa la ausencia de un manual de funciones y reglamentos que guíen adecuadamente las actividades de mitigación de riesgos, lo que resulta en una implementación deficiente de controles. Además, aunque la empresa no gestiona adecuadamente la información y la comunicación, asegurando que los empleados estén bien informados de sus responsabilidades, la información se maneja de manera restrictiva y solo se proporciona a un grupo selecto de personal. Se recomienda que la dirección de Matilde Blas S.A.C. adopte un enfoque más estructurado y sistemático hacia el control interno, actualizando y formalizando sus procesos de evaluación de riesgos y actividades de control, para garantizar una gestión eficaz y el cumplimiento de los objetivos corporativos.

Rupay (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020”. Se empleó una metodología cualitativa, bibliográfica y documental, complementada con un estudio de caso, para recopilar información mediante revisión de literatura y la aplicación de cuestionarios dirigidos al gerente de Inversiones Ferreyani E.I.R.L., ubicada en Nuevo Chimbote en 2020. El objetivo principal fue identificar cómo el Control Interno podría mejorar las operaciones de micro y pequeñas empresas peruanas, enfocándose en la mencionada empresa. Las conclusiones del estudio revelaron que Inversiones Ferreyani E.I.R.L. carece de un sistema formalizado de control interno, operando algunos componentes de forma empírica basados en la experiencia acumulada en el sector, lo que resulta en ciertas deficiencias en la gestión. No obstante, se destacó la presencia de colaboradores experimentados y competentes que contribuyen a un ambiente laboral positivo, facilitando la detección y corrección rápida de errores para minimizar riesgos. La implementación de un ambiente de control adecuado permitiría al personal desempeñarse eficazmente bajo normas claras y reglamentos específicos, mejorando significativamente el rendimiento de sus funciones. Además, la integración de evaluaciones de riesgo efectivas ayudaría a definir y alcanzar objetivos estratégicos, mientras que un sólido componente de actividades de control establecería procedimientos necesarios para la ejecución exitosa de tareas, asegurando el cumplimiento de metas empresariales. La adopción de prácticas de información y comunicación eficientes permitiría monitorear el proceso de actividades a todos los niveles, proporcionando a la gerencia datos precisos y actuales para facilitar decisiones informadas. Finalmente, un sistema de supervisión y monitoreo ofrecería una revisión continua, evaluando cómo se desarrollan las actividades de la empresa en diferentes áreas y ajustando estrategias según sea necesario para optimizar la gestión y la operatividad general.

Ponce (2021) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Sidecom Representaciones E.I.R.L. - Chimbote, 2021”. La investigación utilizó una metodología cualitativa, bibliográfica, documental y de caso para recopilar información sobre el control interno en micro y pequeñas empresas, con un enfoque particular en Sidecom Representaciones E.I.R.L. de Chimbote en el año 2021. Se emplearon técnicas de revisión bibliográfica y cuestionarios para recolectar datos. El objetivo principal fue identificar cómo mejorar el sistema de control interno para aumentar las posibilidades de éxito de estas empresas.

Aunque Sidecom Representaciones no posee un sistema formal de control interno, se observaron varias fortalezas en su operación, como la existencia de objetivos claros y estrategias bien definidas, integradas en un plan estratégico. La empresa cuenta con un sistema de vigilancia efectivo en el área de inventarios y un sistema de kardex que proporciona información precisa sobre el movimiento de mercancías. Sin embargo, se detectó una carencia en la implementación adecuada de un sistema de control interno estructurado, resultando en supervisión insuficiente y acciones improvisadas que llevan a errores sistemáticos. Además, la falta de un Manual de Organización y Función impide garantizar la eficiencia en la toma de decisiones y el desarrollo óptimo de la empresa. Para superar estos desafíos, se propone crear una cultura de control reforzada por la comunicación efectiva, la motivación y la capacitación continua. Esta iniciativa debería incluir la elaboración e implementación de un manual de organización y funciones, que detalle la estructura organizacional y defina claramente las funciones y responsabilidades de cada puesto, incluyendo los criterios de evaluación. Estas medidas no solo mejorarán la gestión interna sino también contribuirán significativamente a la estabilidad y crecimiento de Sidecom Representaciones E.I.R.L. en el competitivo mercado actual. Además, se recomienda la implementación de auditorías internas regulares para evaluar la eficacia del nuevo sistema de control interno y ajustar las políticas conforme a las necesidades y cambios del entorno de negocios, lo que permitirá una mayor adaptabilidad y alineación con los estándares de la industria.

Kuroda (2020) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Jaedy S.A.C. - Chimbote, 2017”. Se utilizó una metodología cualitativa, bibliográfica y de caso en la investigación para describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios en Perú, centrándose en la empresa JAEDY S.A.C. de Chimbote, en el año 2017. La recolección de datos se realizó mediante revisión bibliográfica y la aplicación de un cuestionario al Gerente General de la empresa. Las conclusiones del estudio indicaron que JAEDY S.A.C. maneja su control interno de manera empírica, sin la formalización de manuales o documentos que validen un sistema estructurado de control interno. Según Mantilla y Blanco (2015), la falta de profesionalización y conocimiento específico de quienes gestionan el control interno contribuye significativamente a esta situación. Los resultados muestran que el sistema de control interno no está contribuyendo efectivamente a la gestión de la empresa, evidenciando una operación ineficiente de sus componentes. Se

recomienda encarecidamente que la gerencia de JAEDY S.A.C. implemente formalmente un sistema de control interno con procedimientos y componentes bien definidos que faciliten la gestión adecuada de los recursos y minimicen los riesgos no identificados. Además, es esencial mejorar los canales de comunicación a través de reuniones y talleres de escucha activa, donde las propuestas de mejora de los empleados puedan ser consideradas para optimizar el ambiente laboral. Implementar procedimientos administrativos que reflejen las necesidades y objetivos de la empresa es crucial para mejorar la coordinación entre áreas, asegurando una comunicación efectiva y estableciendo un orden que sirva como guía para alcanzar resultados eficaces y eficientes. Estas acciones no solo mejorarán la estructura interna de la empresa, sino que también fortalecerán su capacidad para enfrentar desafíos futuros de manera más competente. Adicionalmente, la implementación de un sistema integral de control interno permitirá a JAEDY S.A.C. alinear sus estrategias empresariales con prácticas operativas coherentes, lo que podría traducirse en una mayor rentabilidad y sustentabilidad a largo plazo. Esto reforzaría su posición en el mercado, permitiendo una mejor respuesta a las exigencias del sector servicios y a las expectativas de sus clientes.

Cantu (2022) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Roa Asociados S.A.C. - Chimbote, 2020”. El objetivo central del estudio fue evaluar cómo el control interno podría potenciar las operaciones de micro y pequeñas empresas peruanas, enfocándose en ROA Asociados S.A.C. de Chimbote, en el año 2020. La metodología empleada fue de carácter no experimental, cualitativo, y se apoyó en técnicas bibliográfico-documentales y de caso. Se utilizó un cuestionario de 25 preguntas dirigido al Gerente General para recopilar datos esenciales. Las conclusiones extraídas de las respuestas indican que ROA Asociados S.A.C. enfrenta serias deficiencias en su estructura de control interno; carece de un sistema establecido, no posee un código de ética formal ni una estructura organizacional definida por la gerencia. Además, la empresa no cuenta con manuales operativos ni normativas que guíen la conducta y la integración del personal. Asimismo, no se han establecido lineamientos claros ni políticas para la gestión de riesgos, y no se han identificado adecuadamente los riesgos asociados a los objetivos estratégicos, lo que impide abordar adecuadamente las amenazas potenciales. No existen procedimientos formales para la aprobación y autorización en relación con los riesgos identificados, y la revisión periódica de procesos y actividades es deficiente, lo que complica el monitoreo del desempeño y la efectividad de las operaciones. Además, la empresa no dispone de sistemas de información que faciliten la toma de

decisiones, y la ausencia de tecnología adecuada impide una comunicación eficiente de errores y fallos operativos. No hay supervisión continua ni se realizan autoevaluaciones regulares que podrían contribuir a la implementación de mejoras necesarias. La situación subraya la urgencia de instaurar un sistema de control interno integral que incluya la adopción de herramientas tecnológicas modernas, la formulación de políticas claras, y la capacitación constante de los empleados para fortalecer las operaciones y la gestión de riesgos en ROA Asociados S.A.C.

2.1.3. Regionales

No se han identificado estudios previos que aborden las mismas variables, unidades de análisis y el sector económico específico que nuestra investigación pretende explorar.

2.1.4. Locales

Quispe (2023) en su tesis: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021”. El estudio se centró en identificar las oportunidades de mejora en el sistema de control interno para micro y pequeñas empresas en Perú, específicamente para Inversiones Brijac S.A.C. en Lima, durante el año 2021. Se adoptó una metodología no experimental, cualitativa, apoyada en fuentes bibliográficas y documentales, y se utilizó un cuestionario dirigido al Gerente General para la recolección de datos. Las conclusiones del análisis revelaron que Inversiones Brijac S.A.C. no posee un sistema de control interno formalizado, carece de un manual de organización y funciones que describa claramente la estructura organizativa y las responsabilidades del personal, y tampoco dispone de un código de ética que guíe el comportamiento de sus empleados. Aunque la empresa ha establecido objetivos claros y brinda capacitaciones, los controles que implementa son básicos, como reportes de personal, registros de operaciones y control de inventarios, y la gestión de la información la lleva a cabo personal con experiencia. Sin embargo, falta supervisión efectiva para identificar y resolver deficiencias que podrían impactar negativamente en las operaciones de la empresa. Por lo tanto, es crucial que Inversiones Brijac S.A.C. implemente formalmente un sistema de control interno que involucre activamente a su personal, fomentando la integridad, el compromiso y el profesionalismo para mejorar la gestión y proporcionar seguridad, transparencia y confianza a la dirección. Además, se sugiere que la empresa actualice su información en la SUNAT respecto a su actividad principal y asegure la inclusión de todos sus trabajadores en la planilla para evitar sanciones de SUNAFIL y

mantener la formalidad en sus operaciones, reforzando así su cumplimiento y eficiencia organizacional.

Chomba (2022) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: Caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. – Lima – 2022”. El objetivo principal del estudio realizado sobre Negociaciones Palacios E.I.R.L., ubicada en Lima en 2022, fue identificar propuestas de mejora en los factores clave del control interno aplicables a las micro y pequeñas empresas. Utilizando una metodología no experimental, cualitativa, y apoyándose en fuentes bibliográficas y documentales, la investigación se centró en recabar información mediante un cuestionario de 25 preguntas dirigido al Gerente General de la empresa. Las conclusiones del estudio destacaron que, debido a la ausencia de un sistema estructurado de control interno, Negociaciones Palacios E.I.R.L. enfrenta riesgos significativos que podrían comprometer su viabilidad financiera y sostenibilidad a largo plazo, poniendo en peligro la consecución de sus objetivos empresariales. Se observó que la delimitación de funciones entre colaboradores es difusa, lo que frecuentemente resulta en solapamientos de responsabilidades, especialmente en áreas críticas como la gestión de inventarios y el manejo de efectivo, exacerbando el riesgo de pérdidas ante la falta de supervisión adecuada. Para contrarrestar estas deficiencias, es imperativo que Negociaciones Palacios E.I.R.L. desarrolle e implemente procedimientos claros que no solo delimiten las responsabilidades de cada colaborador, sino que también establezcan un sistema de control interno adaptado a sus necesidades específicas, que promueva el compromiso activo de todos los empleados en el logro de las metas de la empresa. Este sistema debe incorporar una evaluación constante de riesgos y un seguimiento riguroso a través de monitoreo efectivo, garantizando así que los riesgos se gestionen de manera proactiva y que la empresa mantenga su integridad operativa y financiera. Además, es crucial que la empresa fortalezca la capacitación de su personal en prácticas de control interno, proporcionando las herramientas y conocimientos necesarios para mitigar riesgos de manera efectiva y aumentar la resiliencia organizacional. Esta formación debe ser complementada con la adopción de tecnologías de información que permitan un registro y análisis detallado de las operaciones, mejorando la transparencia y la capacidad de respuesta ante desafíos operativos y financieros.

Cruz (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vías Energía y

Saneamiento S.A.C. - Lima, 2021”. El propósito principal de este estudio fue identificar cómo el control interno puede mejorar las operaciones de las micro y pequeñas empresas en Perú, con un enfoque específico en Vías Energía y Saneamiento S.A.C., en Lima durante el año 2021. Se adoptó un enfoque metodológico cualitativo, no experimental, utilizando análisis bibliográfico y documental, complementado con un cuestionario de 25 preguntas dirigido al Gerente General para recabar información. Los hallazgos del cuestionario indican que, aunque Vías Energía y Saneamiento S.A.C. no tiene implementado un sistema de control interno, este es insuficiente y conduce a numerosas deficiencias operacionales. La empresa no ha logrado difundir efectivamente su código de ética ni su Manual de Organización y Funciones, lo que afecta negativamente el desempeño adecuado de las tareas del personal, llevando a veces a que los empleados realicen funciones que no corresponden a sus roles. Aunque se realizan capacitaciones, estas deberían incluir también formación en análisis y detección de fraudes para mejorar la identificación y manejo de riesgos. A pesar de que existe buena comunicación entre áreas, la transmisión de información crucial a la gerencia no cumple con los plazos debido a un exceso de confianza, reflejando una supervisión y monitoreo inadecuados que impiden el desarrollo eficiente de las actividades y la gestión oportuna de riesgos para la toma de decisiones. Se recomienda que Vías Energía y Saneamiento S.A.C. mejore su sistema de control interno incorporando de manera efectiva sus cinco componentes fundamentales, asegurando que las actividades se realicen correctamente y que la información sea entregada a tiempo. Además, se sugiere que la empresa actualice y mejore su manual de organización y funciones para reflejar más adecuadamente las necesidades del negocio, y que el código de ética sea claramente comunicado y accesible a todos los empleados para fortalecer el ambiente de control y contribuir al logro de los objetivos organizacionales. Estas mejoras son cruciales para el éxito continuo y la sustentabilidad de la empresa en su sector.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

Las teorías del control interno son procesos fundamentales dentro de la gestión empresarial, diseñado para salvaguardar los activos de la organización, prevenir pérdidas financieras indebidas y evitar fraudes en el cumplimiento de las obligaciones. Su propósito es asegurar que la información contable y financiera sea precisa y confiable, proporcionando a la administración datos sólidos para la toma de decisiones. Este sistema de control se enfoca en monitorear y ajustar el rendimiento de las operaciones, garantizando que los objetivos

empresariales y los planes establecidos para alcanzarlos se implementen correctamente. La eficacia del control interno radica en su capacidad para identificar rápidamente cualquier desviación en los procesos, permitiendo a la empresa tomar medidas correctivas oportunas y prevenir la recurrencia de problemas en el futuro. Además, un control interno bien implementado no solo optimiza el uso de recursos y mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece la confianza de los inversionistas, clientes y otras partes interesadas en la integridad de la empresa. Al fomentar un entorno de control riguroso, las organizaciones pueden adaptarse mejor a los cambios del mercado, reducir riesgos y asegurar un crecimiento sostenible a largo plazo (Ruiz, 2020).

2.2.1.1.Importancia

Implementar un sistema sólido de control interno aporta una serie de beneficios que hacen de esta inversión una decisión estratégica fundamental para cualquier empresa. En el ámbito financiero, el control interno contribuye a la reducción de costos mediante la optimización de la eficiencia operativa y el uso adecuado de los recursos. En el área administrativa, garantiza la generación de información precisa y confiable, lo cual es esencial para la toma de decisiones estratégicas que impulsen el crecimiento de la organización. Además, en cuanto a la protección del patrimonio empresarial, el control interno es crucial para minimizar el riesgo de pérdidas por fraude, al restringir las oportunidades para que ocurran actividades ilícitas. Esta herramienta no solo fortalece la seguridad y la transparencia dentro de la empresa, sino que también aumenta la confianza de los inversores, socios y clientes, lo que a su vez mejora la reputación y la competitividad en el mercado. Invertir en un sistema de control interno también permite a la empresa adaptarse rápidamente a cambios en el entorno regulatorio o económico, proporcionando una base sólida para la sostenibilidad y el éxito a largo plazo. Así, el control interno se convierte en un pilar esencial para la estabilidad y el crecimiento continuo de la organización (García y Sánchez, 2022).

2.2.1.2.Características

El control interno, por sus características, es un proceso dinámico que puede ser evaluado en cualquier etapa de su implementación. Consiste en un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas que funcionan como un medio para alcanzar los objetivos organizacionales. Este proceso involucra a todos los niveles de la empresa, desde los trabajadores hasta los directivos, quienes desempeñan un papel crucial en diversas áreas y funciones. Es importante destacar que el control interno no se limita únicamente a manuales de organización y

procedimientos; estos documentos, aunque útiles, no pueden abarcar todos los riesgos potenciales o desarrollar controles específicos para cada uno. Por ello, una de las características del control interno es la necesidad de que todos los miembros de la organización tengan una conciencia activa sobre la importancia de identificar y evaluar los riesgos. Además, deben estar preparados para aplicar los controles adecuados que puedan responder de manera efectiva a las amenazas que surjan. Este enfoque integral garantiza que el control interno no sea un conjunto de normas estáticas, sino una herramienta adaptable que protege y fortalece la capacidad de la organización para alcanzar sus metas en un entorno cambiante (Luna et al., 2019).

2.2.1.3.Objetivos

De acuerdo con Pereira (2019), los objetivos del control interno son:

- Garantizar que todas las actividades y recursos de la organización estén estratégicamente orientados y alineados con el cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad, asegurando que cada acción contribuya de manera efectiva al éxito general de la organización.
- Fomentar la adherencia a las prácticas establecidas por la gerencia, asegurando que se sigan de manera consistente y efectiva en toda la organización.
- Preservar los activos de la organización mediante la implementación de medidas preventivas que eviten pérdidas derivadas de fraudes o negligencias, y asegurando así la estabilidad financiera y operativa de la entidad.
- Establecer y poner en práctica medidas para prevenir riesgos, identificar y corregir desviaciones dentro de la organización que puedan comprometer el cumplimiento de sus objetivos.
- Garantizar la precisión y fiabilidad de los datos contables y extracontables, que son fundamentales para la toma de decisiones informadas por parte de la dirección.
- Asegurar que las operaciones se lleven a cabo con efectividad, eficiencia y optimización de recursos, impulsando y apoyando la correcta implementación de las funciones y tareas necesarias para alcanzar la misión de la organización.
- Asegurar que el sistema de control interno cuente con mecanismos independientes de verificación y evaluación para garantizar su efectividad.

2.2.1.4.Tipos

Según Luna et al. (2019) detallan los tipos de control interno:

Previo

Se compone de un conjunto integral de normas, procedimientos, políticas y reglas diseñadas para prevenir errores en el procesamiento de transacciones, garantizando la precisión y consistencia en cada etapa del proceso. Estas medidas no solo minimizan el riesgo de fallos, sino que también aseguran la integridad de la información financiera y operativa. Además, al establecer un marco claro para la ejecución de transacciones, se promueve una mayor eficiencia y transparencia en las operaciones diarias. Este enfoque estructurado es esencial para mantener la confianza de los stakeholders y para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Concurrente

Este tipo de supervisión se lleva a cabo en tiempo real, mientras se ejecutan los actos administrativos, asegurando que las actividades se desarrollen conforme a los estándares establecidos. Los líderes que gestionan equipos de empleados son responsables de establecer y aplicar mecanismos de control y supervisión constante durante la realización de las operaciones. Este enfoque proactivo no solo garantiza la correcta ejecución de las tareas, sino que también permite detectar y corregir posibles errores o desviaciones de manera inmediata, fortaleciendo así la eficiencia y la calidad del trabajo realizado.

Posterior

El control posterior implica un examen detallado de las operaciones financieras y administrativas una vez que estas han sido ejecutadas, con el fin de verificar, revisar, analizar y evaluar los resultados obtenidos, basándose en la documentación correspondiente. En medianas y grandes organizaciones, este tipo de control se lleva a cabo de manera sistemática para asegurar que todas las actividades cumplan con los estándares establecidos y se realicen de acuerdo a las normas y objetivos organizacionales.

2.2.1.5.Fases

Según Contraloría General de la República (2019), Es necesario llevar a cabo las siguientes tres etapas:

Planificación: El proceso da inicio con el respaldo formal de la Alta Dirección, acompañada por la conformación de un Comité encargado de liderar el desarrollo completo del mismo. Este paso incluye actividades enfocadas en evaluar el estado actual del sistema de control interno de la organización, comparándolo con las normativas vigentes impuestas por la Contraloría General de la República (CGR). Esta evaluación será clave para la creación de un plan estratégico que garantice su adecuada implementación y asegure la optimización de

su funcionamiento. Además, se establecerán mecanismos de seguimiento continuo para asegurar que el sistema se ajuste a los cambios y necesidades futuras de la entidad, promoviendo una mejora constante en la gestión de riesgos y cumplimiento normativo.

Ejecución: El proceso incluye la implementación de las actividades planificadas en el cronograma de trabajo, abordándose en dos fases consecutivas: a nivel organizacional y a nivel de procedimientos. En el primer nivel, se diseñan e implementan las políticas y regulaciones de control necesarias para garantizar el logro de los objetivos institucionales, todo dentro del marco de las normas de control interno vigentes. En la segunda fase, se identifican los procesos clave de la entidad y los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de sus metas, permitiendo así la evaluación detallada de los controles existentes para asegurarse de que sean eficaces en la mitigación de esos riesgos, conforme a las decisiones adoptadas por la administración. A partir de esta evaluación, se ajustan o refuerzan los controles según sea necesario para optimizar su funcionamiento. Además, se establecerán revisiones periódicas para asegurar que los sistemas de control sigan siendo adecuados ante posibles cambios o desafíos futuros.

Evaluación: Esta fase abarca una serie de acciones destinadas a asegurar la correcta implementación del sistema de control interno y garantizar su óptimo funcionamiento a largo plazo. El objetivo es establecer un proceso que no solo sea efectivo desde el inicio, sino que también permita ajustes y perfeccionamientos constantes para mantener su eficacia. Se busca que el sistema se mantenga dinámico y adaptable a las nuevas exigencias y desafíos que enfrenta la organización, permitiendo una evolución continua. Además, se incluirán mecanismos de retroalimentación y monitoreo que aseguren su mejora progresiva, asegurando que el control interno responda de manera proactiva a los cambios en el entorno institucional y regulatorio

2.2.1.6. Método de Evaluación

Según Rengifo y Cortez (2023), mencionaron lo siguiente:

Descriptivo

Este enfoque se basa en un conjunto de preguntas diseñadas para capturar respuestas que, a diferencia del tradicional cuestionario de control interno, ofrecen una visión más profunda y detallada de los aspectos críticos de los controles que se implementan en una entidad. Las respuestas obtenidas no solo describen los controles existentes, sino que también revelan cómo funcionan en la práctica y qué tan efectivos son en la mitigación de riesgos. Además,

este método permite identificar posibles áreas de mejora, proporcionando una base sólida para reforzar la estructura de control interno y garantizar que los objetivos organizacionales se cumplan de manera eficaz.

Cuestionario

Los cuestionarios de control interno utilizan una serie de preguntas cuidadosamente formuladas para evaluar las fortalezas y debilidades del sistema de control que se ha implementado en una entidad. Estas preguntas están dirigidas a verificar si se cumplen las normas y reglamentos de control interno establecidos, proporcionando una visión clara de la efectividad y eficiencia del sistema. Además de identificar áreas de mejora, este enfoque también ayuda a asegurar que todos los procesos se alineen con los objetivos organizacionales y se minimicen los riesgos operativos, garantizando así una mayor integridad y transparencia en las operaciones. Al ofrecer una evaluación detallada, los cuestionarios se convierten en una herramienta esencial para fortalecer el control interno y optimizar el desempeño de la entidad.

Diagrama de Flujo

Un diagrama de flujo representa de manera gráfica las diversas operaciones que conforman un procedimiento, mostrando su secuencia cronológica de manera clara y organizada. Esta herramienta es invaluable para los diseñadores, ya que les ayuda a definir, formular, analizar y resolver problemas de manera más eficiente. Además, permite a los analistas comprender en profundidad el sistema de información, al vincularlo directamente con las operaciones de los procedimientos. Al visualizar el flujo de trabajo, los diagramas de flujo también facilitan la identificación de posibles mejoras y optimizaciones en los procesos, lo que contribuye a una mayor eficiencia y efectividad en la implementación de soluciones. Asimismo, estos diagramas son útiles para la comunicación entre equipos, asegurando que todos los miembros tengan una comprensión compartida del proceso.

2.2.1.7. Informe COSO

Según Mancero et al. (2020) El informe COSO fue desarrollado a partir de una investigación llevada a cabo por un grupo especializado, bajo la dirección de la Comisión Treadway, con el propósito de establecer un marco conceptual innovador para el Control Interno que lograra unificar las diversas interpretaciones y enfoques existentes sobre este tema tan crucial. En los Estados Unidos, este informe se ha convertido en un referente esencial para académicos, legisladores, ejecutivos corporativos, auditores tanto internos

como externos, y líderes empresariales en general, al ofrecer una definición coherente y estándar del Control Interno que trasciende las múltiples y variadas definiciones que prevalecían anteriormente. La creación de este marco no solo ha permitido una comprensión más homogénea del Control Interno, sino que también ha promovido la implementación de prácticas uniformes y consistentes en el ámbito empresarial, contribuyendo significativamente a mejorar la gobernanza corporativa y la eficacia operativa. Además, ha servido como base para la formulación de políticas que refuerzan la transparencia y la rendición de cuentas dentro de las organizaciones, impulsando una cultura de control y gestión de riesgos más. Con ello, se ha logrado no solo un avance teórico, sino una herramienta práctica que facilita la toma de decisiones estratégicas alineadas con los objetivos organizacionales.

2.2.1.8. Componentes

Según Rengifo y Cortez (2023), señalan que los componentes son los siguientes:

Ambiente de control

El Ambiente de Control se refiere al clima de control que se desarrolla en la conciencia individual y colectiva de los miembros de una organización, moldeado por la historia y la cultura de la entidad, así como por las directrices establecidas por la alta dirección en cuanto a integridad y valores éticos. Este entorno influye directamente en cómo se llevan a cabo las operaciones y en la adherencia a las normas y procedimientos internos. Un fuerte Ambiente de Control fomenta un comportamiento responsable y ético, asegurando que las acciones de los empleados estén alineadas con los objetivos estratégicos de la organización, lo que fortalece la confianza interna y externa en la entidad.

Evaluación de riesgo

La gestión activa de riesgos, que recae en la administración, abarca tanto su identificación como su evaluación, y es un componente esencial de cualquier sistema bien estructurado. Este proceso proporciona información crucial para la toma de decisiones, la dirección de las actividades y la revisión de los planes, permitiendo que se ajusten a las condiciones cambiantes y a los desafíos que los riesgos identificados puedan presentar.

Actividad de control

Las actividades de control consisten en políticas y procedimientos diseñados para garantizar que las directrices de la dirección se ejecuten de manera efectiva. Estas actividades aseguran que se implementen las acciones necesarias para gestionar los riesgos asociados con el logro

de los objetivos empresariales. Los controles están presentes en todos los niveles de la organización y abarcan todas sus funciones, proporcionando un marco de seguridad que facilita la consecución de las metas establecidas.

Información y comunicación

Es fundamental identificar, recopilar y comunicar la información relevante de manera oportuna y adecuada, permitiendo que cada empleado cumpla eficazmente con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos generan informes que incluyen datos operativos, financieros y de cumplimiento normativo, esenciales para la correcta dirección y control del negocio. Además, la accesibilidad y precisión de esta información garantizan que la toma de decisiones sea informada y alineada con los objetivos estratégicos de la organización, contribuyendo al logro de un desempeño eficiente y responsable en todas las áreas.

Supervisión o monitoreo

Los sistemas de control interno necesitan ser supervisados para asegurar su correcto funcionamiento a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de un proceso que combina actividades de supervisión continua y evaluaciones periódicas. La supervisión continua se lleva a cabo durante el desarrollo de las operaciones, abarcando tanto las tareas regulares de dirección y supervisión, como las acciones realizadas por el personal en el desempeño de sus funciones. Este enfoque integrado garantiza que el sistema de control interno se mantenga efectivo y adaptado a las necesidades de la organización.

2.2.1.9. Definición de control interno

El CI Incluye el conjunto de planes, métodos y directrices establecidos por la empresa que tienen como propósito principal salvaguardar los activos de la organización, asegurar la precisión y fiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y garantizar el estricto cumplimiento de las políticas establecidas por las autoridades de la entidad, todo ello contribuyendo a una gestión más sólida y coherente que fortalezca la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa. (García et al., 2019).

2.2.2. Teoría de empresa

Las empresas son entidades económicas cuyo objetivo principal es generar beneficios a través de la coordinación eficiente de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Estas organizaciones juegan un papel crucial en la economía, no solo por su capacidad para crear

riqueza y empleo, sino también porque son catalizadoras del cambio tecnológico en cualquier país. La teoría de empresa, según Ronald Coase, ofrece una visión crítica de la teoría neoclásica, que tradicionalmente ha dejado sin explicar aspectos fundamentales como la integración vertical y horizontal y, con ello, el verdadero origen de las empresas. Coase plantea que la teoría neoclásica simplifica en exceso la naturaleza de los individuos y de las organizaciones, presentando a los individuos no como consumidores con necesidades específicas, sino como un conjunto de preferencias maximizadoras abstractas. Dentro de este marco, la empresa se reduce a una mera relación de curvas de costos y demandas, ignorando el marco institucional que regula los intercambios económicos. La teoría de empresa de Coase se centra en la importancia de estas instituciones y en los problemas de intercambio que pueden surgir tanto en el mercado como dentro de la propia organización. Al enfocarse en estos aspectos, Coase proporciona una perspectiva más profunda y realista sobre el funcionamiento empresarial, subrayando la necesidad de considerar las complejidades del entorno económico y el papel fundamental de las empresas en la estructura y dinámica de la economía moderna. Esta teoría resalta la importancia de un análisis que contemple no solo los mecanismos de precios y la combinación óptima de insumos, sino también la interrelación de factores institucionales y de mercado que realmente dan forma a la empresa y su evolución (Garrido y Romero, 2021).

2.2.2.1.Importancia

La empresa juega un papel crucial al satisfacer necesidades fundamentales, al tiempo que persigue obtener un beneficio superior al que sería posible alcanzar de manera individual. A través de la empresa, se logra no solo una optimización eficiente de los recursos disponibles, sino también una mejora significativa en las condiciones de vida de todas las personas que forman parte de ella. Por ello, es fundamental reconocer y valorar la importancia que tienen las empresas en nuestra sociedad. Como instituciones laborales, de negocios y económicas, las empresas actúan como un punto de convergencia para quienes comparten un objetivo común, uniendo a individuos que trabajan en conjunto para alcanzar metas colectivas que serían inalcanzables por separado. Además, las empresas no solo generan empleo para una gran cantidad de personas, sino que también aseguran el bienestar de innumerables familias, contribuyendo al desarrollo económico y social. Su influencia va más allá de los simples números, ya que las empresas son catalizadoras del progreso, fomentando la innovación, impulsando el crecimiento económico y fortaleciendo el tejido social. Al proporcionar estabilidad laboral y oportunidades de desarrollo personal y profesional, las empresas se

convierten en pilares fundamentales de la prosperidad de una comunidad, asegurando no solo el sustento económico, sino también el fortalecimiento de la cohesión social y la calidad de vida. Además, la capacidad de las empresas para adaptarse y evolucionar en un entorno cambiante es clave para su sostenibilidad y su impacto a largo plazo en la sociedad (Argudo, 2020).

2.2.2.2. Características

Las empresas existen fundamentalmente para satisfacer una necesidad en el mercado, siendo este el principal impulso detrás de su creación y el motor que las mantiene operativas a lo largo del tiempo. Desde su concepción, el objetivo esencial de una empresa es cubrir una demanda específica, lo que garantiza su relevancia y continuidad. Además, las empresas buscan obtener un beneficio económico mediante la oferta de productos y servicios que responden a las necesidades del mercado. Esta búsqueda de rentabilidad es una característica intrínseca de cualquier organización, ya que el éxito financiero asegura no solo su supervivencia, sino también su capacidad para crecer y expandirse. Un elemento crucial dentro de cualquier empresa son sus recursos humanos, un equipo de empleados que desempeña un papel vital en la ejecución de las actividades diarias. Estos trabajadores, bajo un contrato laboral, aportan su conocimiento y habilidades en diversas tareas que permiten a la empresa operar eficientemente. Además, las empresas disponen de capital, tanto en forma de recursos financieros como de bienes físicos, que son fundamentales para financiar y posibilitar sus operaciones. Este capital es el sustento que permite a la empresa invertir en infraestructura, tecnología, y en la mejora continua de sus procesos, asegurando así su capacidad para competir en el mercado. Más allá de su función económica, las empresas también contribuyen al desarrollo social y económico, creando empleo, fomentando la innovación y mejorando la calidad de vida en las comunidades donde operan. La capacidad de una empresa para satisfacer necesidades, generar beneficios económicos, movilizar recursos humanos y utilizar capital de manera eficiente es lo que la convierte en un actor clave en el tejido socioeconómico. Su éxito no solo se mide en términos de rentabilidad, sino también en su impacto positivo en la sociedad (Vizcaíno, 2022).

2.2.2.3. Objetivo

Los objetivos pueden clasificarse de diversas maneras, dependiendo de varios factores clave. Según la duración del tiempo, se pueden planificar objetivos que estén enfocados en alcanzar ciertas metas dentro de períodos específicos, ya sean a corto, mediano o largo plazo. Estos

objetivos temporales permiten a las organizaciones estructurar sus estrategias de manera efectiva, alineando las acciones diarias con los resultados esperados en cada fase. En cuanto a su naturaleza, los objetivos pueden ser generales, es decir, aquellos que no están directamente vinculados a indicadores medibles en términos de producción, pero que son esenciales para garantizar que la empresa avance hacia el cumplimiento de su misión y visión. Estos objetivos generales abarcan aspectos como la mejora continua, la innovación, el fortalecimiento de la cultura organizacional, y otros elementos que contribuyen al desarrollo integral de la empresa. Además, los objetivos pueden ser clasificados según las mediciones de crecimiento, dividiéndose en cuantitativos y cualitativos. Los objetivos cuantitativos están orientados al logro de metas económicas específicas, generalmente a corto plazo, y se expresan en términos numéricos, como el incremento en los ingresos, la reducción de costos o el aumento en la cuota de mercado. Estos objetivos son cruciales para evaluar el rendimiento financiero de la empresa y para tomar decisiones estratégicas basadas en datos concretos. Por otro lado, los objetivos cualitativos se centran en aspectos más intangibles, como la satisfacción del cliente, la mejora de la reputación de la marca, o el desarrollo del talento humano dentro de la organización. Estos objetivos, aunque menos tangibles, son igualmente importantes, ya que contribuyen al crecimiento sostenible y a largo plazo de la empresa, asegurando que se mantenga competitiva y alineada con sus valores fundamentales. Al combinar objetivos de diferentes tipos, las organizaciones pueden crear un marco estratégico que equilibre la necesidad de resultados inmediatos con el desarrollo de capacidades (Lisboa, 2019).

2.2.2.4. Tipos

Las empresas pueden clasificarse de diversas formas en función de su tamaño, sector de actividad y estructura jurídica. En cuanto al tamaño, las empresas se dividen en microempresas, pequeñas, medianas y grandes, cada una con características y escalas operativas distintas. Según el sector económico en el que operan, las empresas se agrupan en el sector primario, que incluye actividades como la agricultura y la minería; el sector secundario, que abarca la manufactura y la construcción; y el sector terciario, que se enfoca en los servicios y el comercio. Desde una perspectiva jurídica, las empresas pueden adoptar diversas formas, como sociedades anónimas, sociedades de responsabilidad limitada, cooperativas, entre otras, cada una con implicaciones legales y administrativas específicas. Además, las empresas pueden clasificarse según el origen de su capital en públicas, privadas o mixtas, lo que influye en su gestión y objetivos. Cada tipo de empresa posee características

particulares que la hacen más adecuada para ciertos contextos y necesidades del mercado. La correcta elección de la estructura jurídica y el tamaño de la empresa es fundamental para su éxito, ya que determina su capacidad para operar eficientemente y adaptarse a las demandas del entorno competitivo (Trigoso, 2019).

2.2.2.5. Definición

Una empresa es una organización conformada por un grupo de personas que, a través del uso estratégico de recursos materiales y técnicos, ejecutan actividades productivas con el objetivo de alcanzar metas previamente establecidas y generar un beneficio económico. Además de su enfoque en la rentabilidad, una empresa busca optimizar sus procesos y aprovechar oportunidades de crecimiento, asegurando su sostenibilidad y competitividad en el mercado (Carrasco, 2021).

2.2.3. Teoría de mype

La teoría de las MYPES se dedica a explorar en profundidad el funcionamiento, crecimiento y los desafíos específicos que enfrentan las micro, pequeñas y medianas empresas. Esta teoría busca desentrañar los elementos clave que determinan su éxito o fracaso, así como desarrollar estrategias efectivas para fomentar su desarrollo sostenible. Las MYPES desempeñan un papel vital en la economía, siendo una fuente importante de empleo, impulsores de la innovación, y motores de la actividad económica en los mercados locales. No obstante, estas empresas a menudo se encuentran con obstáculos considerables, como la dificultad para acceder a financiamiento, la carencia de programas de capacitación adecuados, y la fuerte competencia de grandes corporaciones. La teoría de las MYPES pretende equipar a estos negocios con las herramientas y conocimientos necesarios para superar estos desafíos y alcanzar su máximo potencial. Se reconoce que las MYPES son especialmente cruciales en la innovación de procesos y modelos de gestión, que a menudo resultan ser más importantes que la innovación tecnológica en su crecimiento. Además, estas empresas no solo contribuyen significativamente al desarrollo económico local, sino que también desempeñan un papel en la economía global al adaptarse rápidamente a los cambios y aprovechar nuevas oportunidades de mercado. El éxito de las MYPES está intrínsecamente ligado a su capacidad de gestión eficiente y su proceso de formalización, lo que les permite expandir su alcance, acceder a mercados más amplios, y obtener recursos vitales para su crecimiento. Además, su agilidad y capacidad para personalizar servicios les permite ofrecer valor único en un entorno competitivo, fortaleciendo su posición en un mercado globalizado.

Por lo tanto, apoyar y fortalecer a las MYPES no solo es esencial para el desarrollo económico local, sino también para la resiliencia y diversificación económica a nivel global (Pérez, 2019).

2.2.3.1.Importancia

Las micro y pequeñas empresas (MYPES) en Perú son un componente esencial de la economía nacional, actuando como un motor clave para el desarrollo económico y social del país. Estas empresas son responsables de generar empleo para el 80% de la población económicamente activa, lo que representa una parte significativa de la fuerza laboral del país, y contribuyen con cerca del 40% al Producto Bruto Interno (PBI). Aunque el empleo ofrecido por las MYPES a veces no cumple con todas las condiciones ideales para la realización personal, su capacidad para absorber a una gran parte de la población en el mercado laboral es fundamental para reducir los niveles de desempleo en Perú. Además, las MYPES desempeñan un papel importante en la economía internacional del país al contribuir de manera significativa a las exportaciones, lo que no solo diversifica la economía, sino que también fortalece la presencia de Perú en el mercado global. Estas empresas son también agentes de innovación y adaptación, capaces de responder rápidamente a los cambios en el entorno económico, lo que les permite mantenerse competitivas y relevantes. Más allá de su impacto económico, las MYPES son fundamentales para el desarrollo social, ya que proporcionan oportunidades para el emprendimiento y la inclusión, permitiendo que individuos de diversas comunidades participen activamente en la economía. Al apoyar el crecimiento de las MYPES, se fomenta no solo la estabilidad económica, sino también un crecimiento equitativo y sostenible que beneficia a toda la sociedad peruana (Canepa, 2022).

2.2.3.2.Objetivos

Las micro y pequeñas empresas (MYPES) tienen como objetivo principal generar valor tanto económico como social, dedicándose a la producción de bienes y servicios que satisfacen las necesidades del mercado local y, al mismo tiempo, crean ingresos y oportunidades de empleo. Además de perseguir la rentabilidad, las MYPES se enfocan en objetivos como el crecimiento sostenible, la innovación constante y la mejora continua de sus procesos y productos. Muchas de estas empresas también buscan contribuir al desarrollo de sus comunidades, ya sea mediante la generación de empleo local, el apoyo a causas sociales, la promoción de prácticas sostenibles o la preservación del medio ambiente. Al satisfacer las necesidades locales a través de la producción y comercialización de bienes y servicios, las

MYPES fomentan la innovación y la competitividad, lo que impulsa el crecimiento económico sostenible. Su flexibilidad y capacidad de adaptación les permiten responder rápidamente a los cambios del mercado, asegurando así su relevancia y éxito continuo. Además, las MYPES desempeñan un papel crucial en la promoción de la inclusión económica, ofreciendo oportunidades a emprendedores y trabajadores de diversas regiones y contextos, lo que contribuye a una economía más equitativa y diversificada. Su capacidad para innovar en procesos y modelos de gestión, más allá de la tecnología, les permite mantenerse competitivas y relevantes en un entorno dinámico. Asimismo, las MYPES son fundamentales para el desarrollo local y global, adaptándose a nuevas oportunidades y desafíos del mercado. En resumen, las MYPES no solo son motores de crecimiento económico, sino también agentes de cambio social, capaces de impulsar el desarrollo integral de las comunidades en las que operan y de contribuir de manera significativa a la estabilidad y prosperidad económica (De la Torre, 2020).

2.2.3.3. Características

En Perú, tanto las microempresas como las pequeñas empresas, a pesar de sus diferencias en tamaño y características, están reguladas por la Ley MYPE, que promueve y formaliza su operación. Según esta normativa, una microempresa emplea entre uno (1) y diez (10) trabajadores, mientras que una pequeña empresa cuenta con un equipo de uno (1) a cincuenta (50) empleados. Estas empresas son fundamentales en la economía nacional, ya que son responsables de proporcionar empleo al 90% de la población económicamente activa en el sector privado, ganándose el título de "motor de la economía". Sin embargo, uno de los principales desafíos que enfrentan es el acceso limitado al financiamiento, con solo un 6% de ellas accediendo al sistema financiero regulado, según datos del Ministerio de la Producción. Este acceso restringido al crédito es una barrera significativa para su crecimiento y desarrollo. Un estudio de Aprenda en 2018 mostró que el 96% de los jóvenes emprendedores considera el crédito como una herramienta esencial para el éxito de sus negocios. Esta realidad subraya la necesidad urgente de ampliar las opciones de financiamiento para las Mypes, ya que su capacidad para crecer, innovar y contribuir al desarrollo económico depende en gran medida de su acceso a recursos financieros. Además, un mayor acceso al crédito no solo permitiría a estas empresas consolidarse y expandirse, sino que también fortalecería su papel en la generación de empleo y en la reducción de la informalidad en el mercado laboral. Con un mejor acceso a financiamiento, las Mypes

podrían mejorar su competitividad, impulsar la innovación y contribuir aún más al desarrollo socioeconómico del país (Verona, 2021).

2.2.3.4. Definición

La Micro y Pequeña Empresa, conforme a su definición legal, es una entidad empresarial que puede ser formada por una persona natural o jurídica, y se dedica a desarrollar actividades que incluyen la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o la prestación de servicios. Estas empresas tienen como finalidad no solo satisfacer las necesidades del mercado, sino también impulsar el desarrollo económico a través de la generación de empleo y la innovación en los procesos productivos (Perú Contable, 2020).

2.2.4. Teoría de servicio

El sector Servicios, también conocido como el sector terciario, se ha consolidado como el pilar más dinámico y el mayor generador de empleo en nuestra economía, desempeñando un rol crucial en la configuración del Producto Bruto Interno (PBI) del país. Las diversas teorías que analizan los servicios se enfocan en maximizar el valor percibido por el cliente y en mejorar la eficiencia operativa de las organizaciones. La teoría de la calidad total, promovida por Deming, resalta la importancia de la mejora continua y la satisfacción del cliente como objetivos esenciales para alcanzar la excelencia. De igual manera, la teoría de la gestión de servicios destaca la importancia de la relación con el cliente y la percepción que este tiene del servicio recibido. Por otro lado, la teoría se centra en la interacción directa entre el cliente y el proveedor durante la entrega del servicio, haciendo hincapié en la experiencia del cliente como un factor determinante. Estos enfoques teóricos, que abarcan la producción, el marketing y la gestión de la calidad en servicios, ofrecen múltiples perspectivas para analizar y perfeccionar la oferta de servicios en distintos sectores, contribuyendo así a la innovación y competitividad en el mercado. Además, proporcionan herramientas esenciales para que las empresas adapten sus estrategias a las necesidades cambiantes de los consumidores, asegurando una mejor experiencia del cliente, fortaleciendo la fidelidad y logrando un posicionamiento más sólido en la industria. Esto no solo impulsa el crecimiento sostenible de las empresas, sino que también refuerza su capacidad de adaptación en un entorno económico cada vez más dinámico y exigente (Peñaranda, 2018).

2.2.4.1. Importancia

Los servicios desempeñan un papel crucial en la economía y en la satisfacción del cliente, representando una parte significativa del Producto Interno Bruto (PIB) y siendo una fuente

esencial de empleo. Debido a su naturaleza intangible, heterogénea e indivisible, los servicios no pueden ser almacenados, lo que impulsa una interacción continua y directa entre el proveedor y el cliente, promoviendo relaciones más cercanas y personalizadas. Esta característica intrínseca de los servicios no solo fomenta la eficiencia operativa, sino que también impulsa la innovación, permitiendo a las empresas responder con agilidad a las cambiantes demandas del mercado. Además de ser motores de empleo y riqueza, los servicios juegan un papel vital en la mejora de la calidad de vida, promoviendo avances tecnológicos y fortaleciendo las relaciones sociales. La creciente demanda por servicios más personalizados y experiencias únicas ha acelerado la transformación de numerosos sectores, dando lugar a nuevos modelos de negocio que priorizan la innovación y la adaptabilidad. Estos cambios no solo han revitalizado la competitividad en el mercado, sino que también han generado un entorno donde las empresas pueden diferenciarse mejor, ofreciendo soluciones más alineadas con las expectativas y necesidades específicas de los consumidores. Este enfoque hacia la personalización y la calidad no solo contribuye al crecimiento económico, sino que también facilita el desarrollo de comunidades más conectadas y resilientes. Además, la evolución de los servicios ha incentivado a las empresas a explorar nuevas tecnologías y métodos para mejorar la experiencia del cliente, lo que refuerza su capacidad para prosperar en un entorno económico global cada vez más exigente y competitivo (Martínez et al., 2020).

2.2.4.2. Objetivos

Los objetivos de los servicios son variados y están diseñados tanto para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes como para cumplir con los objetivos estratégicos de la organización. Principalmente, los servicios tienen como meta crear valor para los clientes, ofreciendo soluciones eficaces a sus problemas, mejorando su calidad de vida, incrementando la eficiencia en sus actividades y satisfaciendo sus deseos y necesidades específicas. Además, los servicios se orientan hacia la fidelización de los clientes, fortaleciendo la reputación de la marca y asegurando una generación de ingresos sostenibles a largo plazo. A través de la prestación de servicios, las organizaciones también buscan resolver problemas de manera rápida y efectiva, establecer relaciones sólidas y duraderas con los clientes, y recopilar retroalimentación valiosa que permita una mejora continua en la calidad del servicio. Otro objetivo fundamental es la reducción de costos mediante la optimización de procesos y recursos, lo cual no solo contribuye a la rentabilidad de la empresa, sino que también refuerza la imagen y el prestigio de la marca en el mercado. En

última instancia, los servicios no solo pretenden cumplir con las expectativas inmediatas de los clientes, sino también anticiparse a sus futuras necesidades, adaptándose de manera proactiva a los cambios del entorno, y consolidando la posición de la organización como líder en su sector. Este enfoque integral asegura que las empresas no solo sobrevivan en un mercado competitivo, sino que también prosperen, estableciendo una relación de confianza y lealtad con sus clientes que impulsa el crecimiento sostenible (Valenzuela et al., 2019)

2.2.4.3. Características

Los servicios se distinguen por su naturaleza intangible, lo que significa que no pueden ser tocados ni vistos, sino que se experimentan a través de su entrega y resultado. Una característica clave es su inseparabilidad, ya que la producción y el consumo de los servicios ocurren de manera simultánea, requiriendo la participación directa tanto del proveedor como del cliente en el proceso. Además, los servicios son inherentemente heterogéneos, lo que implica que pueden variar en calidad y en la forma en que se ejecutan, incluso cuando se trata del mismo tipo de servicio, permitiendo una personalización única que se ajusta a las necesidades individuales de cada cliente. Esta variabilidad es tanto una fortaleza como un desafío, ya que asegura que cada experiencia de servicio sea única, pero también requiere un control de calidad riguroso para mantener estándares consistentes. Asimismo, los servicios son perecederos, lo que significa que no pueden ser almacenados ni conservados para un uso futuro; una vez que se ofrece el servicio, su valor depende de la satisfacción inmediata del cliente. Esta característica subraya la importancia de una gestión eficiente del tiempo y los recursos, ya que cualquier oportunidad perdida de ofrecer un servicio es irreparable. Además, la perecibilidad de los servicios enfatiza la necesidad de prever la demanda con precisión, optimizando la disponibilidad del servicio para maximizar su impacto en el cliente y la rentabilidad para la organización. Estas cualidades únicas de los servicios exigen estrategias de gestión específicas que se adapten a su naturaleza efímera y variable, asegurando que tanto el proveedor como el cliente obtengan el máximo beneficio de cada interacción (Peñaranda, 2018).

2.2.5. Descripción de la empresa

La empresa JC Geocon S.A.C. con RUC, 20601742951, Estado del contribuyente: Activo
Fecha de Inicio de Actividades: 01 de enero del 2017. Domicilio Fiscal: Jr. Las Rosas Mza. H Lote. 10 Int. Ref. Urb. Los Viñedos de Carabayllo etapa 1 (piso1-a 3 cdas de la Reniec de Comas) Lima - Lima - Comas

2.3. Hipótesis

En el presente trabajo de investigación no se formuló una hipótesis, ya que se trata de un estudio de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, y este tipo de enfoque no requiere la aplicación de hipótesis.

Según Cohen y Gómez (2019) Se explicó que en una investigación descriptiva no es necesario formular una hipótesis, ya que este método se enfoca en caracterizar un objeto de estudio o una situación específica, destacando sus características y propiedades. Además, este enfoque puede ser útil en investigaciones que requieren un análisis más profundo, proporcionando una comprensión detallada sin la necesidad de plantear hipótesis previas.

III. Metodología

3.1. Tipo, Nivel y diseño de investigación

Según Cohen y Gómez (2019), Se indica que la investigación cualitativa se centra en comprender los fenómenos al explorarlos desde la perspectiva de los participantes, considerando su entorno natural y el contexto en el que se desarrollan.

Además, se aclara que los estudios descriptivos tienen como objetivo especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos, o cualquier otro fenómeno sujeto a análisis. En esencia, estos estudios se enfocan en medir o recolectar información, ya sea de manera independiente o conjunta, sobre los conceptos o variables que se están investigando.

Por último, se sostiene que la investigación no experimental es tanto sistemática como empírica, ya que no implica la manipulación intencional de variables, sino que se enfoca en observarlas y analizarlas en su entorno natural.

Basándose en lo establecido, esta investigación se clasifica como de nivel descriptivo, ya que se centró en describir y analizar la información relacionada con las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de Perú. El enfoque será cualitativo, con el objetivo de identificar mejoras en las variables estudiadas. El diseño de la investigación será no experimental, basado en un enfoque bibliográfico y de estudio de caso.

3.2. Población y muestra

Según Cohen y Gómez (2019), se trata de un conjunto definido, limitado y accesible de casos, que puede incluir personas, animales, entidades, objetos, entre otros, y que sirve como base para seleccionar una muestra. Este conjunto cumple con una serie de criterios previamente establecidos.

En este estudio, la población estará compuesta por las micro y pequeñas empresas de Perú, lo que permitió obtener una visión amplia y representativa del sector empresarial en el país. La muestra, por su parte, incluyó a la empresa JC Geocon S.A.C., ubicada en Lima, durante el año 2023, lo que brindó un enfoque específico para el análisis detallado de las variables en un contexto real.

3.3. Operacionalización de variables

Variable	Definición operativa	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías o valoración
Control interno	Los controles internos son un	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Nominal	

conjunto de tácticas, normas y procedimientos implementados por una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos y asegurar la exactitud y confiabilidad de su información financiera y contable. Estos mecanismos son pilares esenciales para una gestión eficiente y clara, fomentando la confianza tanto de los inversionistas como de otros interesados externos (Ruiz, 2020)		Supervisión del desempeño	Dicotómicas (SI) (No)
		Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	
	Evaluación de riesgos	Define objetivos relevantes	
		Evalúa el riesgo de fraude	
		Identifica y analiza cambios importantes	
	Actividades de control	Define y desarrolla actividades de control	
		Define y desarrolla controles generales sobre tecnología	
	Información y comunicación	Utiliza información relevante	
		Comunica internamente	
	Supervisión y monitoreo	Realiza actividades de supervisión	
		Evalúa y comunica las deficiencias	

3.4. Técnicas e instrumento

En este estudio se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, basada en las investigaciones previas de diversos autores que han abordado la variable de control interno, lo que permitirá establecer un marco teórico sólido para el análisis.

Además, se llevó a cabo una entrevista con el gerente, utilizando un cuestionario con preguntas específicas que ayudó a identificar las características del control interno en la empresa analizada, proporcionando datos clave para entender su funcionamiento y eficacia.

3.5. Método de análisis

Para alcanzar el objetivo 1, se llevó a cabo una revisión bibliográfica y documental que abarcó antecedentes a nivel nacional, regional y local, proporcionando un contexto amplio y fundamentado para el estudio.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se llevó a cabo una entrevista con el gerente de la empresa JC Geocon S.A.C., utilizando un cuestionario elaborado con preguntas basadas en las bases teóricas y antecedentes previos, lo que permitirá obtener información relevante y contextualizada sobre la gestión interna de la empresa.

Para lograr el objetivo específico 3, se efectuó un análisis comparativo de las características del control interno entre las micro y pequeñas empresas de Perú y la empresa JC Geocon S.A.C., permitiendo identificar similitudes, diferencias y posibles áreas de mejora en la gestión del control interno.

3.6. Aspectos éticos

De acuerdo con Uladech (2024), todas las actividades de investigación deben cumplir con el Reglamento de Integridad Científica en la Investigación, versión 001, específicamente con el Capítulo III, que trata sobre los Principios y Lineamientos, y el Artículo 5°, que aborda los Principios Éticos. Este reglamento fue aprobado por el Consejo Universitario mediante la Resolución N° 0676-2024-CU-ULADECH Católica, con fecha del 28 de junio de 2024, y los detalles se presentan a continuación.

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: Se garantizó el respeto y la protección de la confidencialidad y privacidad de los participantes, o de las fuentes del estudio, en todos los resultados y productos derivados de la investigación científica.
- b. Cuidado del medio ambiente: Se informó acerca de cualquier posible daño, riesgo o beneficio potencial que pudiera afectar a los animales, plantas, el medio ambiente o la biodiversidad involucrados en la investigación.
- c. Libre participación por propia voluntad: Se solicitó explícitamente el consentimiento informado del participante, y se le asegurará que cualquier duda relacionada con la investigación será aclarada.
- d. Beneficencia, no maleficencia: Se prestó especial atención en todo momento para reducir al mínimo los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios para los participantes o cualquier persona involucrada en la investigación científica.
- e. Integridad y honestidad: Se mantuvo un estricto rigor científico en la recopilación de datos, garantizando la precisión y la fiabilidad en todo el proceso de investigación.
- f. Justicia: Se adoptó las medidas necesarias para prevenir cualquier sesgo en la investigación, asegurando así la objetividad y la precisión en los resultados obtenidos. Esto garantizará que las conclusiones sean fiables y basadas en datos imparciales.

IV. Resultados

4.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2023.

Cuadro 1

Resultados respecto al objetivo específico 1

Autores	Resultados
Mamani (2024)	Las conclusiones revelaron que Idatrón Perú S.A.C. carece de un sistema estructurado de control interno, lo que se manifiesta en la ausencia de acciones, actividades, planes, políticas y normas adecuadas. Esta carencia estructural se identificó como una barrera significativa para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, destacando la necesidad urgente de implementar medidas que salvaguarden y preserven sus recursos frente a posibles irregularidades, asegurando la confiabilidad y prontitud en el manejo de la información. Se recomienda enfáticamente la adopción de un sistema de control interno integral, el cual no solo mejorará las operaciones comerciales, sino que también facilitará una gestión empresarial eficaz y sostenible a largo plazo.
De la Cruz (2024)	Los resultados del estudio indican notables deficiencias en el sistema de control interno de la empresa. Se evidenció una clara falta de lineamientos estructurados para motivar al personal y la ausencia de objetivos claramente definidos que complica la identificación y evaluación efectiva de los riesgos económicos. Asimismo, se destaca la falta de herramientas adecuadas para una evaluación precisa de la gestión empresarial, lo que resulta en dificultades para tomar decisiones informadas y abordar las deficiencias operativas. Estos hallazgos subrayan la urgencia de implementar un sistema de control interno que no solo supervise continuamente las operaciones, sino que también facilite intervenciones correctivas a tiempo para asegurar la consecución de objetivos y fomentar el crecimiento sostenido de la empresa.

Mendoza (2019)	<p>Las conclusiones del estudio destacaron la necesidad crítica de implementar un sistema de control interno para potenciar la calidad empresarial y aprovechar las oportunidades de crecimiento. Se identificó que la empresa carece de un código de ética, un manual organizativo y un plan estratégico, lo cual limita significativamente sus posibilidades de mejora. Para revertir esta situación, se sugiere la adopción de un conjunto de medidas estratégicas que incluyen la implementación de un sistema de control interno adecuado, la creación y difusión de un código de ética, y la elaboración de un manual de organizaciones y funciones. Además, es fundamental establecer objetivos claros para abordar los riesgos internos y externos que amenazan la estabilidad de la empresa. Se recomienda mantener una comunicación efectiva con el personal para integrar sus ideas y sugerencias en el proceso de mejora continua.</p>
Romero (2021)	<p>De las conclusiones se destaca que, aunque Matilde Blas S.A.C. cuenta con un código de ética y un organigrama adecuado que respalda el cumplimiento de los objetivos empresariales y promueve una conducta ética en todas sus operaciones, existen significativas deficiencias en otros componentes del control interno. En la evaluación de riesgos, la empresa no ha identificado adecuadamente ni ha analizado los riesgos que podrían obstaculizar la consecución de sus objetivos, aunque reconoce los riesgos más críticos que podrían impactar sus operaciones. En cuanto a las actividades de control, se observa la ausencia de un manual de funciones y reglamentos que guíen adecuadamente las actividades de mitigación de riesgos, lo que resulta en una implementación deficiente de controles. Además, aunque la empresa gestiona adecuadamente la información y la comunicación, asegurando que los empleados estén bien informados de sus responsabilidades, la información se maneja de manera restrictiva y solo se proporciona a un grupo selecto de personal.</p>

Rupay (2021)	<p>. Las conclusiones del estudio revelaron que Inversiones Ferreyani E.I.R.L. carece de un sistema formalizado de control interno, operando algunos componentes de forma empírica basados en la experiencia acumulada en el sector, lo que resulta en ciertas deficiencias en la gestión. No obstante, se destacó la presencia de colaboradores experimentados y competentes que contribuyen a un ambiente laboral positivo, facilitando la detección y corrección rápida de errores para minimizar riesgos. La implementación de un ambiente de control adecuado permitiría al personal desempeñarse eficazmente bajo normas claras y reglamentos específicos, mejorando significativamente el rendimiento de sus funciones. Además, la integración de evaluaciones de riesgo efectivas ayudaría a definir y alcanzar objetivos estratégicos, mientras que un sólido componente de actividades de control establecería procedimientos necesarios para la ejecución exitosa de tareas, asegurando el cumplimiento de metas empresariales.</p>
Ponce (2021)	<p>Sidecom Representaciones no posee un sistema formal de control interno, se observaron varias fortalezas en su operación, como la existencia de objetivos claros y estrategias bien definidas, integradas en un plan estratégico. La empresa cuenta con un sistema de vigilancia efectivo en el área de inventarios y un sistema de kardex que proporciona información precisa sobre el movimiento de mercancías. Sin embargo, se detectó una carencia en la implementación adecuada de un sistema de control interno estructurado, resultando en supervisión insuficiente y acciones improvisadas que llevan a errores sistemáticos. Además, la falta de un Manual de Organización y Función impide garantizar la eficiencia en la toma de decisiones y el desarrollo óptimo de la empresa. Para superar estos desafíos, se propone crear una cultura de control reforzada por la comunicación efectiva, la motivación y la capacitación continua. Esta iniciativa debería incluir la elaboración y implementación</p>

	de un manual de organización y funciones, que detalle la estructura organizacional y defina claramente las funciones y responsabilidades de cada puesto, incluyendo los criterios de evaluación.
Kuroda (2020)	Se recomienda encarecidamente que la gerencia de JAEDY S.A.C. implemente formalmente un sistema de control interno con procedimientos y componentes bien definidos que faciliten la gestión adecuada de los recursos y minimicen los riesgos no identificados. Además, es esencial mejorar los canales de comunicación a través de reuniones y talleres de escucha activa, donde las propuestas de mejora de los empleados puedan ser consideradas para optimizar el ambiente laboral. Implementar procedimientos administrativos que reflejen las necesidades y objetivos de la empresa es crucial para mejorar la coordinación entre áreas, asegurando una comunicación efectiva y estableciendo un orden que sirva como guía para alcanzar resultados eficaces y eficientes.
Cantu (2022)	Las conclusiones extraídas de las respuestas indican que ROA Asociados S.A.C. enfrenta serias deficiencias en su estructura de control interno; carece de un sistema establecido, no posee un código de ética formal ni una estructura organizacional definida por la gerencia. Además, la empresa no cuenta con manuales operativos ni normativas que guíen la conducta y la integración del personal. Asimismo, no se han establecido lineamientos claros ni políticas para la gestión de riesgos, y no se han identificado adecuadamente los riesgos asociados a los objetivos estratégicos, lo que impide abordar adecuadamente las amenazas potenciales. No existen procedimientos formales para la aprobación y autorización en relación con los riesgos identificados, y la revisión periódica de procesos y actividades es deficiente, lo que complica el monitoreo del desempeño y la efectividad de las operaciones.

<p>Quispe (2023)</p>	<p>Las conclusiones del análisis revelaron que Inversiones Brijac S.A.C. no posee un sistema de control interno formalizado, carece de un manual de organización y funciones que describa claramente la estructura organizativa y las responsabilidades del personal, y tampoco dispone de un código de ética que guíe el comportamiento de sus empleados. Aunque la empresa ha establecido objetivos claros y brinda capacitaciones, los controles que implementa son básicos, como reportes de personal, registros de operaciones y control de inventarios, y la gestión de la información la lleva a cabo personal con experiencia. Sin embargo, falta supervisión efectiva para identificar y resolver deficiencias que podrían impactar negativamente en las operaciones de la empresa. Por lo tanto, es crucial que Inversiones Brijac S.A.C. implemente formalmente un sistema de control interno que involucre activamente a su personal, fomentando la integridad, el compromiso y el profesionalismo para mejorar la gestión y proporcionar seguridad, transparencia y confianza a la dirección.</p>
<p>Chomba (2022)</p>	<p>Las conclusiones del estudio destacaron que, debido a la ausencia de un sistema estructurado de control interno, Negociaciones Palacios E.I.R.L. enfrenta riesgos significativos que podrían comprometer su viabilidad financiera y sostenibilidad a largo plazo, poniendo en peligro la consecución de sus objetivos empresariales. Se observó que la delimitación de funciones entre colaboradores es difusa, lo que frecuentemente resulta en solapamientos de responsabilidades, especialmente en áreas críticas como la gestión de inventarios y el manejo de efectivo, exacerbando el riesgo de pérdidas ante la falta de supervisión adecuada. Para contrarrestar estas deficiencias, es imperativo que Negociaciones Palacios E.I.R.L. desarrolle e implemente procedimientos claros que no solo delimiten las responsabilidades de cada colaborador, sino que también establezcan un sistema de control interno adaptado a sus</p>

	necesidades específicas, que promueva el compromiso activo de todos los empleados en el logro de las metas de la empresa.
Cruz (2021)	Los hallazgos del cuestionario indican que, aunque Vías Energía y Saneamiento S.A.C. no tiene implementado un sistema de control interno, este es insuficiente y conduce a numerosas deficiencias operacionales. La empresa no ha logrado difundir efectivamente su código de ética ni su Manual de Organización y Funciones, lo que afecta negativamente el desempeño adecuado de las tareas del personal, llevando a veces a que los empleados realicen funciones que no corresponden a sus roles. Aunque se realizan capacitaciones, estas deberían incluir también formación en análisis y detección de fraudes para mejorar la identificación y manejo de riesgos. A pesar de que existe buena comunicación entre áreas, la transmisión de información crucial a la gerencia no cumple con los plazos debido a un exceso de confianza, reflejando una supervisión y monitoreo inadecuados que impiden el desarrollo eficiente de las actividades y la gestión oportuna de riesgos para la toma de decisiones.

4.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023

Cuadro 2

Resultados respecto al objetivo específico 2

Variable – CONTROL INTERNO			
Dimensiones	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa en estudio cuenta con un sistema de control interno.		X
Ambiente de control	1. ¿La organización dispone de un conjunto de normas éticas?		X

	2. ¿El código de ética ha sido comunicado y difundido adecuadamente?		X
	3. ¿La empresa tiene implementado y en uso un Manual de Organización y Funciones actualizado?		X
	4. ¿La empresa diseña y ejecuta anualmente un plan estratégico de formación y capacitación para su personal?		X
	5. ¿La empresa ha establecido y definido claramente sus objetivos estratégicos?		X
	6. ¿La empresa ha comunicado de manera efectiva su visión y misión?		X
	7. ¿La empresa implementa acciones y programas que fomenten la integración del equipo y optimicen el clima laboral?		X
Evaluación de riesgo	1. ¿Se han identificado riesgos que puedan afectar negativamente el desempeño de la empresa?		X
	2. ¿La empresa dispone de algún procedimiento establecido para identificar y analizar los posibles riesgos?		X
	3. ¿Existe un conocimiento claro en todas las áreas de la empresa sobre los riesgos inherentes a sus actividades?		X
	4. ¿Se ha tomado en cuenta la identificación de los riesgos tanto internos como externos?		X
	5. ¿Se han desarrollado estrategias para ofrecer soluciones efectivas a los riesgos tanto internos como externos?		X
	6. ¿La empresa ha establecido de manera clara sus objetivos y metas institucionales, y los ha comunicado de forma efectiva a todo su personal?		X
	7. ¿La empresa ha comunicado de manera efectiva sus objetivos institucionales a todos sus empleados?		X

Actividad de control	1. ¿Se utilizan de forma óptima las herramientas de evaluación para gestionar eficazmente las entradas y salidas de los inventarios?		X
	2. ¿La empresa realiza acciones estratégicas que garanticen el cumplimiento de sus objetivos?		X
	3. ¿Los procedimientos incluyen controles que garanticen la evaluación de la eficacia y eficiencia operativa?		X
	4. ¿Existen parámetros de trabajo establecidos para los procedimientos, actividades y tareas?		X
	5. ¿Se realizan controles periódicos en los procesos administrativos, operativos y financieros de la entidad?		X
	6. ¿La empresa ha implementado controles suficientes para garantizar la protección de sus archivos físicos de información?		X
	7. ¿Cada responsable de área elabora informes que evalúan sus objetivos y metas en relación con su desempeño?		X
Información y comunicación	1. ¿La empresa ha establecido sistemas de información eficaces que contribuyan a una toma de decisiones más rápida y precisa?		X
	2. ¿La información obtenida es la más adecuada para que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas?		X
	3. ¿La asignación y comunicación de las tareas y responsabilidades de control se realiza de forma clara y eficiente?		X
	4. ¿Los errores detectados se comunican de manera oportuna para su respectivo tratamiento?		X
	5. ¿En la empresa se mantiene una comunicación efectiva y fluida entre empleadores y empleados?		X

	6. ¿Se han elaborado y difundido instrumentos para mejorar la comunicación interna?		X
	7. ¿La gerencia de la empresa obtiene información detallada y en el momento adecuado para garantizar una toma de decisiones bien fundamentada y eficiente?		X
Supervisión o monitoreo	1. ¿Se ha designado un supervisor encargado de monitorear y verificar el desempeño de los trabajadores de manera eficaz?		X
	2. ¿Los errores son comunicados en tiempo real por el supervisor para facilitar una corrección inmediata?		X
	3. ¿Se ha realizado una coordinación integral interna y externa antes de ejecutar las actividades planificadas?		X
	4. ¿Se verifica de manera continua que los colaboradores comprendan y cumplan con el código de conducta de la empresa?		X
	5. ¿Se han implementado medidas de evaluación que permitan a la empresa proponer estrategias de mejora?		X
	6. ¿El área correspondiente lleva a cabo un monitoreo continuo y efectivo de las actividades?		X
	7. ¿La empresa lleva a cabo supervisiones regulares que permitan identificar de manera temprana posibles deficiencias?		X

4.3. Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023.

Cuadro 3

Resultados respecto al objetivo específico 3

DIMENSIONES	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	EXPLICACION
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Mamani (2024), De la Cruz (2024), Mendoza (2019), Romero (2021), Rupay (2021), Ponce (2021), Kuroda (2020) y Cantu (2022) señalan que la ausencia de un manual de funciones que delimite claramente las responsabilidades dificulta el control efectivo en las empresas. Es fundamental que los empleados comprendan los objetivos de la organización para trabajar alineados con su misión, la cual, junto con la visión, no se ha comunicado de manera</p>	<p>La empresa JC Geocon S.A.C. no cuenta con un código de ética ni lo ha difundido entre sus colaboradores, lo que genera una falta de guía en el comportamiento organizacional. Además, carece de un manual de funciones, lo que provoca que los empleados solo trabajen bajo indicaciones puntuales, sin claridad en sus responsabilidades. Tampoco ha diseñado ni ejecutado un plan estratégico, ni ha establecido objetivos estratégicos claros. La misión y visión de la empresa no han sido comunicadas a los trabajadores, y no se han implementado</p>	<p>Los resultados coinciden en que las empresas deben implementar un manual de funciones, lo que sería de gran beneficio, ya que permitiría a los empleados conocer claramente sus responsabilidades y tareas. Además, es esencial que los trabajadores comprendan la estructura organizativa, así como la misión, visión y el código de conducta de la empresa. Esto no solo facilitaría la alineación con los objetivos organizacionales, sino que también contribuiría a generar un ambiente laboral positivo y satisfactorio para todos. Asimismo, estas medidas fortalecerían el compromiso de los empleados y mejorarían su rendimiento general en la empresa.</p>

	<p>efectiva. También destacan la importancia de contar con un código de ética que guíe el comportamiento del personal, lo cual es esencial para fomentar un ambiente organizacional estructurado y eficiente. La falta de estos elementos reduce significativamente la cohesión y el compromiso de los trabajadores con las metas empresariales.</p>	<p>iniciativas que promuevan la integración del personal o mejoren el clima laboral. Estas deficiencias limitan significativamente su capacidad de crecimiento y desarrollo.</p>	
<p>EVALUACION DE RIESGO</p>	<p>Mamani (2024), De la Cruz (2024), Mendoza (2019), Romero (2021), Rupay (2021), Cantu (2022), Quispe (2023) y Cruz (2021) destacan que la identificación temprana de riesgos es crucial para las empresas, ya que permite prevenir pérdidas y garantizar la continuidad operativa. Subrayan la importancia de realizar un análisis exhaustivo antes de iniciar los procesos, pero señalan que no se ha</p>	<p>La empresa JC Geocon S.A.C. no ha implementado un proceso para identificar los riesgos que puedan afectar su desempeño y tampoco dispone de procedimientos adecuados para evaluar y gestionar posibles amenazas. Las áreas de la empresa carecen de conocimiento sobre los riesgos relacionados con sus actividades, y no se ha realizado un análisis que abarque tanto los riesgos internos como externos. Asimismo, no se han desarrollado estrategias efectivas para mitigar</p>	<p>Los resultados muestran que las empresas enfrentan deficiencias importantes en la identificación y gestión de riesgos, lo que compromete su continuidad operativa. La falta de un proceso adecuado para detectar riesgos internos y externos, junto con la ausencia de procedimientos claros para evaluarlos, incrementa su vulnerabilidad. Además, las áreas de la empresa desconocen los riesgos asociados a sus actividades, y no se han definido ni comunicado objetivos claros a los empleados. Para mejorar, es crucial implementar un sistema de identificación</p>

	<p>considerado adecuadamente la identificación de riesgos tanto internos como externos. Además, indican que no se han establecido objetivos claros, ni se ha comunicado esta información a los empleados, lo que limita la capacidad de la empresa para anticiparse a posibles amenazas y optimizar su rendimiento.</p>	<p>estos riesgos, lo que aumenta su vulnerabilidad. La falta de definición de objetivos y metas, junto con la ausencia de una comunicación clara de estos a los trabajadores, agrava la situación. Este conjunto de carencias limita la capacidad de la empresa para anticiparse a problemas y garantizar un desarrollo sostenible.</p>	<p>temprana de riesgos, desarrollar estrategias de mitigación efectivas y comunicar los objetivos y metas a todo el personal. Estas acciones permitirán anticipar amenazas, evitar pérdidas y asegurar un buen desempeño.</p>
<p>ACTIVIDAD DE CONTROL</p>	<p>Mamani (2024), De la Cruz (2024), Romero (2021) y Cantu (2022) señalan que existen deficiencias debido a la falta de definición clara de las actividades de control, lo que afecta la capacidad de garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales. Además, no se han implementado estrategias adecuadas, y las evaluaciones no se realizan de manera eficaz ni eficiente. La ausencia de parámetros de</p>	<p>La empresa JC Geocon S.A.C. no ha definido correctamente herramientas de evaluación ni implementa acciones estratégicas para garantizar el cumplimiento de sus objetivos. Tampoco existen controles establecidos para evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones, y las actividades carecen de parámetros de trabajo claros. Además, los procesos administrativos no cuentan con controles regulares, lo que compromete su correcta ejecución, y no se han implementado medidas</p>	<p>Los resultados revelan que las empresas enfrentan deficiencias en la definición de actividades de control, lo que afecta el cumplimiento de sus objetivos. No se han implementado estrategias ni controles adecuados para evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones, y las actividades carecen de parámetros claros. Además, los procesos administrativos no tienen controles regulares, lo que compromete su ejecución correcta. La falta de protección de archivos físicos y de informes de evaluación limita la capacidad de la empresa para realizar mejoras continuas. Se recomienda establecer</p>

	<p>trabajo claros y la falta de información sobre el desempeño agravan estas deficiencias, impidiendo que la organización optimice sus procesos y mejore su rendimiento.</p>	<p>suficientes para proteger los archivos físicos, lo que pone en riesgo la integridad de la información. También es importante señalar que no se elaboran informes que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos, lo cual limita la capacidad de la empresa para realizar ajustes y mejoras continuas en su gestión. Esta falta de planificación y control impacta negativamente en la eficiencia general de la organización.</p>	<p>herramientas de evaluación, implementar controles regulares y reforzar la protección de la información para optimizar los procesos y mejorar el rendimiento.</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Mendoza (2019), Romero (2021), Rupay (2021), Ponce (2021), Kuroda (2020), Cantu (2022) y Cruz (2021) afirman que contar con un sistema de información es crucial para evitar que la empresa sea vulnerable. También destacan que una comunicación fluida es fundamental para el bienestar general de la organización, ya que contribuye a un excelente</p>	<p>La empresa JC Geocon S.A.C. no dispone de un sistema de información que garantice la seguridad y confiabilidad en sus operaciones, lo que impide contar con datos precisos para una toma de decisiones adecuada. Las tareas de control no están claramente definidas ni asignadas, lo que genera confusión en las responsabilidades de los empleados. Además, los errores detectados no son comunicados de manera oportuna</p>	<p>Los resultados coinciden en que las empresas enfrentan vulnerabilidades importantes debido a la falta de un sistema de información confiable que garantice datos precisos para una toma de decisiones eficiente. La ausencia de un control claro provoca confusión en las responsabilidades del personal, y la falta de comunicación fluida entre áreas afecta la coordinación y el trabajo en equipo. Además, los errores no se comunican oportunamente, dificultando su corrección, y no se han implementado herramientas para mejorar los procesos</p>

	<p>clima laboral. Además, señalan que la gerencia debe recibir información oportuna para garantizar una toma de decisiones eficiente y efectiva, lo que a su vez favorece el desarrollo y éxito de la empresa.</p>	<p>para su respectiva corrección, lo que agrava los problemas operativos. La falta de una comunicación fluida entre las diferentes áreas de la empresa limita la coordinación y el trabajo en equipo. Asimismo, no se han elaborado ni difundido instrumentos que promuevan mejoras en los procesos internos, lo que impide un avance estratégico. La ausencia de información confiable y mecanismos de control adecuados afecta negativamente la capacidad de la empresa para tomar decisiones eficientes y mejorar su rendimiento general, afectando su crecimiento y sostenibilidad.</p>	<p>internos. Se recomienda establecer un sistema de información sólido, definir claramente las responsabilidades de control, mejorar la comunicación interna y desarrollar mecanismos para la mejora continua de los procesos.</p>
<p>SUPERVISION Y MONITOREO</p>	<p>De la Cruz (2024), Mendoza (2019), Ponce (2021), Cantu (2022), Quispe (2023) y Cruz (2021) subrayan la importancia de implementar procesos estandarizados, ya que la ausencia de estos puede afectar negativamente a la empresa. Además, destacan la necesidad de contar con un</p>	<p>La empresa JC Geocon S.A.C. no ha designado un supervisor responsable de monitorear el desempeño de los trabajadores, lo que afecta el control y seguimiento adecuado de sus tareas. Los errores no se comunican de forma inmediata, lo que impide una corrección rápida y efectiva. Además, no se realizan</p>	<p>Los resultados obtenidos coinciden en que las empresas presentan deficiencias en la implementación de procesos estandarizados y en la supervisión del desempeño de los empleados. La falta de un supervisor responsable, junto con la ausencia de coordinaciones internas y externas, dificulta el control eficiente de las tareas y la corrección oportuna de errores. Además, no se realiza una verificación constante del</p>

	<p>encargado calificado que informe sobre los eventos que ocurren en las actividades comerciales. También señalan la importancia de verificar continuamente que los empleados cumplan con el código de conducta. Sin embargo, advierten que no se realizan supervisiones regulares para detectar posibles deficiencias, lo que limita la capacidad de la empresa para corregir errores y optimizar su funcionamiento.</p>	<p>coordinaciones internas ni externas antes de iniciar las actividades, lo que limita la eficiencia y alineación de los esfuerzos. No se lleva a cabo una verificación continua del cumplimiento del código de conducta por parte del personal, ni se implementan medidas para evaluar y desarrollar estrategias de mejora. La falta de monitoreo constante y la ausencia de supervisiones periódicas dificultan la identificación temprana de deficiencias, lo que impide hacer ajustes a tiempo para optimizar los procesos y mejorar el rendimiento general de la empresa. Esta carencia de supervisión y control proactivo limita significativamente la capacidad de la empresa para avanzar de manera eficaz</p>	<p>cumplimiento del código de conducta, ni se implementan estrategias de mejora, lo que limita la capacidad de la empresa para detectar y corregir deficiencias a tiempo. Para abordar estas carencias, se recomienda nombrar un supervisor calificado, establecer un monitoreo continuo, realizar supervisiones periódicas y asegurar que los empleados cumplan con el código de conducta. Estas medidas optimizarán los procesos, permitirán corregir errores a tiempo y mejorarán el rendimiento.</p>
--	---	--	--

V. Discusión

5.1. Respecto al objetivo específico 1

La implementación efectiva del control interno en las empresas depende en gran medida de la existencia de un marco estructurado y bien definido, tal como lo señalan varios estudios recientes. Uno de los componentes clave es el ambiente de control, donde autores como Mamani (2024), De la Cruz (2024), Mendoza (2019), Romero (2021), Rupay (2021), Ponce (2021), Kuroda (2020) y Cantu (2022), destacan la importancia de contar con un manual de funciones que delimite claramente las responsabilidades de los empleados. La ausencia de este manual dificulta el control efectivo dentro de las empresas, ya que genera ambigüedad en la ejecución de las tareas y el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Además, la falta de una adecuada comunicación de la misión y visión de la empresa debilita el alineamiento de los trabajadores con las metas generales, lo que, junto con la ausencia de un código de ética bien definido, contribuye a una disminución en la cohesión y el compromiso del personal. Estos elementos no solo son cruciales para fomentar un ambiente organizacional más eficiente, sino que también proporcionan una base sólida para el desarrollo de una cultura empresarial fuerte. En cuanto a la evaluación de riesgos, los estudios analizados subrayan la importancia de identificar y gestionar de manera proactiva tanto los riesgos internos como los externos. Autores como Cantu (2022), Quispe (2023) y Cruz (2021), Mamani (2024), De la Cruz (2024), Mendoza (2019), Romero (2021), Rupay (2021), coinciden en que la falta de un análisis exhaustivo de los riesgos antes de iniciar los procesos afecta gravemente la capacidad de la empresa para anticiparse a posibles amenazas. No contar con objetivos claros ni comunicar esta información de manera efectiva a los empleados restringe la posibilidad de prevenir pérdidas y garantizar la continuidad operativa. En este contexto, la carencia de una evaluación de riesgos adecuada limita el rendimiento empresarial y reduce su capacidad de respuesta ante cambios en el entorno. En el área de actividades de control, la investigación revela que las deficiencias en la definición clara de estas actividades afectan directamente el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Romero (2021) Mamani (2024), De la Cruz (2024) y Cantu (2022) señalan que la falta de estrategias de control bien implementadas, junto con evaluaciones ineficaces, impide que las empresas optimicen sus procesos. La ausencia de parámetros de trabajo claros y la falta de retroalimentación sobre el desempeño agravan estas deficiencias, limitando el desarrollo continuo de la empresa. Otro aspecto crucial es la información y comunicación dentro de la organización. Según Mendoza (2019), Romero (2021), Rupay (2021), Ponce (2021), Kuroda

(2020), Cantu (2022) y Cruz (2021), un sistema de información es fundamental para evitar que la empresa sea vulnerable a problemas operativos y estratégicos. Además, la comunicación fluida no solo contribuye a un excelente clima laboral, sino que también garantiza que la gerencia reciba información oportuna y confiable, lo que es esencial para una toma de decisiones eficiente y efectiva. Sin esta base de información, las empresas no pueden reaccionar adecuadamente a los cambios del entorno ni asegurar su crecimiento sostenible. Finalmente, el componente de supervisión y monitoreo es igualmente vital para el funcionamiento de las empresas. Autores como De la Cruz (2024), Mendoza (2019), Ponce (2021), Cantu (2022), Quispe (2023) y Cruz (2021) argumentan que la ausencia de procesos estandarizados y de personal calificado encargado de la supervisión reduce la capacidad de la empresa para detectar y corregir errores. La falta de supervisión regular también limita la capacidad de verificar que los empleados cumplan con el código de conducta, lo que, en última instancia, afecta negativamente el rendimiento global de la organización. Los estudios revisados sugieren que la falta de un control interno bien estructurado en sus diversos componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo, limita significativamente el éxito operativo de las empresas. La implementación de estos elementos de manera coherente y efectiva es esencial para mejorar la capacidad de las organizaciones para cumplir con sus objetivos, optimizar sus procesos y garantizar su sostenibilidad.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

La empresa JC Geocon S.A.C. presenta deficiencias significativas en la implementación de su control interno, lo que afecta sus capacidades estratégicas y operativas. En el ambiente de control, la falta de un código de ética y su difusión entre los colaboradores crea un vacío en la cultura organizacional. Además, la ausencia de un manual de funciones provoca que los empleados trabajen sin claridad en sus responsabilidades. La falta de un plan estratégico, sumado a la nula comunicación de la misión y visión, limita la integración del personal y afecta el clima laboral, dificultando el crecimiento empresarial. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa no ha implementado un proceso formal para identificar ni gestionar las amenazas que podrían afectar su desempeño. Las áreas de la empresa no reconocen los riesgos asociados a sus actividades, lo que aumenta su vulnerabilidad. La falta de estrategias de mitigación, junto con la carencia de objetivos claros, agrava esta situación. Esto impide que la empresa se anticipe a problemas potenciales que podrían comprometer su sostenibilidad operativa y financiera. En relación con las actividades de control, no ha

definido herramientas para evaluar su desempeño ni ha implementado acciones estratégicas que aseguren el cumplimiento de sus objetivos. La falta de controles regulares y parámetros claros en sus procesos afecta la eficacia de las operaciones. Asimismo, la insuficiente protección de la información compromete la integridad de los datos, lo que afecta la capacidad de la empresa para realizar ajustes y mejoras continuas en su gestión. En el área de información y comunicación, la empresa carece de un sistema confiable que garantice la precisión de los datos necesarios para la toma de decisiones. La asignación de responsabilidades no está clara y los errores no se corrigen de manera oportuna. Además, la comunicación entre las áreas es deficiente, lo que limita la coordinación y el trabajo en equipo. Estas carencias impiden que la empresa avance estratégicamente y mejoren sus procesos operativos. Finalmente, en el componente de supervisión y monitoreo, no ha designado un supervisor responsable del control adecuado de las actividades. La falta de verificación continua del cumplimiento de normas internas, como el código de conducta, limita la identificación temprana de errores y deficiencias. Esta ausencia de monitoreo impide que se tomen acciones correctivas a tiempo, afectando la eficiencia general de la empresa y su capacidad para optimizar sus procesos.

Estos resultados coinciden con los autores Mamani (2024), De la Cruz (2024), Mendoza (2019), Romero (2021), Rupay (2021), Ponce (2021), Kuroda (2020) y Cantu (2022), coinciden en que la falta de un manual de funciones y un código de ética en las empresas dificulta el control interno, afectando la cohesión y el compromiso de los empleados con los objetivos organizacionales. Además, subrayan que la identificación temprana de riesgos es crucial, pero que muchas empresas no consideran adecuadamente tanto los riesgos internos como externos, ni comunican claramente sus objetivos, lo que limita su capacidad de prevenir amenazas. En cuanto a las actividades de control, se observa una falta de definición clara y la ausencia de estrategias y evaluaciones efectivas, lo que afecta la eficiencia operativa. En relación con la información y comunicación, la falta de un sistema adecuado y la falta de fluidez en la comunicación interna impactan negativamente el clima laboral y la toma de decisiones. Finalmente, los autores De la Cruz (2024), Mendoza (2019), Ponce (2021), Cantu (2022), Quispe (2023) y Cruz (2021), en el componente de supervisión y monitoreo, se destaca la importancia de implementar procesos estandarizados y designar responsables que verifiquen el cumplimiento del código de conducta. Sin embargo, la falta de supervisiones regulares impide corregir deficiencias a tiempo, afectando la eficiencia organizacional.

Estos resultados coinciden con las bases teóricas, de acuerdo con el autor García et al. (2019) El Control interno incluye el conjunto de planes, métodos y directrices establecidos por la empresa que tienen como propósito principal salvaguardar los activos de la organización, asegurar la precisión y fiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y garantizar el estricto cumplimiento de las políticas establecidas por las autoridades de la entidad, todo ello contribuyendo a una gestión más sólida y coherente que fortalezca la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de control

El ambiente de control es fundamental, ya que constituye el cimiento sobre el cual se desarrollan los demás componentes del control interno. En esta fase, se refleja cómo la organización impacta en sus empleados al gestionar y supervisar las actividades, asegurando que estén alineadas con los objetivos empresariales y contribuyan a su consecución. Además, este ambiente establece las pautas éticas y culturales que guían el comportamiento de los empleados, promoviendo un entorno de trabajo responsable y orientado a los resultados.

En relación con los objetivos específicos 1 y 2, los resultados indican que implementar un manual de funciones sería altamente beneficioso para que los empleados comprendan sus responsabilidades y tareas, además de la estructura organizativa, misión, visión y código de conducta. Esto facilitaría la alineación con los objetivos empresariales, mejoraría el ambiente laboral y fortalecería el compromiso y rendimiento de los trabajadores. Los resultados obtenidos guardan consistencia con los resultados de la empresa en estudio, carece de un código de ética, un manual de funciones y un plan estratégico, lo que genera falta de claridad en las responsabilidades de los empleados y en los objetivos empresariales. La misión y visión no han sido comunicadas, y no se han promovido iniciativas para mejorar el clima laboral ni la integración del personal, lo que limita su capacidad de crecimiento y desarrollo.

Evaluación de riesgo

La evaluación de riesgos es un proceso crucial para todas las empresas, independientemente de su tamaño, ya que enfrentan diversos tipos de amenazas. Por ello, resulta esencial analizar y valorar tanto los riesgos internos como los externos que puedan influir en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, garantizando así que la empresa esté preparada para afrontar posibles desafíos y minimizar su impacto en las operaciones.

En relación con los objetivos específicos 1 y 2, Los resultados revelan deficiencias en la identificación y gestión de riesgos, lo que incrementa la vulnerabilidad de las empresas y

compromete su continuidad. La ausencia de procesos claros y el desconocimiento de los riesgos por parte de las áreas agravan la situación. Es crucial implementar un sistema de detección temprana, estrategias de mitigación y comunicar objetivos claros para asegurar un mejor desempeño y prevenir pérdidas. Los resultados obtenidos guardan consistencia con los resultados de la empresa en estudio carece de un proceso para identificar y gestionar riesgos, así como de procedimientos adecuados para evaluarlos. La falta de objetivos claros y una comunicación deficiente aumentan su vulnerabilidad, limitando su capacidad para anticiparse a problemas y asegurar un desarrollo sostenible.

Actividad de control

Las actividades de control se refieren a las acciones que llevan a cabo tanto la gerencia como el personal de la organización para cumplir con las tareas asignadas de manera diaria. Estas actividades se encuentran formalizadas en políticas, sistemas y procedimientos, asegurando que se implementen de manera adecuada. Además, es fundamental que dichas actividades de control se ejecuten en todos los niveles jerárquicos de la empresa para garantizar un funcionamiento eficiente y coherente en toda la organización.

En relación con los objetivos específicos 1 y 2, los resultados indican que las empresas tienen deficiencias en las actividades de control, afectando el cumplimiento de sus objetivos. No se han implementado controles adecuados ni estrategias claras. La falta de protección de archivos y controles regulares compromete la ejecución correcta. Se recomienda establecer herramientas de evaluación y mejorar la protección de la información para optimizar los procesos. Los resultados obtenidos guardan consistencia con los resultados de la empresa en estudio carece de herramientas de evaluación y acciones estratégicas para asegurar sus objetivos. No cuenta con controles ni parámetros claros para medir la eficiencia operativa, lo que compromete la ejecución y la integridad de la información. La falta de informes limita su capacidad de mejorar la gestión, afectando su eficiencia general.

Información y comunicación

La información y la comunicación son componentes esenciales que requieren una sincronización efectiva entre todos los niveles de la organización para llevar a cabo actividades destinadas a mitigar o eliminar riesgos. La eficacia de un sistema de control interno depende en gran medida de que la información proporcionada sea de alta calidad, relevante y se transmita de manera oportuna, asegurando así que las decisiones sean precisas y las acciones preventivas se ejecuten adecuadamente.

En relación con los objetivos específicos 1 y 2, los resultados señalan que la falta de un sistema de información confiable impide una toma de decisiones eficiente. Además, la confusión en las responsabilidades y la falta de comunicación afectan la coordinación interna. Se recomienda implementar un sistema sólido, definir responsabilidades claras y mejorar la comunicación. Los resultados obtenidos guardan consistencia con los resultados de la empresa en estudio carece de un sistema de información confiable, lo que complica la toma de decisiones. Las tareas de control no están claramente definidas, lo que genera confusión. La falta de comunicación oportuna y fluida entre áreas afecta la coordinación, y no se han implementado herramientas para mejorar los procesos internos, lo que impacta en su crecimiento y sostenibilidad.

Supervisión o monitoreo

La supervisión y monitoreo es un componente clave que ofrece diversos beneficios, como la detección de posibles fraudes y la evaluación de si el control interno implementado es adecuado para la dinámica empresarial de la organización. Además, permite verificar si los objetivos de control están siendo cumplidos correctamente y si los riesgos están siendo gestionados de manera efectiva, asegurando así la eficiencia del sistema y la alineación con los objetivos empresariales.

En relación con los objetivos específicos 1 y 2, los resultados indican que las empresas presentan deficiencias en la supervisión y en la implementación de procesos estandarizados. La falta de un supervisor y de coordinaciones dificulta el control de tareas y la corrección de errores. Se recomienda nombrar un supervisor y establecer monitoreo continuo para optimizar los procesos y mejorar el rendimiento. Los resultados obtenidos guardan consistencia con los resultados de la empresa en estudio, el cual carece de un supervisor para monitorear el desempeño, lo que afecta el control de tareas y la corrección de errores oportunamente. Tampoco se realizan coordinaciones internas ni se verifica el cumplimiento del código de conducta. La falta de monitoreo constante dificulta la identificación de deficiencias y la optimización de procesos, limitando el rendimiento y el avance de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye de acuerdo a las características del control interno en las empresas resulta indispensable para promover su eficiencia operativa y sostenibilidad en un entorno competitivo. Un ambiente de control no solo establece una estructura organizacional clara, sino que también asegura que los empleados comprendan sus funciones y responsabilidades, lo que fomenta una ejecución efectiva de las tareas. La correcta identificación y gestión de riesgos, tanto internos como externos, es fundamental para prevenir problemas y aprovechar oportunidades, aumentando la capacidad de la empresa para adaptarse a los cambios del entorno. La ausencia de un análisis proactivo de riesgos puede desencadenar pérdidas significativas y afectar la estabilidad de la organización. Además, contar con actividades de control bien definidas y procedimientos operativos claros facilita el monitoreo continuo y la mejora de procesos, contribuyendo a la eficiencia operativa. Un sistema de información y comunicación confiable garantiza que las decisiones gerenciales se basen en datos precisos y oportunos, fortaleciendo la capacidad de reacción ante situaciones imprevistas. De igual manera, una supervisión adecuada, con personal capacitado, asegura que se cumplan los estándares éticos y operativos, lo que permite detectar y corregir errores antes de que afecten el rendimiento global. En suma, la implementación coherente de todos estos componentes del control interno no solo mejora la capacidad de las empresas para cumplir sus objetivos, sino que también les otorga una ventaja competitiva que refuerza su posición en el mercado y garantiza un crecimiento sostenible.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye en relación al cuestionario aplicado al encargado de la empresa JC Geocon S.A.C. en el cual se determina que no cuenta con un sistema de control interno y sin ello enfrenta importantes deficiencias, lo que compromete tanto su operatividad como su capacidad de alcanzar objetivos estratégicos a largo plazo. La falta de un código de ética y la inexistencia de un manual de funciones generan confusión en la asignación de responsabilidades, afectando el clima organizacional y la cohesión entre los empleados. Asimismo, la ausencia de un proceso formal para la evaluación de riesgos aumenta la vulnerabilidad de la empresa, al no poder anticiparse ni gestionar amenazas que pongan en peligro su sostenibilidad. Sin una clara identificación de los riesgos asociados a sus actividades y la falta de objetivos bien definidos, la empresa se encuentra en una posición desventajosa frente a potenciales desafíos. Las deficiencias en las actividades de control,

incluyendo la falta de herramientas de evaluación y la ausencia de acciones estratégicas para asegurar el cumplimiento de los objetivos, agravan aún más la situación, afectando la eficiencia de sus operaciones. En cuanto a la información y comunicación, la carencia de un sistema confiable para la toma de decisiones y la asignación poco clara de responsabilidades impactan negativamente la capacidad de la empresa para realizar ajustes oportunos en su gestión. Por último, la falta de supervisión constante y la inexistencia de un monitoreo adecuado impiden la identificación y corrección de errores en el tiempo adecuado, lo que repercute directamente en el rendimiento global de la organización.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Se concluye de la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, en cada uno de los componentes se ha revelado que las empresas presentan múltiples deficiencias, lo que afecta su rendimiento general y limita su capacidad para alcanzar sus objetivos estratégicos. En primer lugar, la falta de un ambiente de control adecuado, sin un código de ética ni un manual de funciones, ha creado un entorno laboral desorganizado y sin una clara delimitación de responsabilidades, lo que afecta la cohesión y el compromiso del personal. La evaluación de riesgos, otra área crítica, no se lleva a cabo de manera sistemática, lo que aumenta la vulnerabilidad de la empresa ante posibles amenazas que podrían comprometer su sostenibilidad. Las actividades de control también presentan serias debilidades, ya que no se han implementado estrategias ni herramientas para monitorear el desempeño y garantizar la protección de la información. Esto impide la optimización de los procesos y compromete la eficiencia operativa. Además, la falta de un sistema de información confiable y de una comunicación interna efectiva genera confusión en la asignación de responsabilidades y afecta la coordinación entre las áreas, lo que disminuye la capacidad de la empresa para mejorar sus operaciones. Finalmente, la ausencia de un sistema de supervisión y monitoreo adecuado impide la identificación y corrección temprana de errores, lo que retrasa el proceso de mejora continua.

6.4. Respecto al objetivo general

Se concluye de manera general demostrando que las empresas, al carecer de un sistema de control interno estructurado, enfrentan serias deficiencias que comprometen su operatividad y capacidad estratégica. Para mejorar el ambiente de control, es esencial implementar un código de ética y un manual de funciones que delimite responsabilidades y alinee a los empleados con los objetivos empresariales, lo que favorecerá un entorno de trabajo más cohesionado y comprometido. En cuanto a la evaluación de riesgos, se requiere establecer

un proceso formal que identifique y gestione tanto los riesgos internos como los externos, acompañado de estrategias de mitigación que permitan anticipar y enfrentar amenazas, garantizando así la continuidad de las operaciones. Las actividades de control deben fortalecerse mediante la implementación de herramientas de evaluación que aseguren la correcta ejecución de las tareas y protejan la integridad de la información, optimizando los procesos y mejorando la eficiencia operativa. En información y comunicación, es fundamental contar con un sistema confiable que facilite la toma de decisiones oportunas y reduzca la confusión en la asignación de responsabilidades, mejorando la coordinación interna y el trabajo en equipo. Finalmente, en el componente de supervisión y monitoreo, es imprescindible designar un supervisor responsable de verificar el cumplimiento de los procedimientos y corregir errores de manera temprana, lo que permitirá optimizar el rendimiento global de la organización y asegurar un crecimiento sostenido. Estas mejoras, aplicadas en conjunto, fortalecerán el control interno y proporcionarán a las empresas una ventaja competitiva en un entorno dinámico.

VII. Recomendaciones

Se sugiere que la empresa implemente un sistema de control interno adaptado a sus características y objetivos específicos, lo cual le permitirá mejorar su gestión y desempeño, optimizando el cumplimiento de sus metas organizacionales.

Es aconsejable desarrollar un plan de identificación y seguimiento de riesgos, junto con medidas preventivas, lo que facilitará el reconocimiento de posibles amenazas y el registro de sus impactos para tomar decisiones informadas, reduciendo así la incertidumbre en la toma de decisiones.

Asimismo, se recomienda diseñar estrategias claras que aseguren un control más eficiente de las actividades empresariales, optimizando así sus procesos operativos y mejorando la productividad general de la empresa.

También es esencial fomentar una comunicación abierta y constante entre las distintas áreas de la empresa y la gerencia, lo que permitirá abordar dudas, recibir sugerencias y proponer soluciones conjuntas para mejorar la coordinación, garantizando que todos los empleados estén alineados con los objetivos empresariales.

Finalmente, es fundamental crear un entorno de trabajo orientado a la prevención, donde se consideren tanto los riesgos internos como externos, para reducir la posibilidad de fraudes y corregir irregularidades a tiempo, garantizando un ambiente laboral seguro y confiable.

Referencias bibliográficas

- Arellana, C., Chinchilla, M., & Ávila, M. (2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia*. Palermo Business Review, (22), 185-207. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Argudo, J. (2020). *¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores?* Recuperado de: <https://n9.cl/s99fr>
- Barragán, G. (2022) *Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANAVI YF*. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/36198>
- Canepa, M. (2022). *La importancia de las MYPES en el Perú*. Recuperado de: <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Cantu, K. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Roa Asociados S.A.C. - Chimbote, 2020*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25669>
- Carrasco, E. (2021). *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?* Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019) *Metodología de la Investigación, ¿Para qué?* Disponible en: https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Contraloría General de la República (2019). *Fases del control interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Cumbicos, H. A., Señalín, L. O. y Tapia, N. J. (2023) *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar julio - agosto, 2023, Volumen 7, Número 4. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/372798875_La_importancia_del_control_interno_contable_en_la_gestion_efectiva_de_las_empresas
- Cruz, B. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vías Energía y Saneamiento S.A.C. - Lima, 2021*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26925>
- Cruz Tomalá, L. M., y Pazmiño Enrique, J. E. (2024). *Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(1), 2087-2104. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611

- Chomba, M. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: Caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. – Lima – 2022*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28746>
- De la Cruz, C. (2024) *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Disponible: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37463>
- De la Torre, A. (2020). *'Mypes' y sus oportunidades de supervivencia*. Obtenido de <https://lexlatin.com/reportajes/mypes-sus-oportunidades-supervivencia>
- Freire, P. (2020) *Modelo de control interno para la empresa de Sal Famosal S.A.* Recuperado de: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3070>
- García, J. D., Carrizo, R. & Mena, T. (2019). *El control interno como herramienta para la prevención del fraude*. Revista FAECO SAPIENS. Volumen 2. N.2. Obtenido de: https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/download/707/603/
- García, M., y Sánchez, M. (2022). *El control interno en pymes de la ciudad de Guayaquil periodo 2019 – 2021*. Polo del Conocimiento, 7(11), 950-964. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4899>
- Garrido, S. y Romero, M. (2021). *Fundamentos de gestión de empresas*. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=w402EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=las+empresas&ots=CIMVFrK-Mm&sig=_HVtFYVIgCASTZAmv3BsdbCfGrs#v=onepage&q=las%20empresas&f=false
- Kuroda, S. (2020) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Jaedy S.A.C. - Chimbote, 2017*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22748>
- Lisboa, R. (2019). *¿Cuáles son los objetivos de una empresa?* Recuperado de: <https://rockcontent.com/es/blog/objetivos-de-una-empresa/>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Editorial: Universidad de Guayaquil. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

- Mamani, N. (2024) *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Idatron Perú S.A.C.– Juliaca, 2023*. Disponible en: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/36962>
- Mancero, M., Arroba, I. y Pazmino, J. (2020) *Modelo de control interno para pymes en base al informe COSO-ERM*. Universidad Ciencia y Tecnología. Disponible en: <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375>
- Martínez Muñoz, E., Licona Olmos, J. y Rivera Gómez, P. (2022). *Importancia del servicio al cliente como factor de preferencia comercial en una pyme*. UNISON, 1-18. Obtenido de <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/463/536>
- Mendoza, E. (2019) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Disponible en: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15589>
- Morales, P. (2021) *Evaluación del sistema de control interno de las empresas productoras de jean del Cantón Pelileo caso Silveer Jeans*. Recuperado de: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3171>
- Pabón, N. y Rivera, C. (2023) *Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil*. Polo del Conocimiento (Edición núm. 83) Vol. 8, No 6 junio 2023, pp. 30-45 <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5639/13997>
- Parrales-Reyes, J.; Peña-Ponce, D. y Figueroa-Soledispa, M. (2023) *Sistemas de Control Administrativo en el Entorno Micro Empresarial*. Pol. Con. (Edición núm. 67) Vol. 7, No 2 febrero 2022, pp. 685-706 ISSN: 2550 - 682X <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3610/8231>
- Peñaranda, C. (2018). *Sector servicios 16 años de crecimiento sostenido*. La Cámara. Obtenido de: <https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/iedep-revista/201811%20iedep.pdf>
- Pérez, C. (2019). *Comparación internacional del aporte de la MIPYMES a la economía. Perú: Centro de Investigación de Economía y Negocios Globales*. Obtenido de

<https://www.cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2019/09/Comparacion-Internacional-del-aporte-de-las-MIPYMES-a-la-Economia-DT-2019-03.pdf>

Perú Contable. (2020). *Régimen laboral de la Micro y Pequeña Empresa*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/empresa/regimen-laboral-de-la-micro-y-pequena-empresa/>

Ponce, S. (2021) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Sidecom Representaciones E.I.R.L. - Chimbote, 2021*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23926>

Quispe, M. (2023) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/34023>

Rengifo, M. y Cortez, A. (2023). *El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial*. Editorial Universidad del Valle. https://www.google.com.pe/books/edition/El_control_interno_riesgos_del_fraude_y/mOjPEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=caracteristicas+de+control+interno&pg=PA8-IA3&printsec=frontcover

Romero, J. (2021) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23585>

Ruiz, R. (2020). *Las teorías del control y evaluación organizacional independiente*. Editorial: Universidad libre. Disponible: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/7112>

Rupay, L. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24036>

- Salvatierra-Franco, N. R., Solesdispa-Reyes, S. G. y López-González, H. G. (2022) *Control Interno para mejora de procesos de comercialización, Jipijapa*. Recuperado de: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4512/10766>
- Trigoso, M. (2019) *La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial*. Recuperado de: DOI: <https://doi.org/10.31381/iusinkarri.vn8.2736>
- Valenzuela Salazar, N., Buentello Martínez, C., Gómez, L. y Villareal Sánchez, V. (2019). *La atención al cliente, el servicio, el producto y el precio como variables determinantes de la satisfacción del cliente en una pyme de servicios*. Gestión, Organizaciones y Negocios., 18-24. Obtenido de <https://revistageon.unillanos.edu.co/index.php/geon/article/view/159/155>
- Verona, J. (2021). REMYPE: *Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://grupoverona.pe/remype-beneficios-laborales-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Vizcaíno, R. (2022). *¿Cuáles son las características de una empresa?* - Campus Training. Recuperado de: <https://www.campustraining.es/noticias/caracteristicas-empresa/>

Anexos

Anexo 1. Documento de Recojo de Datos



Chimbote, 17 de octubre del 2024

CARTA N° 0000001813- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**CONTRERAS OSCCO JEAN
JC GEOCON S.A.C.**

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. - LIMA, 2023, que involucra la recolección de información/datos en GERENTE GENERAL, a cargo de NEIDY FRESSY LUJAN PALOMINO, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 74162681, durante el período de 27-08-2024 al 14-09-2024.

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

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

Atentamente.

Dr. NILO VELASQUEZ CASTILLO
Coordinador de Gestión de Investigación

Anexo 2. Carta de autorización



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Comas, 17 de octubre del 2024

Oficio N° 028 – 2024

Dr. Nilo Velásquez Castillo
Coordinación de Gestión de investigación
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Presente. -

Asunto: **Aceptación para el desarrollo de la investigación**

Referencia: CARTA N° 000001813- 2024-CGI-VI-ULADECH
CATÓLICA

A través de la presente, me dirijo a usted para hacerle llegar un cordial saludo en nombre de mi empresa **JC GEOCON S.A.C.**, ubicado en: JR. LAS ROSAS MZA. H LOTE. 10 INT. REF URB. LOS VIÑEDOS DE CARABAYLLO ETAPA 1 (PISO1-A 3 CDRAS DE LA RENIEC DE COMAS) LIMA - LIMA - COMAS

Me complace informarle que **NEIDY FRESSY LUJAN PALOMINO** con DNI: **74162681**, egresada del Programa de Estudio de Contabilidad, ha presentado una carta de acuerdo al asunto de referencia donde solicita autorización para el recojo de datos de la investigación titulada: **"CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. – LIMA, 2023"**

Por tal motivo, se acepta lo solicitado, asimismo, se le autoriza a incluir el nombre de nuestra empresa en el título del informe de investigación y utilizar los datos para el desarrollo de la investigación.

Sin otro particular, me despido de usted, reiterando mis muestras de especial consideración y estima personal.

Atentamente




Jean Contreras Oscco
GERENTE GENERAL
JC GEOCON S A C

Anexo 3. Matriz de Consistencia

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. – LIMA, 2023

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú; Caso JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023?</p>	<p>Objetivo general Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2023. 2. Describir las características del control interno de la empresa JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023. 	<p>No aplica.</p>	<p>• Control interno</p>	<p>Tipo de investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Población y muestra: Población: Las micro y pequeñas empresas del Perú Muestra: La empresa JC Geocon S.A.C.</p>

Fuente: Elaborado por el investigador

Anexo 4. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

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: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON 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.

Variable – CONTROL INTERNO			
Dimensiones	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa en estudio cuenta con un sistema de control interno.		X
Ambiente de control	1. ¿La organización dispone de un conjunto de normas éticas?		X
	2. ¿El código de ética ha sido comunicado y difundido adecuadamente?		X
	3. ¿La empresa tiene implementado y en uso un Manual de Organización y Funciones actualizado?		X
	4. ¿La empresa diseña y ejecuta anualmente un plan estratégico de formación y capacitación para su personal?		X
	5. ¿La empresa ha establecido y definido claramente sus objetivos estratégicos?		X

	6. ¿La empresa ha comunicado de manera efectiva su visión y misión?		X
	7. ¿La empresa implementa acciones y programas que fomenten la integración del equipo y optimicen el clima laboral?		X
Evaluación de riesgo	1. ¿Se han identificado riesgos que puedan afectar negativamente el desempeño de la empresa?		X
	2. ¿La empresa dispone de algún procedimiento establecido para identificar y analizar los posibles riesgos?		X
	3. ¿Existe un conocimiento claro en todas las áreas de la empresa sobre los riesgos inherentes a sus actividades?		X
	4. ¿Se ha tomado en cuenta la identificación de los riesgos tanto internos como externos?		X
	5. ¿Se han desarrollado estrategias para ofrecer soluciones efectivas a los riesgos tanto internos como externos?		X
	6. ¿La empresa ha establecido de manera clara sus objetivos y metas institucionales, y los ha comunicado de forma efectiva a todo su personal?		X
	7. ¿La empresa ha comunicado de manera efectiva sus objetivos institucionales a todos sus empleados?		X
Actividad de control	1. ¿Se utilizan de forma óptima las herramientas de evaluación para gestionar eficazmente las entradas y salidas de los inventarios?		X
	2. ¿La empresa realiza acciones estratégicas que garanticen el cumplimiento de sus objetivos?		X
	3. ¿Los procedimientos incluyen controles que garanticen la evaluación de la eficacia y eficiencia operativa?		X

	4. ¿Existen parámetros de trabajo establecidos para los procedimientos, actividades y tareas?		X
	5. ¿Se realizan controles periódicos en los procesos administrativos, operativos y financieros de la entidad?		X
	6. ¿La empresa ha implementado controles suficientes para garantizar la protección de sus archivos físicos de información?		X
	7. ¿Cada responsable de área elabora informes que evalúan sus objetivos y metas en relación con su desempeño?		X
Información y comunicación	1. ¿La empresa ha establecido sistemas de información eficaces que contribuyan a una toma de decisiones más rápida y precisa?		X
	2. ¿La información obtenida es la más adecuada para que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas?		X
	3. ¿La asignación y comunicación de las tareas y responsabilidades de control se realiza de forma clara y eficiente?		X
	4. ¿Los errores detectados se comunican de manera oportuna para su respectivo tratamiento?		X
	5. ¿En la empresa se mantiene una comunicación efectiva y fluida entre empleadores y empleados?		X
	6. ¿Se han elaborado y difundido instrumentos para mejorar la comunicación interna?		X
	7. ¿La gerencia de la empresa obtiene información detallada y en el momento adecuado para garantizar una toma de decisiones bien fundamentada y eficiente?		X

Supervisión o monitoreo	1. ¿Se ha designado un supervisor encargado de monitorear y verificar el desempeño de los trabajadores de manera eficaz?		X
	2. ¿Los errores son comunicados en tiempo real por el supervisor para facilitar una corrección inmediata?		X
	3. ¿Se ha realizado una coordinación integral interna y externa antes de ejecutar las actividades planificadas?		X
	4. ¿Se verifica de manera continua que los colaboradores comprendan y cumplan con el código de conducta de la empresa?		X
	5. ¿Se han implementado medidas de evaluación que permitan a la empresa proponer estrategias de mejora?		X
	6. ¿El área correspondiente lleva a cabo un monitoreo continuo y efectivo de las actividades?		X
	7. ¿La empresa lleva a cabo supervisiones regulares que permitan identificar de manera temprana posibles deficiencias?		X



Jean Contreras Oscco
 GERENTE GENERAL
 JC GEOCON S A C

Anexo 5. Ficha técnica de los instrumentos

Carta de Presentación al Experto

Mgtr. CPCC Grimaldo Chacchi Morales

Presente. -

Tema: **PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: *NEIDY FRESSY LUJAN PALOMINO* egresado del programa académico de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: *“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. – LIMA, 2023”* y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,



Firma Estudiante

DNI: 74162681

Ficha de identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y apellidos del experto: Grimaldo Chacchi Morales

DNI/CE: 28237753

Edad: 55 AÑOS

Teléfono/Celular: 943630064

Email: Gricha1002@hotmail.com

Título Profesional: CONTADOR PUBLICO

Grado académico: MAESTRO EN CONTABILIDAD

Especialidad: MENCIÓN EN AUDITORIA

Institución que Labora: Independiente

Identificación del Proyecto de Investigación o tesis

Título: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. – LIMA, 2023

Autor: NEIDY FRESSY LUJAN PALOMINO

Programa académico: **Escuela Profesional de Contabilidad**


Estudio Contable Chacchi
CPCE Grimaldo Chacchi Morales
GERENTE



Sello y Firma

Huella Digital

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN:									
Título - CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. – LIMA, 2023									
N°	Variable: CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones	
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple
	La empresa en estudio cuenta con un sistema de control interno.	X		X		X			
	Ambiente de Control								
1	¿La organización dispone de un conjunto de normas éticas?	X		X		X			
2	¿El código de ética ha sido comunicado y difundido adecuadamente?	X		X		X			
3	¿La empresa tiene implementado y en uso un Manual de Organización y Funciones actualizado?	X		X		X			
4	¿La empresa diseña y ejecuta anualmente un plan estratégico de formación y capacitación para su personal?	X		X		X			
5	¿La empresa ha establecido y definido claramente sus objetivos estratégicos?	X		X		X			
6	¿La empresa ha comunicado de manera efectiva su visión y misión?	X		X		X			
7	¿La empresa implementa acciones y programas que fomenten la integración del equipo y optimicen el clima laboral?	X		X		X			
	Evaluación de riesgo								
1	¿Se han identificado riesgos que puedan afectar negativamente el desempeño de la empresa?	X		X		X			
2	¿La empresa dispone de algún procedimiento establecido para identificar y analizar los posibles riesgos?	X		X		X			
3	¿Existe un conocimiento claro en todas las áreas de la empresa sobre los riesgos inherentes a sus actividades?	X		X		X			
4	¿Se ha tomado en cuenta la identificación de los riesgos tanto internos como externos?	X		X		X			
5	¿Se han desarrollado estrategias para ofrecer soluciones efectivas a los riesgos tanto internos como externos?	X		X		X			
6	¿La empresa ha establecido de manera clara sus objetivos y metas institucionales, y los ha comunicado de forma efectiva a todo su personal?	X		X		X			

7	¿La empresa ha comunicado de manera efectiva sus objetivos institucionales a todos sus empleados?	X					X	
	Actividad de Control							
1	¿Se utilizan de forma óptima las herramientas de evaluación para gestionar eficazmente las entradas y salidas de los inventarios?	X					X	
2	¿La empresa realiza acciones estratégicas que garanticen el cumplimiento de sus objetivos?	X					X	
3	¿Los procedimientos incluyen controles que garanticen la evaluación de la eficacia y eficiencia operativa?	X					X	
4	¿Existen parámetros de trabajo establecidos para los procedimientos, actividades y tareas?	X					X	
5	¿Se realizan controles periódicos en los procesos administrativos, operativos y financieros de la entidad?	X					X	
6	¿La empresa ha implementado controles suficientes para garantizar la protección de sus archivos físicos de información?	X					X	
7	¿Cada responsable de área elabora informes que evalúan sus objetivos y metas en relación con su desempeño?	X					X	
	Información y Comunicación							
1	¿La empresa ha establecido sistemas de información eficaces que contribuyan a una toma de decisiones más rápida y precisa?	X					X	
2	¿La información obtenida es la más adecuada para que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas?	X					X	
3	¿La asignación y comunicación de las tareas y responsabilidades de control se realiza de forma clara y eficiente?	X					X	
4	¿Los errores detectados se comunican de manera oportuna para su respectivo tratamiento?	X					X	
5	¿En la empresa se mantiene una comunicación efectiva y fluida entre empleadores y empleados?	X					X	
6	¿Se han elaborado y difundido instrumentos para mejorar la comunicación interna?	X					X	
7	¿La gerencia de la empresa obtiene información detallada y en el momento adecuado para garantizar una toma de decisiones bien fundamentada y eficiente?	X					X	

Supervisión o Monitoreo							
1	¿Se ha designado un supervisor encargado de monitorear y verificar el desempeño de los trabajadores de manera eficaz?	X			X		X
2	¿Los errores son comunicados en tiempo real por el supervisor para facilitar una corrección inmediata?	X			X		X
3	¿Se ha realizado una coordinación integral interna y externa antes de ejecutar las actividades planificadas?	X			X		X
4	¿Se verifica de manera continua que los colaboradores comprendan y cumplan con el código de conducta de la empresa?	X			X		X
5	¿Se han implementado medidas de evaluación que permitan a la empresa proponer estrategias de mejora?	X			X		X
6	¿El área correspondiente lleva a cabo un monitoreo continuo y efectivo de las actividades?	X			X		X
7	¿La empresa lleva a cabo supervisiones regulares que permitan identificar de manera temprana posibles deficiencias?	X			X		X

Recomendaciones:

Opinión de experto: Aplicable (X) / No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: **Mgtr. CPCC Grimaldo Chacchi Morales** – DNI: **28237753**

Estudio Contable Chacchi
 CPCC Grimaldo Chacchi Morales
 GERENTE



Sello y Firma

Huella Digital

Anexo 6. Formato de consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula: “**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ; CASO JC GEOCON S.A.C. – LIMA, 2023**” y es dirigido por **NEIDY FRESSY LUJAN PALOMINO**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso JC Geocon S.A.C. – Lima, 2023**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **30** minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de **988 173 857** si desea, también podrá escribir al correo **LUJANPALOMINNEY@GMAIL.COM**, para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre del representante de la empresa: Jean Contreras OScco

Fecha: 18-10-2024

Correo electrónico:

Firma del participante (Empresa):

Firma del investigador.