



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA T Y B S.A.C. - HUARI,
2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

AUTOR

HUAMAN GOMEZ, KARIN ROSARIO

ORCID:0000-0001-7753-4922

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID:0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE-PERÚ

2025



FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0159-064-2025 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **09:20** horas del día **25** de **Octubre** del **2025** 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:

VASQUEZ PACHECO FERNANDO Presidente
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
BERMUDEZ GARCIA ORLANDO VALDEMAR 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 EMPRESA CONSTRUCTORA T Y B S.A.C. - HUARI, 2024**

Presentada Por :
(1211141087) **HUAMAN GOMEZ KARIN ROSARIO**

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:

VASQUEZ PACHECO FERNANDO
Presidente

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

BERMUDEZ GARCIA ORLANDO VALDEMAR
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 EMPRESA CONSTRUCTORA T Y B S.A.C. - HUARI, 2024 Del (de la) estudiante HUAMAN GOMEZ KARIN ROSARIO, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 4% 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, 19 de Junio del 2026



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A mis padres que han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores lo cual me ha ayudado a seguir adelante en los momentos difíciles.

También dedico a mi esposo Richard y a mi hijo Leonel, quienes han sido mi mayor motivación y poder llegar a ser un ejemplo para ellos.

Agradecimiento

El principal agradecimiento a Dios quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza para seguir adelante.

A mi familia por su comprensión y estímulo constante, además su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

Índice general

Contenido	Página
Carátula.....	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	11
II. Marco Teórico	17
2.1 Antecedentes:.....	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	21
2.1.4 Locales	23
2.2 Bases teóricas:	25
2.3. Hipótesis	38
III. Metodología.....	40
3.1. Tipo, nivel y diseño de investigación	40
3.1.1. Tipo.....	40
3.1.2. Nivel.....	40
3.1.3. Diseño	40
3.2. Población y muestra	40
3.2.1. Población	40
3.2.2. Muestra	40
3.3. Operacionalización de las variables/categorías	42
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos/información	44
3.4.1. Técnicas	44
3.4.2. Instrumentos.....	44
3.5. Método de análisis de datos/información	44

3.6.	Aspectos éticos	44
IV.	Resultados.....	46
4.1.	Respecto al objetivo específico 1	46
4.2.	Respecto al objetivo específico 2	51
4.3.	Respecto al objetivo específico 3	53
V.	Discusión.....	56
5.1.	Respecto al objetivo específico 1	56
5.2.	Respecto al objetivo específico 2	59
5.3.	Respecto al objetivo específico 3	65
VI.	Conclusiones.....	68
6.1.	Respecto al objetivo específico 1	68
6.2.	Respecto al objetivo específico 2	68
6.3.	Respecto al objetivo específico 3	69
6.4.	Respecto al objetivo general.....	69
VII.	Recomendaciones	71
	Referencias bibliográficas	72
	ANEXOS	78
	Anexo 1. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación (Ley N°29733)	78
	Anexo 2. Carta de recojo de datos (automatizado en el sistema de la universidad).....	79
	Anexo 3. Matriz de consistencia	80
	Anexo 4. Ficha de Identificación del Experto	81
	Anexo 5. Ficha técnica de los instrumentos (validez, cuestionario).	82
	Anexo 6. Formato de consentimiento informado	86

Índice de cuadros

Cuadro 1: Resultados de los antecedentes	46
Cuadro 2: Resultados del cuestionario	51
Cuadro 3: Resultados de los objetivos específicos 1 y 2.....	53

Resumen

El control interno constituye un elemento esencial para la eficiencia y sostenibilidad de las organizaciones, especialmente en las micro y pequeñas empresas que conforman un sector estratégico en el Perú. El objetivo de la investigación fue describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024. El estudio se desarrolló bajo un diseño observacional, con enfoque cualitativo, nivel descriptivo y de corte transversal. Como técnicas se emplearon la revisión bibliográfica y la encuesta dirigida al gerente de la empresa de caso. Los resultados muestran que el sistema de control interno en la constructora presenta avances parciales, pero también limitaciones relevantes en su implementación integral. En el entorno de control, se evidencian deficiencias en valores éticos, lineamientos de conducta y delimitación de funciones, aunque se destacan prácticas transparentes en la toma de decisiones. En la evaluación de riesgos, la empresa cumple con aspectos iniciales como la seguridad laboral, pero carece de planes de contingencia. Las actividades de control muestran mayor formalización, especialmente en supervisión de gastos, calidad y proveedores. La información y comunicación son claras y oportunas, fortaleciendo la coordinación interna, mientras que la supervisión y monitoreo, aunque constantes, se ven limitados por la ausencia de auditorías internas. El estudio concluyó que al igual que en muchas MYPE del Perú, la empresa mantiene un control interno en desarrollo, con avances significativos pero también con deficiencias estructurales que restringen su eficacia y sostenibilidad.

Palabras clave: Constructora, Control interno, Mype.

Abstract

Internal control is an essential element for the efficiency and sustainability of organizations, especially in micro and small enterprises, which constitute a strategic sector in Peru. The objective of this research was to describe the characteristics of internal control in micro and small enterprises in Peru: Construction Company T Y B S.A.C. - Huari, 2024. The study was conducted using an observational design, with a qualitative approach, a descriptive level, and a cross-sectional approach. The techniques used were a bibliographic review and a survey of the manager of the case company. The results show that the internal control system in the construction company shows partial progress, but also significant limitations in its comprehensive implementation. In the control environment, deficiencies are evident in ethical values, guidelines for conduct, and delimitation of functions, although transparent practices in decision-making are highlighted. In risk assessment, the company complies with initial aspects such as occupational safety, but lacks contingency plans. Control activities show greater formalization, especially in the supervision of expenses, quality, and suppliers. Information and communication are clear and timely, strengthening internal coordination, while supervision and monitoring, although ongoing, are limited by the lack of internal audits. The study concluded that, as in many Mype in Peru, the company maintains a developing internal control system, with significant progress but also structural deficiencies that restrict its effectiveness and sustainability.

Keywords: Internal Control, Construction Company, Mype.

I. Planteamiento del problema

En Indonesia, más específicamente en las empresas constructoras en Surabaya, se observa una problemática clara: aunque algunos componentes del control interno están formalmente presentes como el ambiente de control y la evaluación de riesgos su aplicación concreta es desigual, y componentes críticos como actividades de control y comunicación interna no logran ejercer un efecto significativo sobre la prevención de fraudes. Esta disparidad implica que las medidas de prevención no son completas ni consistentes, lo que deja expuestas a las empresas a riesgos operativos, financieros y reputacionales. Además, el tamaño moderado de las empresas sugiere que estas deficiencias no solo ocurren en grandes firmas sino también en empresas más pequeñas, lo cual limita su capacidad para detectar y responder a irregularidades de forma efectiva. En suma, la falta de aplicación homogénea de todos los componentes del sistema de control interno reduce la capacidad de las empresas para garantizar integridad operativa y eficacia en la prevención de fraudes, impactando directamente su sostenibilidad y confiabilidad (Yahya y De Lintang, 2022).

Por otro lado, Hoai y Nguyen (2022) refieren que en mercados emergentes como Vietnam, se ha evidenciado que muchas organizaciones carecen de una estructura sólida y bien implementada de control interno, lo que limita la eficiencia de sus operaciones y compromete el logro de objetivos estratégicos. El problema principal radica en que los sistemas de control interno, aunque establecidos formalmente, no siempre logran funcionar de manera efectiva debido a la inconsistencia del liderazgo y la falta de calidad en la supervisión. Esta situación genera debilidades en la prevención de riesgos, deficiencias en la transparencia de la información financiera y obstáculos en la toma de decisiones oportunas. Así, se observa que, sin un liderazgo comprometido y coherente con las políticas de control, los procedimientos tienden a volverse ineficaces, dejando a las empresas expuestas a fallas en la gestión, pérdidas económicas y una menor competitividad en el mercado.

En Ecuador, muchos empresarios, gerentes y/o administradores de las microempresas señalan que requieren que las entidades como la Superintendencia, Rentas Internas, Cámaras de Comercio, apoyen a las microempresas brindando capacitaciones y orientaciones de manera gratuita, el mismo que sea dirigido a todo el público, debido a que no se realizan dichas orientaciones, y muchos pequeños emprendedores no cuentan con los recursos necesarios para poder capacitarse, ya que en los últimos años se han dado muchos cambios. Así mismo cabe señalar que el control interno está diseñado, implementado y

monitoreado de forma uniforme y ordenada, según las normas que se establece, contribuyendo para el cumplimiento de propósitos con las que cuenta toda empresa. Hay que tener en cuenta que es importante que los socios, gerentes y/o administradores de empresas que no cuentan con un control interno implementado, tengan en cuenta que es necesario para el buen manejo de su empresa, ya que con ellos se contribuirá con una mejor organización, de esa manera esperar con la mejora continua y operativa del negocio. Por otro lado, hay que tener en cuenta que es importante reconocer que el éxito de una empresa depende del cumplimiento de los objetivos trasados y para ser logrados se tienen que cumplir las buenas prácticas y la política de control interno de cada emprendimiento (Aldás y Espinoza, 2022).

Asimismo, en Colombia, según Restrepo (2022) la problemática respecto al control interno en las empresas radica principalmente en la brecha entre el marco normativo y su aplicación práctica. Aunque existen lineamientos legales y técnicos que orientan la gestión de riesgos, la supervisión y la transparencia, muchas organizaciones presentan debilidades en la implementación de estos mecanismos. Esta situación se refleja en una insuficiente evaluación de riesgos, escasa supervisión preventiva y falta de consolidación de una cultura organizacional orientada al cumplimiento. Como consecuencia, las empresas enfrentan dificultades para prevenir desviaciones administrativas, detectar oportunamente fraudes o irregularidades y garantizar un uso eficiente de los recursos. Ello no solo limita su capacidad de adaptación a entornos cambiantes, sino que también compromete su sostenibilidad y competitividad en el mercado colombiano.

En Perú, las micro y pequeñas empresas sufren muchas limitaciones al momento de implementar efectivamente los componentes de control interno dentro de su organización, el mismo que afecta negativamente en la operación de sus actividades económicas, así mismo afecta la sostenibilidad y la toma de decisiones vitales. Tal es así que se evidencia que, en algunas empresas, no se cuenta con documentos como el Manual de Organización y Funciones (MOF), así como el código de ética, la ausencia de dichos documentos limita la operación de funciones y fortalecimiento de una organización sólida. La evaluación de riesgo, a falta de objetivos claros, procedimientos definidos y un plan de contingencia, imposibilita a la micro empresa reconocer a tiempo eventos adversarios que afecten a la empresa en un futuro y evite la continuidad exitosa. Es importante tener en cuenta que las actividades de control interno nos presentan a tiempo las deficiencias que puedan surgir en cuanto a las normas de responsabilidad y supervisión, el mismo que al no detectarlas a tiempo pueden ocasionar un entorno vulnerable y la empresa este expuesto a errores. En

cuanto al componente de información y comunicación, al mostrarse insuficiencias en el acceso a la información directa de los movimientos de la empresa y sus gestiones, estaría afectando directamente a la capacidad para dar respuesta a alguna necesidad y generando insatisfacción a los clientes. Para finalizar, la supervisión y monitoreo al no ser atendida a tiempo y de no existir auditoría internas, ni contar con la mejora continua, que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Ante dicho panorama, se confirma que la empresa requiere implementar de manera urgente un sistema de control interno, el mismo que este ajustado a la realidad operativa, para poder optimizar los recursos de la empresa, eliminar riesgos y de esa manera asegurar la permanencia de la empresa en el mercado objetivo tan competitivo (Condori, 2023).

Para todas las empresas, el control interno es una herramienta de mucha importancia, ya que les brinda la posibilidad de contar con el manejo de sus operaciones, así mismo controlar sus procedimientos y evaluar que se encuentren bajo la norma vigente, ello facilita contar con la información precisa que ayuda para la toma de decisiones a futuro. Es por ello que la mayoría de los autores indican que la incorporar un buen sistema de control interno ayuda a la empresa en su crecimiento y como no decir su estabilidad en el mercado, así mismo ayuda a lograr objetivos que establece la empresa, sin tener en cuenta la dimensión y/o rubro a la que se dedique la empresa. Recalcando la importancia del control interno, el mismo que cuenta con cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Los mismo que al manejarlos adecuadamente en la empresa permitirá mantener un buen control en todas las actividades, así mismo tener en cuenta que por la dimensión de cada empresa, se podría utilizar de distintas maneras. Respecto al ambiente de control se tiene que tener en cuenta los valores y principios propios de la empresa, la evaluación de riesgos definida como una actividad que ayuda a la empresa reconocer las deficiencias que surgen en el desarrollo de actividades, es por ello que se recomienda tener en cuenta identificar los riesgos que amenazan la buena marcha de la empresa (Flores, 2023).

El control interno favorece en la seguridad del buen sistema de manejo de toda empresa, ya que avalúa y estabiliza los procesos administrativos, financieros y contables, el mismo que ayuda a la empresa lograr sus objetivos, así también descubrir errores a tiempo, para brindar soluciones a través de diferentes métodos, esto ayudara a difundir y evaluar el nivel de control tanto privado y gubernamental, ello permita a los auditores facilitar una información transparente y se cuente con un examen real y un buen control sobre las

transacciones de la empresa. El buen control interno en cuanto a la estructura contable y buen gestión asegura una información financiera confiable, previene el fraude, un desempeño eficiente y operativo, todo esto para evitar riesgos y proteger y gestionar los intereses y activos de la empresa, la misma que ayuda a evaluar de manera eficaz y sistemática. El control interno cuenta con cinco componentes, que son: a) ambiente de control, establece las bases para un buen sistema de control interno y facilita disciplina y una estructura básica; b) evaluación de riesgos, ayuda a identificar y analizar el manejo de los riesgos que impiden el buen manejo para poder lograr los objetivos de la empresa; c) actividades de control, establece las políticas, la buena práctica y los procedimientos que nos asegure el logro de los objetivos, así mismo la disciplina en las estrategias para reducir los riesgos; d) información y comunicación, mantener comunicado las responsabilidades de cada área y empleados, así como respaldar los demás controles facilitando una información de manera oportuna, de esa manera asegurar el buen desempeño de las funciones de los empleados; y e) monitoreo y/o supervisión, la administración incluye el monitoreo externo, ya sea a través de terceros, es un control que corresponde actuar sobre la misma empresa. Tengamos en cuenta que al contar con un buen sistema de control interno ayudara no solo lograr los objetivos de la empresa, si no también mejorara la reputación de la empresa, fortalecerá el negocio, ante los clientes y autoridades, así mismo responder de manera efectiva los riesgos que pueda contraer la empresa (Portocarrero et al., 2022).

En la presente investigación se consideró como caso de estudio a la Microempresa del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora T y B S.A.C. – Huari, identificada con RUC 20603469683, el mismo que inicio sus actividades económicas el 08 de agosto del 2018, su domicilio fiscal se encuentra ubicado en la Av. Ricardo Rotta Nro. Sn Cas. Carmen Rosa (Caserío Carmen Rosa) del distrito de San Marcos, provincia de Huari, del departamento de Ancash. El giro de negocio que realiza esta empresa es construcción de edificios y actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica. Su gerente general es el señor Bañez Vega Jhunion Hernan. Entre las principales debilidades en la empresa de caso se manifiestan en la falta de mecanismos de supervisión adecuados, deficiencias en la planificación de actividades y carencias en la comunicación interna, lo que genera riesgos en la ejecución de proyectos y afecta la eficiencia en el uso de los recursos. Asimismo, como microempresa del sector construcción, enfrenta problemas comunes a muchas mypes, tales como escasa formalización de procesos, baja

implementación de herramientas de control y dependencia de prácticas empíricas en la gestión.

La realidad problemática descrita anteriormente, permitió formular el siguiente problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024?; en respuesta a este problema el objetivo general que se buscó cumplir fue el siguiente: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

Asimismo, los objetivos secundarios que se cumplieron fueron:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2024.
2. Describir las características del control interno de la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

El presente estudio se justificó teóricamente porque el control organizacional representa un aspecto clave en la gestión empresarial, al ofrecer un conjunto de procesos que permite el reconocimiento de peligros, proponer medidas de prevención y asegurar el cumplimiento de las metas de la compañía. Desde este aspecto, la caracterización del control interno en las Mype resulta esencial, ya que permite analizar la manera en que se efectúan sus elementos y cómo estos favorecen a las compañías en el ámbito operativo y de gestión. De igual manera, este estudio permitió generar un soporte teórico que permita explicar la relevancia de contar con sistemas organizados de control que apoyen la fiabilidad, optimización de recursos y la sostenibilidad organizacional, en especial en ámbitos como la construcción donde los procedimientos necesitan altos niveles de eficiencia y organización.

La investigación se justificó desde el enfoque práctico porque favoreció el reconocimiento de deficiencias y fortalezas del control interno en la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024, ofreciendo datos útiles para mejorar sus procesos de control interno. Al describir los procedimientos de control, se pudo sugerir acciones que mejoren la asignación de recursos, fortalecer la transparencia en el desarrollo de proyectos y disminuyan los peligros propios de la actividad constructora. De igual manera, los hallazgos sirvieron como prototipo para otras mype del sector construcción, que combaten problemas parecidos,

ofreciéndoles pautas prácticas para diseñar o mejorar sus sistemas de control organizacional y, de esta forma, favorecer a sus sostenimiento y desarrollo en un contexto muy competitivo.

El estudio se justificó desde el punto de vista metodológico, porque aplicó una naturaleza de investigación que permitió conseguir datos claros y objetivos sobre el control interno en la Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024. Al utilizar un diseño descriptivo e instrumentos de recolección de información empleados, se aseguró la confiabilidad y validez de los hallazgos, ayudando a describir de forma exacta cada componente del control interno. Este soporte metodológico buscó que la investigación no solo obedezca con criterios científicos, sino que también brinde datos sistematizados y verificables, que fueron utilizados como base para la toma de decisiones y para el desarrollo de futuros estudios en el sector construcción del Perú.

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Abdulhadi et al. (2023) en su estudio: “El impacto del control interno en la gestión de proyectos de construcción en pequeñas y medianas empresas de Irak”, el objetivo general fue: Investigar la relación entre el control interno y la gestión de proyectos en las micro y pequeñas empresas constructoras de Irak. Se trató de una investigación cuantitativa de tipo correlacional / causal, usando un diseño descriptivo-explicativo, con una muestra de 251 cuestionarios válidos recolectados entre empleados de empresas constructoras, desarrolladoras y consultoras. El instrumento fue un cuestionario estructurado con escala Likert de 5 puntos, y se analizó mediante SPSS y PLS-SEM. Los resultados mostraron que todos los componentes del control interno estudiados (ambiente de control, actividades de control, autoevaluación, información y comunicación) tienen un impacto positivo en la gestión de proyectos, aunque con diferentes niveles de significancia; por ejemplo, algunas relaciones (actividades de control, y comunicación e información) mostraron menor evidencia estadística. La conclusión general es que un buen sistema de control interno mejora significativamente el desempeño en la gestión de proyectos en las mypes del sector construcción, proponiéndose fortalecer los componentes menos efectivos para alcanzar una gestión más eficiente.

Guayacan et al. (2023) desarrollaron la investigación titulada “Propuesta de un plan de mejoramiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa Constructora Centurión S.A.S.” en Colombia, cuyo objetivo fue diseñar un plan de mejora del sistema de control interno para fortalecer la gestión contable. La investigación fue de tipo aplicada, centrada en un estudio de caso, utilizando la metodología COSO como referencia y aplicando técnicas de análisis documental, revisión de normativas y procedimientos internos. Los resultados evidenciaron falencias significativas en el área contable, como la inexistencia de políticas claras de control, debilidades en la segregación de funciones, falta de procedimientos estandarizados y carencia de capacitaciones al personal, lo que generaba riesgos de errores en el registro de operaciones y dificultades en la generación de información financiera confiable. Se concluyó que la adopción de un plan de mejora bajo el modelo COSO permitiría estructurar procesos internos más sólidos, garantizar la transparencia de la información financiera, prevenir irregularidades y fortalecer

la eficiencia organizativa, contribuyendo así a la sostenibilidad y competitividad de la empresa constructora en el largo plazo.

Sarmiento (2023) en su investigación denominada: “El control interno como herramienta para el crecimiento de las microempresas”. Tuvo como objetivo: determinar la importancia del control interno como herramienta para el crecimiento de las microempresas. La metodología que se utilizó es el análisis de documentos, ya que este es un método que permitió analizar y seleccionar los textos más relevantes para luego describir la información, características u opiniones principales acerca del tema de investigación. Con los resultados se determinó que las microempresas carecen del control interno por lo cual su gestión no es la más adecuada, ya que no cuentan con procedimientos ni políticas que les permitan realizar sus actividades cotidianas de manera eficaz, por ello la implementación de un adecuado método de control interno como es el Modelo COSO 2013 les permitirá contar con una herramienta fundamental para mejorar su gestión, ya que a través de las diferentes actividades de control podrán identificar riesgos, errores u omisiones a tiempo, además ayuda a optimizar el uso de los recursos que tienen las empresas, fortaleciendo sus operaciones para que éstas sean más competitivas, así como también obtengan una mejor rentabilidad y con ello un crecimiento de su negocio garantizando así su permanencia en el mercado. La investigación concluyó que las pequeñas empresas o microempresas en su mayoría consideran innecesario implementar el control interno en sus operaciones, debido a que sus actividades son realizadas de manera empírica, por ende no disponen de políticas, procedimientos o manual de funciones documentados, es decir, no cuentan con un sistema de control interno apropiado a cada una de ellas, por lo cual este tipo de organizaciones carecen de esta herramienta fundamental para el control eficiente de sus actividades. Como hallazgo tenemos que las microempresas aplicar el control interno desde sus inicios en las actividades económicas será de gran aporte en su gestión, ya que al ser un proceso aplicado por la máxima autoridad y todos los miembros de la organización, se podrán realizar las operaciones con eficiencia y eficacia, teniendo en consideración que para cada proceso existe el control previo, concurrente y posterior, los mismos que ayudaran a un mejor control de las operaciones y que estas se realicen apegadas a las leyes y normas que las rijan, con el fin de salvaguardar sus activos y que la información sea transparente, ya que en base a ella se tomaran las decisiones más acertadas para el logro de los objetivos.

2.1.2 Nacionales

Prado (2025) en su investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Empresa Cristo Morado E.I.R.L. - Distrito Sullana, 2024”. Tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Cristo Morado E.I.R.L. - distrito Sullana, 2024. Se empleó una metodología de enfoque cualitativo, de diseño no experimental y de nivel descriptivo, Asimismo, se utilizaron como instrumentos; un cuestionario pertinente de preguntas para el recojo de datos. Los resultados indican que una implementación inadecuada de los componentes del control interno, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y el monitoreo, impacta de manera negativa en su crecimiento. En la empresa analizada y ausencia de estrategias preventivas, todo esto se traduce en un aumento de los costos operativos y una disminución en su capacidad para adaptarse a los cambios del mercado. Por lo tanto, se concluyó que es imprescindible establecer un sistema de control interno que se ajuste a las necesidades específicas de cada empresa, lo cual permitirá corregir deficiencias y optimizar su crecimiento. La implementación de un control interno formalizado potenciara la eficiencia operativa, facilitara la toma de decisiones y aumentara la competitividad, asegurando así un desarrollo empresarial sostenible y enfocado en el cumplimiento de objetivos estratégicos. Estos hallazgos evidencian una problemática común entre muchas micro y pequeñas empresas en Perú, que tienden a enfocar sus esfuerzos en actividades operativas en lugar de implementar controles formales. Estas prácticas basadas en la experiencia pueden generar ineficiencias que afectan la estabilidad financiera a largo plazo.

Cuellar (2023) en su investigación denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso microempresa Corporación DMD S.A.C. – Huánuco y propuesta de mejora, 2023”. La investigación tuvo como objetivo: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco y hacer una propuesta de mejora, 2023. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental – de caso, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo. La población estuvo comprendida por las Mype de servicios del Perú y la muestra comprendió a la empresa de caso. La técnica de investigación aplicada fue la revisión de bibliografía y la encuesta y como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario estructurado. Entre los principales resultados se demostró que la empresa no dispone de un sistema de control

interno formal, lo que se refleja en deficiencias en todos sus componentes. En el ambiente de control carece de reglamento interno, manual de funciones, código de ética y personal capacitado; en la evaluación de riesgos no cuenta con planes estratégicos ni difunde sus objetivos; en las actividades de control no existen planes de respuesta ante riesgos; en la información y comunicación no se comparten adecuadamente los acontecimientos y el personal solo cumple horarios sin compromiso; y en la supervisión y monitoreo las revisiones se realizan de manera empírica, sin documentos normativos que las respalden. Se concluyó que la microempresa Corporación DMD S.A.C., no tienen implementado formalmente sus sistemas del control interno, lo que implica que el control interno empírico que se utiliza no es adecuado, debido a que no tienen el personal y los recursos financieros adecuados, lo cual se refleja en el desarrollo de las actividades con deficiencias, lo que pone en riesgo al cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas.

Vidalón (2023) en su investigación denominada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. - Huancayo, 2021”. Este estudio tuvo por objetivo central: Describir las deficiencias del control que mejoren las posibilidades de la empresa inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. - Huancayo, 2021. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental – de caso, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo. La población estuvo comprendida por las Mype de servicios del Perú y la muestra comprendió a la empresa de caso. La técnica de investigación aplicada fue la revisión de bibliografía y la encuesta y como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario estructurado. Entre los principales resultados se demostró que la empresa carece de un sistema formal de control interno, pues este se realiza de manera empírica y con deficiencias no corregidas. La implementación de un sistema adecuado permitiría prevenir estas falencias, mejorar el desempeño de las actividades, optimizar los ingresos a corto y largo plazo, y fortalecer la competitividad de la empresa en el cumplimiento de sus objetivos. El estudio concluyó que la implementación de un sistema de control interno resulta esencial para el adecuado desarrollo de la gestión, ya que permite prevenir riesgos y fraudes, optimizar los ingresos y disponer de información oportuna para la toma de decisiones. De esta manera, se favorece el mejor desempeño de las actividades empresariales y se facilita la aplicación de medidas correctivas que contribuyen a la mejora continua.

2.1.3 Regionales

Torres (2023) en su investigación denominada “Caracterización del control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: caso constructora y consultoria Rossi Ingenieros S.R.L. - Chimbote, 2021”. Este estudio tuvo por objetivo central: Determinar las particularidades del control interno en las mype del sector servicios y la empresa constructora en estudio. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental – de caso, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo. La población estuvo comprendida por las Mype de servicios del Perú y la muestra comprendió a la empresa de caso. La técnica de investigación aplicada fue la revisión de bibliografía y la encuesta y como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario estructurado. Entre los principales resultados se demostró que la empresa de caso presenta un ambiente de control sólido, con misión y visión definidas, actividades de control claras y adecuada comunicación interna. Sin embargo, muestra debilidades en la evaluación de riesgos y en la supervisión, por la ausencia de planes de mejora en sus áreas y departamentos. La investigación concluyó que la empresa Constructora y Consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. orienta sus principales ingresos a la ejecución de obras privadas; sin embargo, presenta deficiencias en la implementación de un sistema de control interno. La falta de ambientes adecuados, la ausencia de monitoreo de riesgos, planes de mejora y supervisión limitan la eficiencia de su gestión, evidenciando que los componentes del control interno no se aplican de manera integral.

Correa (2024) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso Constructora Consultora y Servicios Generales J.J. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2023”. Este estudio tuvo por objetivo central: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Constructora Consultora y Servicios Generales J.J. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2023. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental – de caso, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo. La población estuvo comprendida por las Mype de servicios del Perú y la muestra comprendió a la empresa de caso. La técnica de investigación aplicada fue la revisión de bibliografía y la encuesta y como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario estructurado. Entre los principales resultados se demostró que la empresa Constructora Consultora y Servicios Generales J.J. S.A.C. evidencia serias deficiencias en todos sus componentes. El ambiente de control carece de normas y procesos que orienten las actividades, la evaluación de riesgos no permite anticipar

problemas internos y externos, y las actividades de control son insuficientes por falta de herramientas de gestión. Asimismo, la ausencia de canales de comunicación limita la toma de decisiones y la coordinación, mientras que la falta de una supervisión eficaz impide detectar y corregir errores a tiempo. La investigación concluyó que las empresas deben implementar un sistema de control interno con normas, procesos y procedimientos claros que fortalezcan su estructura organizativa. La ausencia de manuales y códigos de ética limita la cohesión, mientras que la falta de evaluación de riesgos, actividades de control definidas, canales de comunicación y supervisión continua debilita la gestión. Un control interno formal permitirá mejorar el desempeño, adaptarse al entorno y garantizar la sostenibilidad a largo plazo.

Morales (2024) en su tesis titulado: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las microempresas sector servicios del Perú caso: “Representaciones Morales ATMA E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024. Tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno incide en la gestión administrativa de las Microempresas sector servicios del Perú y de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024. La metodología empleada en la investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo y de diseño no experimental- descriptivo y de caso; ya que realizo en un solo momento, la población fueron las microempresas del sector servicios del distrito de Yungay y se tomó como muestra a la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.”, Yungay, a quien se aplicó al gerente un cuestionario de 46 preguntas, donde se utilizó la técnica de la encuesta. Obteniendo los siguientes resultados: la empresa realiza de manera empírica el control interno, ya que, algunos de sus elementos no se aplicaron de manera correcta; sin embargo, en algunas áreas se ha realizado una mejor aplicación esto influye directamente en el manejo de la gestión administrativa el cual favorece a la correcta aplicación de sus elementos. En conclusión, esta empresa tiene un control interno deficiente e influye negativamente en la gestión administrativa, ya que, lo aplican solo de manera empírica sin considerar puntos importantes para su desarrollo perjudicando ciertas áreas de la empresa que son necesarias para un mejor funcionamiento de la empresa. Como hallazgo tenemos que: en el componente de ambiente de control no se ha adecuado un manual de organización y funciones que fortalezcan el control de la administración; el componente de evaluación de riesgo no tiene identificado los riesgos internos y externos, pero si se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato posibles riesgos; el componente de actividades de control no cuenta con un control

periódicamente en los procesos financieros, administrativos y operativos de la empresa y no toma en cuenta el costo de establecer el control interno no supere el beneficio que se puede obtener; el componente de información y comunicación si cumple con mantener los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades; el componente de supervisión y monitoreo se ha implementado instrumentos de supervisión periódicamente que permite detectar deficiencias dentro de la empresa y las deficiencias que se detectan en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento; la planificación no cumple con capacitar al personal con estrategias para el logro de la metas planificadas y no establece apropiadamente las metas de la institución.

2.1.4 Locales

Pocoy (2023) en su investigación denominada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa Constructora las Cordilleras Contratistas Generales S.A.C., Huaraz – 2020”. Este estudio tuvo por objetivo central: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Constructora las Cordilleras Contratistas Generales S.A.C., Huaraz – 2020. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental – de caso, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo. La población estuvo comprendida por las Mype de servicios del Perú y la muestra comprendió a la empresa de caso. La técnica de investigación aplicada fue la revisión de bibliografía y la encuesta y como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario estructurado. Entre los principales resultados se demostró que la empresa no ha formalizado su control interno, lo que ocasiona desviaciones en sus operaciones y un deficiente desempeño laboral por la falta de actualización del MOF. Asimismo, carece de planes de capacitación y compromiso del personal, lo que limita la prevención de riesgos y fraudes. La contabilidad no es independiente y los informes financieros dependen de la aprobación gerencial. La investigación concluyó que las debilidades del control interno generan desorganización, ineficiencia y mayores costos operativos en la empresa, afectando su productividad y competitividad. La falta de organigrama actualizado, reuniones de evaluación, auditorías y supervisión limita la detección de errores y eleva los riesgos. Aunque existen ciertos mecanismos de aprobación y control financiero, la escasez de liquidez y la ausencia de planes a largo plazo restringen su sostenibilidad y capacidad de crecimiento, comprometiendo su rendimiento económico en el mercado.

Saavedra (2022) en su investigación titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa constructora Qallpaz S.A.C. - Huaraz y propuesta de mejora, 2022”. Este estudio tuvo por objetivo central: Reconocer y describir las características del control interno de las mype de servicios y de la empresa constructora en mención. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental – de caso, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo. La población estuvo comprendida por las Mype de servicios del Perú y la muestra comprendió a la empresa de caso. La técnica de investigación aplicada fue la revisión de bibliografía y la encuesta y como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario estructurado. Entre los principales resultados se demostró que el ambiente de control presenta debilidades, principalmente en la difusión del código de ética al personal, lo que limita el cumplimiento de normas y la aplicación de sanciones ante actos de indisciplina. Asimismo, se identificó la ausencia de un manual de organización y funciones, lo que dificulta la definición clara de responsabilidades. En cuanto a la evaluación de riesgos, no se dispone de un plan estratégico que permita anticipar y gestionar posibles contingencias durante las actividades laborales. Finalmente, en las actividades de control, se constató un inadecuado registro de ingresos y salidas de mercadería, así como la falta de delimitación de funciones específicas para cada trabajador. El estudio concluyó que la mayoría de estas empresas, incluida la analizada, carecen de un sistema de control interno formal y claramente aplicado. Esta situación se origina por las deficiencias del personal en el cumplimiento de sus responsabilidades y por la ausencia de un control de riesgos definido, lo que limita la capacidad de prevenir fraudes, robos o estafas.

Ramirez (2023) en su investigación denominada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L distrito de Independencia - Huaraz, 2019” . Este estudio tuvo por objetivo central: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa constructora en mención. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental – de caso, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo. La población estuvo comprendida por las Mype de servicios del Perú y la muestra comprendió a la empresa de caso. La técnica de investigación aplicada fue la revisión de bibliografía y la encuesta y como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario estructurado. Entre los principales resultados se demostró que la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. no posee un control interno

formal, por lo que requiere lineamientos y normativas que regulen la conducta del personal, así como un manual de funciones que defina perfiles de cargo. También necesita implementar la identificación y clasificación de riesgos internos y externos, crear un área de control interno y establecer supervisiones sorpresivas que permitan evaluar el desempeño y la eficiencia organizacional. La investigación concluyó que la mayoría de las mypes presentan como principal dificultad la ausencia de un sistema de control interno, lo que refleja la falta de normativas, lineamientos y directrices que prevengan el mal uso de recursos o la detección de fraudes. En el caso de la empresa estudiada, se plantea la necesidad de aplicar de manera integral los principios de los componentes del control interno.

Tacarpo (2023) en su investigación denominada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa de servicios Constructora - Consultora Lucia E.I.R.L. – Bolognesi, 2020”. Este estudio tuvo por objetivo central: Determinar las propuestas de mejora de las características relevantes del control interno para la microempresa mencionada anteriormente. El estudio fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental – de caso, de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo. La población estuvo comprendida por las Mype de servicios del Perú y la muestra comprendió a la empresa de caso. La técnica de investigación aplicada fue la revisión de bibliografía y la encuesta y como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario estructurado. Entre los principales resultados se demostró que en la empresa el ambiente de control es deficiente por la falta de normativas que definan políticas y lineamientos, mientras que la evaluación de riesgos es parcial, al no contar con metas ni análisis de peligros a corto o largo plazo. Las actividades de control muestran un cumplimiento aceptable, garantizando eficiencia y transparencia en los datos financieros. La información y comunicación son adecuadas, con canales internos establecidos, y en cuanto a la supervisión, se realizan monitoreos periódicos orientados a la mejora continua. La investigación concluyó sugiriendo que el personal cuente con las competencias definidas en su perfil de cargo y que la empresa elabore un Manual de Organización y Funciones (MOF) que establezca la adecuada distribución de tareas en procesos clave. Asimismo, se sugiere fortalecer la comunicación con clientes y proveedores, así como implementar evaluaciones y supervisiones periódicas para garantizar la calidad y el desempeño del personal.

2.2 Bases teóricas:

2.1.1. Teoría de control interno

Quintero et al. (2020) determinan que existe una relación de agencia entre los propietarios de las empresas quienes encomiendan el trabajo a los gerentes para que realice determinado servicio en su nombre, esta separación entre la propiedad y el control ocasiona un conflicto de intereses, pues cada uno persigues sus propios intereses. Por ende, los sistemas de control interno constituyen un mecanismo que permite reducir este tipo de conflictos, sirve para regir los intereses y monitorear acciones, buscando que los recursos se empleen de la mejor manera y conforme a lo establecido.

De acuerdo con Alshaiti (2023) el control interno puede entenderse como el sistema nervioso de una organización, encargado de transmitir información relevante que coordina las actividades y asegura el correcto funcionamiento de todos sus componentes. No se trata únicamente de normas o procedimientos rutinarios, sino de un sistema integral diseñado para proteger los activos de la empresa, garantizar la confiabilidad y precisión de la información financiera y optimizar la eficiencia operativa. Este sistema abarca todos los niveles organizacionales, desde la alta dirección hasta los empleados operativos, fomentando un entorno de control coherente que minimiza riesgos, previene fraudes y alinea las operaciones con los objetivos estratégicos de la organización. Entre sus elementos esenciales se destacan la segregación de funciones y la autorización de actividades, asegurando que únicamente el personal autorizado apruebe transacciones críticas y evitando que un empleado tenga control completo sobre todas las etapas de un proceso. La supervisión continua, mediante auditorías internas y externas periódicas, así como el seguimiento de las operaciones, resulta indispensable para mantener la efectividad del control interno frente a cambios del mercado, avances tecnológicos y nuevas regulaciones. Más allá de prevenir errores y fraudes, el control interno desempeña un rol activo en la generación de valor y la mejora continua, al identificar ineficiencias, optimizar procesos y fortalecer la competitividad. Asimismo, promueve una cultura de responsabilidad, transparencia y ética, facilitando la toma de decisiones informadas y el uso adecuado de los recursos. De este modo, el control interno no solo protege a la empresa frente a riesgos, sino que también potencia su adaptabilidad, eficiencia y sostenibilidad a largo plazo, consolidándose como una herramienta estratégica clave para mantener la competitividad y favorecer el crecimiento continuo en la gestión empresarial contemporánea.

2.2.1.1. Importancia del control interno

La correcta aplicación de un sistema de control interno contribuye de manera significativa a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa. Debido a

que este sistema establece procedimientos y políticas concretas que permiten el desarrollo de una gestión más ordenada y que controla el uso de los recursos y procedimientos internos. Cabe señalar que, permite identificar las deficiencias y posteriormente comunicarlas, a fin que se tomen las mejores decisiones para afrontarlas (Moreira et al., 2022).

Desde el punto de vista de Godoy (2020) el control interno trae muchos beneficios a la empresa, y su implementación y fortalecimiento facilita la adopción de medidas que conduzcan al logro de los objetivos:

- Los controles internos correctamente aplicados contribuyen significativamente a una óptima gestión ya que benefician la gestión de la empresa en todos los niveles y en todos los procesos, subprocesos y actividades en los que se implementa.
- El control interno es una herramienta que ayuda a combatir la corrupción.
- Los controles internos ayudan a las empresas a alcanzar sus objetivos de rendimiento y rentabilidad y evitan pérdidas de recursos.
- El control interno promueve el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones y evite daños a la reputación y otras consecuencias.

2.2.1.2. Características del control interno

De acuerdo con Loayza y Jaime (2023) un sistema de control interno eficiente se caracteriza por varias dimensiones esenciales. La integralidad asegura que el control interno abarque todas las áreas de la organización, incluyendo procesos operativos y administrativos, lo que permite una supervisión estructurada y coordinada, garantizando que cada unidad funcione conforme a los objetivos estratégicos. Este enfoque integral facilita la identificación de riesgos y oportunidades de mejora en todos los niveles, optimiza la asignación de recursos, fortalece la coherencia en la toma de decisiones y promueve una cultura organizacional basada en la transparencia y la responsabilidad, reduciendo la probabilidad de irregularidades. Por su parte, la flexibilidad permite que el sistema se adapte a los cambios del entorno empresarial y a los avances tecnológicos, asegurando su vigencia y eficacia. Esta capacidad de adaptación posibilita la evolución de los procedimientos internos según las demandas del mercado, facilita la implementación de nuevas estrategias y herramientas digitales, y mejora la capacidad de respuesta frente a riesgos y oportunidades emergentes, reforzando la eficiencia operativa y la toma de decisiones fundamentada en información actualizada. Finalmente, la eficacia del control interno se refleja en su capacidad de cumplir los objetivos para los cuales fue diseñado, asegurando que todos sus componentes

operen con precisión y coherencia. Un sistema efectivo minimiza errores, optimiza la gestión organizacional, contribuye a la reducción de riesgos y garantiza el cumplimiento de normativas, fortaleciendo la confianza en la información generada y facilitando el seguimiento y evaluación de los resultados empresariales.

2.2.1.3. Objetivos del control interno

Un sistema de control interno forma parte fundamental dentro de la entidad, ya que tiene el objetivo de proteger los recursos de la empresa, gestionándolos de manera que se eviten pérdidas, fraudes o negligencias, así como a detectar las deficiencias que amenacen el cumplimiento de los objetivos planteados. El control interno es un proceso realizado por la máxima autoridad y los demás colaboradores de la empresa cuyo objetivo es contar con un respaldo de todas las operaciones, mejorando la gestión y manejo administrativo (Moreira et al., 2022).

Calle et al. (2020) establece que los objetivos del control interno resultan determinantes para garantizar el funcionamiento eficiente y la sostenibilidad de las organizaciones, constituyéndose en un eje central para la adecuada implementación y desempeño de este sistema. La eficacia de las actividades empresariales depende en gran medida de una cultura organizacional orientada al control, ya que esta no solo asegura la correcta aplicación de los procedimientos, sino que también favorece una gestión integral en entidades públicas y privadas. Una aplicación adecuada del control interno permite una administración eficiente, optimiza el cumplimiento de los objetivos estratégicos y previene pérdidas de recursos. Asimismo, fortalece la ética organizacional, garantizando transparencia y fiabilidad en los reportes financieros, lo que incrementa la confianza de los inversionistas y disminuye riesgos en las operaciones empresariales. Este sistema, aplicable a organizaciones de cualquier tamaño, se constituye en una herramienta de mejora continua que impulsa un entorno de trabajo profesional y ético, contribuyendo a la estabilidad y crecimiento sostenido en el largo plazo. Igualmente, el control interno facilita la detección temprana de riesgos y la aplicación de medidas correctivas, aumentando la capacidad de resiliencia de la empresa frente a desafíos futuros. En este sentido, no solo protege los activos y promueve la eficiencia operativa, sino que también refuerza la reputación institucional, consolidando así la competitividad en el mercado.

2.2.1.4. Fases de control interno

De acuerdo con Estupiñan (2021) el control interno se estructura en varias fases claramente definidas:

Planificación: Esta fase inicial implica el compromiso de la alta dirección para establecer un sistema de control interno efectivo y organizado. En este momento, se define la estrategia de implementación y se designa un comité responsable de supervisar el proceso. Se identifican los objetivos y lineamientos que orientarán el desarrollo del sistema, asignando roles y responsabilidades a cada área de la organización. Asimismo, se determinan los riesgos potenciales y se establecen políticas que permitan mitigarlos, junto con indicadores de seguimiento para evaluar el progreso y la eficacia del control interno. Una planificación adecuada es esencial para asegurar un sistema sólido, eficiente y alineado con la estrategia organizacional.

Ejecución: En esta etapa, los planes previamente establecidos se implementan formalmente. Se llevan a cabo las acciones necesarias para que los procedimientos se apliquen correctamente en toda la organización. La comunicación clara de políticas y normas a todos los niveles jerárquicos es fundamental, así como la capacitación del personal para garantizar que comprendan sus responsabilidades y cumplan con los estándares establecidos. Además, se implementan mecanismos de seguimiento para detectar desviaciones y fomentar un entorno de transparencia y cumplimiento, integrando el control interno en la operatividad diaria de la entidad.

Seguimiento: Esta fase es continua y dinámica, orientada a mantener la efectividad del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Se realiza un monitoreo constante de los controles establecidos, evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de los procedimientos y la alineación con los objetivos organizacionales. El seguimiento permite identificar riesgos tempranamente y aplicar medidas correctivas oportunas, promoviendo la mejora continua, optimizando la eficiencia operativa y reforzando la transparencia en la gestión. Para su adecuada implementación, es esencial contar con indicadores de desempeño que midan la efectividad del sistema y faciliten su actualización frente a cambios en el entorno.

2.2.1.5. Funciones del control interno

De acuerdo con Barreres (2020) el control interno debe encaminarse a cumplir las siguientes funciones:

1. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.

2. Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
3. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
4. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
5. Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.
6. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
7. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

2.2.1.6. Informe COSO

El informe COSO, brinda una visión a nivel global del control dentro de las empresas de forma mas completa referente a la definicion establecida por el AICPA. Se originó en el año 1992 rigiendo en los años 2013 y 2017, como una respuesta a los escándalos financieros, a fin de proporcionar una definición estandarizada y aplicable para mejorar el sistema de control. COSO define el control interno como un procedimiento realizado por la junta general de accionistas, la dirección y los trabajadores de la empresa, formulado para brindar una seguridad confiable referente al cumplimientos en los siguientes aspectos: Eficiencia y efectividad de las actividades economicas; confianza en los datos financieros y obediencia a las normas y leyes. Se estructura en sus 5 componentes, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y Monitoreo (Pallasco y Zambrano, 2024).

2.2.1.7. Componentes del control interno

De acuerdo con Domínguez (2022) el control interno se encuentra compuesto por cinco componentes, que mantienen su origen en los procedimientos mediante los cuales la administración maneja la organización:

Entorno o ambiente de control.

Comprende aquel establecimiento de un ambiente que fomente y busque las operaciones realizadas por el personal en relación al control de sus actos. Es la base de los

demás componentes de gestión, la medición inadecuada conduce a un desarrollo negativo de un negocio. Este componente se refiere a un conjunto de reglas, procesos y estructuras que sirven como base para implementar controles internos apropiados dentro de una entidad. Es el primordial componente sobre el que se apoya o ejercen los cuatro elementos restantes e inherentes, a su vez, para la ejecución de las mismas metas de control. Este componente es circundante y el cimiento de los demás elementos de control a brindar comportamientos disciplinados y estructura para el control e impactar en la forma correcta como se organizan las operaciones de la empresa, se distribuyen los compromisos y labores, se coordina y capacita al personal, se intercambian y difunden los valores y creencias. Los factores importantes del ambiente de control son la integridad y los valores éticos, la búsqueda de ser competitivos, las operaciones de la junta general y el área de auditoría, la mentalidad y formas de dirección de la entidad, la estructura organizacional, la distribución de funciones y aquellos lineamientos y políticas que se establecen en los trabajadores.

Evaluación de riesgos organizacionales.

La evaluación de riesgos es un factor fundamental en todas las áreas de la empresa. Este componente debe ser realizada por los especialistas internos de la empresa con el objetivo de velar por el estricto cumplimiento de la normatividad, procedimientos y logro de objetivos. Este componente hace referencia a un proceso continuo que prepara a la empresa para tal evento. El riesgo es la posibilidad de que ocurra un evento o afecte adversamente el propósito de la institución. La evaluación de riesgos es el reconocimiento y estudio de peligros importantes para el cumplimiento de las metas y el cimiento es establecer la manera en que dichos riesgos pueden ser controlados. Así también, se enfoca a aquellos mecanismos que se necesitan para poder reconocer y controlar peligros en específico relacionados con los cambios, tanto aquellos que impactan en el ambiente de la empresa como en sus exteriores. En toda empresa, es fundamental proponer metas tanto generales para la empresa como de operaciones importantes, consiguiendo con ello un cimiento sobre el cual sean reconocidos y estudiados los factores de peligro que asechan su cumplimiento pronto.

El estudio de riesgos debe de ser un compromiso necesario para aquellos sectores que están relacionados con el cumplimiento de metas. Esta operación de autoevaluación debe de ser evaluada por los auditores internos, con el fin de asegurar que tanto las metas, dirección, alcance y procesos han sido apropiados para la entidad. Toda empresa combate con una cantidad de peligros provenientes de fuentes internas o externas que deben de ser estudiados por el personal de dirección. Los cargos altos establecen metas y reconocen y

evalúan los peligros de dichas metas no puedan lograr o impactar su capacidad para proteger sus activos, conservar una ventaja sobre la demás competencias, fundar una imagen correcta, aumentar y establecer una solidez financiera y conservar su desarrollo.

Operaciones o Actividades de control.

Las actividades de control constituyen políticas que contribuyen al logro de los objetivos institucionales y a coordinar las diversas áreas de la entidad, buscando interrelacionar y efectuar un trabajo conjunto para alcanzar las metas planificadas de cada departamento y los objetivos de la empresa. Los controles son necesarios, pero también es fundamental se ejecute un seguimiento oportuno a las medidas implementadas con el fin de conocer el porcentaje de cumplimiento. Este componente engloba aquellas operaciones que efectúa la dirección y demás trabajadores de la empresa para poder cumplir de manera diaria con las operaciones fijadas. Estas operaciones están mencionadas en los procedimientos, políticas y sistemas. Estos se relacionan con las políticas y procedimientos que tiene la compañía para mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la misma. Dichas actividades poseen distintas particularidades, pueden ser realizadas de manera manual o computarizadas, de gestión y operaciones, generales o específicas, de prevención o de detección. No obstante lo trascendental es que sin importar su nivel o clase, todas estas están dirigidas hacia los peligros en merced de la entidad, sus metas y misión, así como el cuidado de los bienes organizacionales o de terceros en su poder.

Sistemas de información y comunicación.

La comunicación e información consiste en el ingreso, tratamiento, recopilación e información del desempeño empresarial para una adecuada toma de decisiones, así como para la evaluación de las operaciones y el grado de avance, sobre todo para la elaboración de los estados financieros. Los elementos que conforman el sistema de información es la identificación de información eficiente, la información relevante y suficiente, las mismas que al ser identificadas y comunicadas de manera oportuna permitirá al personal desarrollar sus responsabilidades, también es importante para lograr los objetivos e identificar los errores. Se refiere a la información (interna y externa) que una empresa necesita para realizar tareas de control interno que le ayuden a lograr sus objetivos. Los mecanismos de información están distribuidos por toda la empresa y todas ellas ayudan a uno o más metas de control. De manera extensa, se piensa que existen controles generales y de aplicación sobre estos. El general, tiene por finalidad asegurar una actividad y continuidad correcta, comprenden el control sobre el centro de información y su protección física, el contrato y

mantenimiento. Mientras que, el control de aplicación esta enfocado hacia el interior de cada proceso y se aplican para conseguir el procesamiento, confianza a través de la aprobación y validez correspondiente. Los sistemas de información y tecnologicos siempre seran un medio para poder aumentar la producción y competencia. La comunicación hacia todos los niveles de la empresa deben de ser en base a adecuados canales para que los trabajadores conozcan sus deberes sobre el control de sus operaciones. Dichos canales deben de comunicar los puntos importantes del mecanismo de control interno, los datos necesarios para los directivos, así como aquellas acontecimientos criticos para los trabajadores encargados de efectuar las actividades criticas. Los canales con el exterior, son el medio por el cual se consigue o ofrece datos en relación a los usuarios, proveedores, estado, entre otros.

Supervisión y monitoreo constante.

Se refiere a un conjunto de actividades de gestión que se integran en los procesos y actividades de seguimiento de una empresa con fines de evaluación y mejora continua. De manera genérica, el control interno es puesto en funcionamiento para trabajar en ciertas situaciones. Para ello se establecen metas y peligros los cuales varían con el pasar del tiempo y de acuerdo a ambientes internos y externos cambiantes constantemente, provocando de ello que estos procedimientos puedan perder su certeza. Producto de ello, el personal de dirección debe de realizar la evaluación y monitoreo sistematico de los elementos y factores que forman parte del control de la entidad. Ello no representa que se debe de revisar todo al mismo tiempo, ello dependera de la situación de cada ente, de los distintos indicadores de eficiencia vistos por cada componente y elementos de control. La evaluación debe de conducir a la identificación de controles debiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implementación.

2.2.1.8. Definición de control interno

El control interno se constituye como un instrumento muy importante para la gestión de toda organización, debido que al ser implementada garantiza el cumplimiento de los objetivos intitucionales establecidos. En control interno brinsa una vision general y clara respecto a la eficacia y eficiencia operativa de la empresa, su confiabilidad, los documentos y el cumplimiento de la normativa, leyes y reglamentos que rigen sobre la empresa (Merchan et al., 2024).

Un sistema de control interno es una herramienta fundamental que ayuda a los administradores de las organizaciones tener un conocimiento detallado y profundo respecto a los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa. De igual manera permite identificar

que actividades están fallando o presentan desviaciones y cuáles son las medidas correctivas a implementar (Moreira et al., 2022).

Es un proceso cuya aplicación garantiza la adecuada realización de las actividades y operaciones de la empresa, se basa en la aplicación de normas y políticas que buscan el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa. El control interno brinda conocimiento sobre la empresa e informan a la gerencia o a los funcionarios de la organización corporativo sobre cualquier error o debilidad en el sistema de control interno identificado durante la auditoría. Esto proporciona un valor añadido cuando utiliza nuestros servicios como miembro del Consejo de Auditoría y Supervisión (Acosta, 2020).

2.2.2. Teoría de la empresa

Socas (2020) refiere que en la actualidad, la empresa se concibe como un sistema integral compuesto por personas y tecnología, caracterizado por su interacción constante con el entorno en el que opera. Este sistema no solo se adapta a los cambios externos, sino que también se autorregula para mantener un equilibrio interno que permita su funcionamiento eficiente. Un ejemplo de esta interacción y autorregulación se observa en la cooperación entre los departamentos de finanzas y marketing; cuando ambos colaboran, los resultados son significativamente superiores. Finanzas proporciona información clave sobre los costos, lo que permite a Marketing diseñar estrategias de precios que cubran dichos costos y, al mismo tiempo, maximicen los beneficios. Esta sinergia interna incrementa la eficiencia operativa y fortalece la capacidad de la empresa para competir en un mercado dinámico, facilitando la toma de decisiones alineada con los objetivos estratégicos. Asimismo, la colaboración interdisciplinaria mejora la cohesión organizacional, optimiza los recursos y potencia el rendimiento general de la empresa. La integración de personas y tecnología en estos procesos fomenta la innovación, permite una respuesta ágil ante los cambios del mercado y asegura la sostenibilidad a largo plazo. Este enfoque integral no solo impulsa el crecimiento, sino que también promueve una cultura corporativa orientada a la colaboración y a la mejora continua, aspectos fundamentales para el éxito en el entorno empresarial contemporáneo.

2.2.2.1. Características de la empresa

Según Anton y Garijo (2024) la empresa se caracteriza por:

- a. Desde una perspectiva económica,** una empresa se caracteriza como una organización autónoma que produce bienes o servicios en la que se integran sincrónicamente los

diversos medios de producción (trabajo humano, factores tangibles e intangibles) bajo la dirección del empleador.

- b. Desde un punto de vista jurídico,** puede definirse como una entidad compleja e independiente de activos que integra un conjunto organizado de activos, derechos y obligaciones de propiedad y control del empresario. El objetivo inmediato de la empresa es producir bienes y servicios para el mercado, y el objetivo indirecto, es obtener alguna utilidad o beneficio para los propietarios.

2.2.2.2. Importancia de la empresa

De acuerdo con Martínez y Castillo (2022) la empresa constituye un elemento esencial en la economía y la sociedad, dado que genera empleo, promueve la innovación y contribuye al desarrollo económico mediante la producción y comercialización de bienes y servicios. Su relevancia se centra en la eficiente asignación de recursos, el fomento de la competitividad y la satisfacción de las demandas del mercado. Además, influye positivamente en el bienestar social al crear oportunidades de crecimiento, mejorar la calidad de vida y participar en prácticas de responsabilidad social empresarial, promoviendo iniciativas éticas y sostenibles en su entorno.

La empresa desempeña un papel determinante en el desarrollo económico y social al facilitar la producción y distribución de bienes y servicios, optimizando el uso de recursos como capital, tecnología y mano de obra. Asimismo, impulsa la competitividad, fortalece la estructura económica del país y contribuye al desarrollo sostenible mediante la inversión y la generación de valor. Su importancia también radica en la capacidad de adaptarse a los cambios del entorno y mejorar continuamente sus procesos, garantizando así su permanencia y éxito en el mercado (Arguello et al., 2020).

2.2.2.3. Definición de empresa

Es toda persona natural o jurídica, pública o privada, comercial o no comercial, que emprende la iniciativa, decisión, innovación o riesgo para ajustar los factores de producción en la forma más favorable para la producción, distribución y satisfacción de bienes y servicios. necesidades humanas (T. Macias et al., 2022).

Las empresas son organizaciones de personas y recursos que tienen como objetivo lograr beneficios económicos a través del desarrollo de actividades específicas. Esta unidad de producción puede estar formada por una sola persona, debe perseguir el beneficio y cumplir una serie de objetivos fijados al inicio (Salas et al., 2023).

Una empresa es una entidad económica formada por propietarios, empleados y colaboradores que generan ingresos que se consideran rentables para su empleador a través de una variedad de actividades, como la venta de bienes y la prestación de servicios. Estas ganancias o ingresos están sujetos a pagos de impuestos favorables al estado (Martinez y Castillo, 2022).

2.2.2.4. Funciones de la empresa

De acuerdo con Arguello et al. (2020) las empresas en una economía de mercado realizan las siguientes funciones generales:

- a) La organización y dirección principal del proceso productivo, aunque en ocasiones algunos aspectos y direcciones de su funcionamiento son reconocidos o regulados por organismos estatales encargados de la planificación y gestión económica.
- b) Está sujeta a ciertos riesgos económicos y técnicos asociados a la función anterior, los cuales son aceptados por las normas de responsabilidad y control de la empresa.

2.2.3. Teoría de la Mype

De acuerdo con Deyganto (2022) las micro y pequeñas empresas (Mypes) se distinguen por su tamaño reducido y su elevada flexibilidad organizativa, lo que les permite adaptarse rápidamente a las exigencias del mercado. Generalmente administradas por sus propietarios, estas empresas operan en diversos sectores, como comercio, manufactura, servicios y agricultura. Aunque su estructura sencilla facilita una operación ágil, también limita los recursos disponibles, lo que obliga a los dueños a asumir múltiples funciones, desde la gestión financiera hasta la atención al cliente. Las Mypes juegan un papel clave en el emprendimiento, ofreciendo a los empresarios la posibilidad de materializar ideas y desarrollar productos innovadores y personalizados, diferenciándose de las grandes corporaciones estandarizadas. Frecuentemente, los gobiernos fomentan su creación mediante incentivos fiscales y programas de apoyo, generando un entorno propicio para su desarrollo. Una característica sobresaliente de estas empresas es su crecimiento orgánico, iniciado con un capital limitado y la reinversión de utilidades para expandirse gradualmente, minimizando así los riesgos asociados a grandes inversiones externas. Con el tiempo, adaptan sus procesos, personal y tecnologías conforme crecen, pero suelen mantener una estructura simple y cercana a sus clientes, lo que les permite ofrecer un trato personalizado que incrementa la satisfacción y fidelidad del consumidor. Asimismo, establecen redes de colaboración con otras pequeñas empresas para compartir recursos y acceder a nuevos mercados, fortaleciendo el ecosistema empresarial local. En un contexto competitivo, la

atención personalizada al cliente constituye un factor diferenciador frente a competidores mayores, que, aunque cuentan con mayor capacidad de producción o precios más bajos, no logran generar la misma cercanía y compromiso con el consumidor.

2.2.3.1. Importancia de la Mype

En el ámbito peruano, las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) constituyen un elemento esencial para el desarrollo económico, debido a su significativa contribución al Producto Bruto Interno (PBI). Estas unidades empresariales pueden ser constituidas tanto por personas naturales como por personas jurídicas, con el objetivo de desarrollar actividades comerciales, productivas o de prestación de servicios. Su presencia y dinamismo en múltiples sectores de la economía las posicionan como un motor fundamental para la generación de empleo y para el fortalecimiento del tejido empresarial nacional, promoviendo la sostenibilidad y competitividad del país (Canepa, 2022).

2.2.3.2. Características de la Mype

Según el Ministerio de la producción (2023) las mypes presentan características singulares que resultan esenciales para comprender su rol particular en el contexto económico y social. Estas organizaciones se caracterizan por su estructura ágil y flexible, lo que les permite adaptarse de manera rápida a las variaciones del mercado y a las demandas cambiantes de los consumidores. A pesar de enfrentar limitaciones en recursos financieros, muchas MYPES logran optimizar sus activos mediante la implementación de prácticas de gestión innovadoras y sostenibles, alcanzando niveles destacados de eficiencia. Su aportación es vital no solo para estimular el crecimiento económico, sino también para fomentar una economía inclusiva y diversa. Asimismo, su capacidad de adaptación y su enfoque en la sostenibilidad fortalecen su importancia dentro del ecosistema empresarial, evidenciando que su impacto y relevancia no dependen de su tamaño, sino de su habilidad para generar innovación y valor en un entorno competitivo

2.2.3.3. Definición de la Mype

La microempresa es un tipo de unidad económica caracterizada principalmente por su tamaño y por tener una limitada capacidad financiera cuyas ventas anuales son hasta 150 UIT. Por otro lado la pequeña empresa es aquella que puede superar las ventas anuales de 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT. (SUNAT, 2020).

Una pequeña empresa es una empresa con características y tamaño específicos, con límites profesionales y financieros establecidos por el país. Las pequeñas y medianas empresas juegan un papel importante en la economía de todos los países. En los países de

la OCDE, las empresas de este grupo suelen emplear entre el 70 y el 90 % de la mano de obra.

2.2.4. Teoría del sector servicio

El sector servicios constituye un componente esencial de la economía global, al generar una elevada cantidad de empleos y aportar de manera significativa al Producto Interno Bruto (PIB) en países tanto desarrollados como en desarrollo. No obstante, a pesar de su relevancia y tamaño, su estudio ha sido históricamente limitado, ya que durante siglos la agricultura y posteriormente la industria han sido consideradas como los pilares fundamentales de la producción económica. La agricultura predominó como sector dominante por largo tiempo, seguida por la industria, especialmente durante la Revolución Industrial, como principal motor de crecimiento económico. En contraste, el sector servicios ha experimentado un notable crecimiento y especialización en las últimas décadas, aunque su importancia ha sido reconocida más recientemente. Teóricamente, el desarrollo económico de las naciones sigue un patrón en el que primero predomina la agricultura, luego la industria y finalmente el sector servicios se consolida como el más relevante. Sin embargo, en la práctica, esta transición no siempre se cumple de manera lineal, ya que factores como la globalización, los avances tecnológicos y las políticas gubernamentales han influido decisivamente en el crecimiento y la configuración de este sector (A. Macias & Gomez, 2022).

2.2.4.1. Importancia del sector servicio

El sector servicios desempeña un papel fundamental en la economía, ya que no solo genera un elevado número de empleos, sino que también contribuye de manera significativa al Producto Interno Bruto (PIB) tanto en economías desarrolladas como en vías de desarrollo. Su crecimiento constante y diversificación han permitido su presencia en múltiples áreas de la sociedad, abarcando desde transporte y educación hasta tecnología y salud. Además, este sector fomenta la innovación y promueve el desarrollo de competencias laborales acordes con las demandas del mercado global. En la actualidad, la digitalización ha potenciado su evolución, facilitando la automatización de procesos y la prestación de servicios a nivel internacional sin limitaciones físicas, fortaleciendo así el dinamismo y la competitividad de las economías (Owusu et al., 2021).

2.3. Hipótesis

En la investigación no se consideró la hipótesis por tratarse de un estudio de naturaleza descriptiva, además que no se manipulará la variable. De acuerdo con Villanueva

(2022) “La hipótesis es el eslabón necesario entre la teoría y la investigación, que nos lleva al descubrimiento de nuevos hechos. Por tal, sugiere explicación a ciertos hechos y orienta la investigación a otros” (p.57).

III. Metodología

3.1. Tipo, nivel y diseño de investigación

3.1.1. Tipo

El tipo de investigación que se aplicó fue de enfoque cualitativo. De acuerdo con Manterola et al. (2020) el enfoque metodológico cualitativo se orienta a comprender y analizar fenómenos sociales de manera integral y profunda, tomando en cuenta la visión de los participantes, mediante la recolección y el examen de datos de carácter inductivo y cualitativo.

3.1.2. Nivel

El nivel de investigación fue descriptivo, porque solo nos limitamos a describir los aspectos más relevantes (características de la variable de investigación). De acuerdo con Rojas (2021) estos estudios tienen como propósito brindar una descripción precisa de la realidad observada, destacando las propiedades y características relevantes del fenómeno en análisis.

3.1.3. Diseño

El diseño de esta investigación fue no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se considerará no experimental porque no se manipularán deliberadamente las variables en estudio. Será bibliográfico y documental, ya que se recopilará información de libros, tesis y artículos científicos, y de caso porque el análisis se desarrollará en una sola empresa.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población se entiende como el conjunto de elementos claramente definidos, delimitados y accesibles ya sean personas, organizaciones, objetos u otros que cumplen con criterios específicos establecidos y que constituyen la base de referencia para la selección de la muestra (Manterola et al., 2020)

En la presente investigación, la población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

3.2.2. Muestra

La muestra es una parte representativa de la población que se selecciona con el propósito de obtener información y realizar el análisis de un estudio, permitiendo generalizar los resultados al conjunto poblacional del cual proviene (Rodríguez, 2020).

La muestra estuvo conformada por la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

3.3. Operacionalización de las variables/categorías

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	
Control interno	El control interno es aquel procedimiento realizado por la junta general de accionistas, la dirección y los trabajadores de la empresa, formulado para brindar una seguridad confiable de la eficiencia y efectividad de las actividades económicas, confianza en los datos financieros y la obediencia a las normas y leyes (Fonseca, 2011).	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿La microempresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado?	
				2. ¿El código de ética es de conocimiento general en la microempresa?	
			Competencia Profesional	3. ¿La microempresa incentiva el desarrollo competente, a sus trabajadores?	
				4. ¿La microempresa elabora un plan de capacitación al personal?	
				Asignación de autoridad y responsabilidad	5. ¿La microempresa cuenta con una estructura organizativa?
					6. ¿La microempresa cuenta con ROF? 7. ¿La microempresa cuenta con MOF y RIT?
		Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo	8. ¿En la microempresa se han identificado los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos?	
				Evaluación de riesgos	9. ¿La microempresa ha cuantificado la probabilidad de impacto de los riesgos identificados?
			Respuesta al riesgo		10. ¿La microempresa adopta medidas oportunas para minimizar o eliminar los riesgos que se presenten?
					11. ¿La micro empresa cuenta con un plan de contingencia para hacer frente a posibles riesgos?

		Actividad de control	Segregación de funciones	12. ¿En la microempresa están delimitadas las funciones y responsabilidades del personal?
			Documentación de procesos, actividades y tareas	13. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?
			Revisión de procesos, actividades y tareas	14. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?
		Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	15. ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?
			Comunicación interna	16. ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
			Comunicación externa	17. ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?
		Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	18. ¿La microempresa supervisa continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto?
			Seguimiento de resultados	19. ¿Las deficiencias detectadas en el control interno se registran y comunican con oportunidad a la dirección con el fin de que tomen acciones necesarias?
			Compromiso de mejoramiento	20. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Fuente: Elaboración propia.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos/información

3.4.1. Técnicas

Las técnicas que se aplicaron en el desarrollo de la presente investigación son:

La revisión bibliográfica: Esta técnica es aplicada para obtener información de estudios previos realizados por otros autores, esta técnica permite contar con información actual respecto a los alcances que se han obtenido sobre una determinada variable (Manterola et al., 2020).

La encuesta: Es un procedimiento de muestreo que utiliza una herramienta de recopilación de datos que consta de un conjunto de preguntas o reactivos para recopilar información real en una muestra en particular (Manterola et al., 2020).

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos que se aplicaron en el desarrollo de la investigación son:

Fichas bibliográficas: Son registros en los cuales se plasman datos requeridos de una fuente documental como libros y artículos.

Cuestionario: Es una técnica indirecta para recolección de datos, puede ser aplicado de manera presencial o a través del internet.

Para el objetivo específico 3 se utilizó los cuadros de los resultados del objetivo específico 1 y 2.

3.5. Método de análisis de datos/información

La técnica para el procesamiento y análisis de la información se determinó para cada uno de los objetivos específicos, para el OE1 se realizó un análisis de las fuentes bibliográficas, para el OE2 se realizó el análisis de la encuesta al gerente general de la empresa y finalmente para el OE3 se realizó un análisis comparativo con los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, para determinar las coincidencias.

3.6. Aspectos éticos

Los principios éticos que se aplicaron durante la elaboración de esta investigación se encuentran normados en el Reglamento de Integridad Científica en la Investigación- Versión 002, aprobadas mediante acuerdo del Consejo Universitario mediante Resolución N° 0495-2025-CU- ULADECH Católica (2025) de fecha 12 de mayo de 2025 los cuales se detallan a continuación:

a) Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: Al desarrollar investigación se priorizó la dignidad, privacidad y diversidad cultural de los involucrados, asegurando que su participación sea completamente voluntaria.

- b) Cuidado del medio ambiente:** En el estudio, se estructuró un enfoque responsable en la preservación del medio ambiente, utilizando prácticas sostenibles en cada capítulo de la investigación.
- c) Libre participación por propia voluntad:** Se solicitó el consentimiento informado de todos los participantes, cada persona fue informada sobre los propósitos, procedimientos y posibles implicaciones del estudio. Se explicó de forma sencilla sobre el propósito de la investigación y de desearlo pudo retirarse en cualquier momento.
- d) Beneficencia, no maleficencia:** En el desarrollo del estudio, se priorizó el bienestar de los participantes, evitando cualquier daño. Se actuó de manera ética y responsable, para tener mejores beneficios.
- e) Integridad y honestidad:** El estudio se desarrolló con objetividad, imparcialidad y transparencia, asegurando la veracidad del proceso y sus resultados. Los hallazgos se compartieron de forma clara y precisa, sin esconder ningún tipo de información, asegurando que los datos sean accesibles y comprensibles para todos, contribuyendo al conocimiento y al debate científico.
- f) Justicia:** Se empleó un criterio justo y lógico, tomando las precauciones para evitar incongruencias. Se garantizó un trato equitativo y respetuoso para todos los participantes, sin discriminar a nadie.

IV. Resultados

4.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2024.

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

Autores	Resultados
Prado (2025)	Menciona que las falencias en el control interno afectan de manera directa el desempeño de la empresa, generando desorden, ineficiencia y mayores costos operativos. Entre las principales debilidades se identifican la inexistencia de un organigrama actualizado, la ausencia de reuniones periódicas para revisar políticas y la falta de una evaluación constante de riesgos, lo que incrementa la posibilidad de errores y disminuye la productividad. Aunque la compañía cuenta con un sistema de autorización para gastos relevantes, la carencia de auditorías internas y revisiones periódicas dificulta detectar fallas oportunamente, elevando los costos y reduciendo la rentabilidad. Asimismo, la comunicación interna resulta limitada, pues la falta de avisos oportunos sobre cambios en los procesos ocasiona desajustes que afectan tanto la calidad como la eficiencia de las operaciones. En el aspecto financiero, a pesar de que se ha logrado controlar el endeudamiento y mejorar el retorno sobre la inversión, persisten limitaciones como la escasez de liquidez y la inexistencia de planes financieros de largo plazo, lo que restringe la capacidad de respuesta frente a contingencias y frena el crecimiento sostenible. En conjunto, estas deficiencias en el control interno comprometen la optimización de los recursos, reducen la eficiencia operativa y ponen en riesgo la permanencia y competitividad de la empresa.
Cuellar (2023)	Describe en la empresa presenta más debilidades que fortalezas, evidenciando la ausencia de un sistema de control interno formalmente implementado. En el ambiente de control, carece de reglamento interno, manual de funciones, código de ética y capacitación del personal. En la evaluación de riesgos, no dispone de planes estratégicos ni difunde sus objetivos, lo que limita la prevención de amenazas. Respecto a la actividad de control, no existen mecanismos que permitan respuestas inmediatas frente a riesgos. En información y comunicación, los trabajadores no reportan los acontecimientos relevantes y cumplen sus labores solo de manera rutinaria. Finalmente, en supervisión y monitoreo, las evaluaciones se realizan de forma

	<p>subjetiva, sin normas que las regulen. En conjunto, estas carencias reflejan una gestión desorganizada y poco eficiente.</p>
Vidalón (2023)	<p>Identificó que la organización carece de un sistema de control interno formalmente estructurado. Actualmente, el control de las operaciones se ejecuta de manera empírica, con prácticas improvisadas que presentan deficiencias y que, además, no han sido corregidas oportunamente. Esta situación limita la eficiencia en la gestión y expone a la empresa a riesgos que podrían afectar su estabilidad y sostenibilidad en el tiempo. Se resalta que la implementación de un sistema de control interno resulta fundamental, pues permitiría establecer mecanismos preventivos que contribuyan a mitigar las debilidades detectadas, garantizando un mayor orden en los procesos administrativos y operativos. Asimismo, este sistema brindaría herramientas para fortalecer el desempeño de las actividades diarias, incrementar los ingresos tanto en el corto como en el largo plazo, y consolidar la competitividad de la empresa dentro del sector. En consecuencia, contar con un control interno adecuado no solo potenciaría la optimización de recursos y la eficiencia organizacional, sino que también facilitaría el logro de sus metas estratégicas y el crecimiento sostenido en el mercado.</p>
Torres (2023)	<p>Evidencia que la organización dispone de un ambiente de control sólido, sustentado en una dirección empresarial que ha definido claramente su misión y visión, lo cual orienta el accionar institucional hacia el logro de sus objetivos. Asimismo, se observa que las actividades de control están delimitadas para cada trabajador, lo que permite una adecuada distribución de funciones y responsabilidades. De igual modo, los controles sobre las entradas y salidas de los activos se realizan de forma eficiente, asegurando un manejo responsable de los recursos. La información y comunicación interna se consideran idóneas, ya que proporcionan a los trabajadores datos oportunos y relevantes para cumplir eficazmente con sus tareas, metas y propósitos organizacionales. Sin embargo, se identifican limitaciones en la evaluación de riesgos, debido a la falta de estrategias y medidas concretas que permitan monitorear y anticipar posibles amenazas que afecten la gestión empresarial. Asimismo, se evidencia una debilidad en los procesos de supervisión y monitoreo, ya que no cuentan con planes de mejora estructurados para las diferentes áreas, departamentos y divisiones, lo que restringe la capacidad de retroalimentación y la optimización continua de las operaciones.</p>
Correa (2024)	<p>Describe serias deficiencias que requieren atención prioritaria para garantizar eficiencia y sostenibilidad. El ambiente de control carece de normas y estructuras claras, lo que debilita la dirección organizacional. La evaluación de riesgos es limitada, pues no se identifican amenazas</p>

	<p>internas y externas que permitan anticipar problemas. Asimismo, las actividades de control resultan insuficientes por la ausencia de procedimientos de gestión adecuados, afectando la calidad de las operaciones. La comunicación interna es deficiente, impidiendo la detección de irregularidades y retrasando la toma de decisiones, mientras que la falta de un sistema de supervisión eficaz dificulta corregir errores oportunamente. Frente a ello, se resalta la necesidad de implementar un control interno formal que contemple un manual de funciones y un código de ética para fortalecer la gestión.</p>
Morales (2024)	<p>Sostiene que la empresa presenta importantes debilidades en varios componentes del control interno. En el ambiente de control, no se dispone de un manual de organización y funciones que oriente la gestión administrativa. En la evaluación de riesgos, no se identifican adecuadamente las amenazas internas y externas, aunque sí existe un procedimiento para atenderlas de forma inmediata. En las actividades de control, no se realizan revisiones periódicas de los procesos financieros, administrativos y operativos, y no se considera la relación costo-beneficio del control interno. En cuanto a información y comunicación, se mantienen canales adecuados para reportar irregularidades, mientras que en supervisión y monitoreo sí se aplican instrumentos de control periódico que permiten detectar y corregir deficiencias. Respecto a la planificación, no se capacita al personal ni se establecen metas institucionales claras. En la organización, se fomenta el trabajo en equipo y la integración de los colaboradores; sin embargo, en la dirección, no se permite que los trabajadores participen en la toma de decisiones. Finalmente, el control carece de un órgano especializado y no realiza inventarios de bienes, lo que repercute negativamente en la administración.</p>
Pocoy (2023)	<p>Sostiene que la empresa aún no ha formalizado su sistema de control interno, lo que provoca desviaciones en sus operaciones. La falta de actualización constante del MOF afecta el desempeño del personal, pues muchos desconocen con claridad sus funciones. Asimismo, no existen planes de capacitación que fortalezcan el compromiso de los trabajadores ni estrategias para afrontar riesgos o prevenir actos fraudulentos. En el ámbito contable, la empresa no cuenta con un área independiente, por lo que los informes financieros dependen directamente del contador y su aprobación por gerencia. Finalmente, se observa la necesidad de fortalecer la comunicación interna y externa, así como implementar procesos de supervisión y monitoreo inesperados que permitan adaptarse con mayor eficacia a los cambios internos y a las exigencias del mercado.</p>
Saavedra (2022)	<p>Describe que el ambiente de control en la empresa de caso presenta deficiencias, ya que no se difunde el código de ética entre los</p>

	<p>trabajadores ni existe un manual de organización y funciones que defina responsabilidades por área. En el componente de evaluación de riesgos, la empresa carece de un plan estratégico que permita identificar con claridad los posibles riesgos durante el desarrollo de sus actividades. Respecto a las actividades de control, no se cuenta con un sistema adecuado para registrar los ingresos y salidas de mercadería, ni con una asignación clara de funciones y responsabilidades para el personal.</p>
Ramirez (2023)	<p>Describe que la empresa Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. requiere implementar lineamientos normativos que regulen la conducta de su personal, incluyendo un manual de perfiles de puesto, reglamento interno de trabajo, misión, visión y organigrama institucional, con el fin de fortalecer la organización a corto y largo plazo. Es necesario que clasifique e identifique los riesgos internos y externos, evaluando su probabilidad de ocurrencia para establecer acciones de mitigación oportunas. También se recomienda la adopción de políticas que permitan verificar el desempeño y funciones de los trabajadores, de manera que cada riesgo detectado tenga una solución adecuada. Asimismo, la empresa debería contar con un software que facilite el registro de operaciones y brinde a la gerencia información oportuna para la toma de decisiones. Finalmente, se sugiere la creación de un área de control interno encargada de evaluar la eficacia de los procesos, complementada con supervisiones sorpresivas para valorar el desempeño del personal.</p>
Tacarpo (2023)	<p>Refiere que, en cuanto al ambiente de control, la empresa intenta gestionar adecuadamente a su personal, pero la falta de un código de ética limita la orientación de las conductas y la toma de decisiones basadas en principios institucionales. En el componente de evaluación de riesgos, se evidencia la carencia de evaluaciones periódicas de los proyectos futuros, lo que reduce la capacidad de anticipar amenazas y prevenir impactos negativos en las operaciones. Respecto a las actividades de control, aún no se han establecido procedimientos claros que permitan fundamentar y delimitar adecuadamente los cargos y funciones de cada trabajador, lo que genera vacíos en la asignación de responsabilidades. En el ámbito de información y comunicación, la empresa carece de canales efectivos que fortalezcan la interacción no solo con los colaboradores, sino también con actores externos clave como clientes, proveedores, entidades financieras y organismos del Estado, lo que puede afectar la transparencia y la confianza. Finalmente, en el monitoreo, se identifica la necesidad urgente de implementar un área de auditoría interna que realice supervisiones continuas, con el objetivo de detectar deficiencias, proponer correctivos oportunos y garantizar la mejora constante de los procesos.</p>

	Estas carencias evidencian la importancia de estructurar un sistema de control interno más sólido que permita no solo optimizar la gestión interna, sino también reforzar la sostenibilidad y competitividad de la empresa en el mercado.
--	---

Fuente: Elaboración propia

4.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

VARIABLE – CONTROL INTERNO			
Dimensiones	Preguntas	Sí	No
Entorno de control	1. En la empresa se promueven valores éticos y principios de responsabilidad.		X
	2. La gerencia establece políticas claras para la conducta y desempeño de los trabajadores.		X
	3. Los cargos y funciones están claramente definidos y documentados.		X
	4. Las decisiones de la empresa se toman de manera transparente.	X	
	5. Los trabajadores reciben capacitaciones sobre normas y políticas internas.		X
	6. La dirección demuestra compromiso con el cumplimiento de las normas.		X
Evaluación de riesgos	7. La empresa identifica riesgos antes de iniciar cada proyecto de construcción.	X	
	8. Se realizan análisis periódicos para anticipar problemas en las obras.		X
	9. La organización dispone de planes de contingencia frente a riesgos financieros o legales.		X
	10. Los riesgos de seguridad laboral se consideran en todas las actividades de construcción.		X
	11. Los cambios en el entorno (económico, legal o social) se analizan para evaluar riesgos.		X
	12. Los colaboradores participan en la identificación de riesgos en sus áreas de trabajo.		X
Actividades de control	13. Los gastos de cada proyecto cuentan con procedimientos claros de autorización.	X	
	14. El uso de materiales y herramientas de construcción está sujeto a control.	X	
	15. El cumplimiento de los plazos de obra es supervisado regularmente.		X
	16. Existen controles establecidos para garantizar la calidad de las obras.		X

	17. Los registros contables y financieros son revisados periódicamente.	X	
	18. Se aplican controles en la contratación de proveedores y subcontratistas.		X
Información y comunicación	19. La empresa cuenta con canales de comunicación interna efectivos.		X
	20. La información sobre los proyectos es clara y accesible para los responsables.		X
	21. Los trabajadores pueden reportar irregularidades sin temor a represalias.		X
	22. La información financiera y de gestión se comunica de manera oportuna.	X	
	23. La gerencia mantiene informados a los empleados sobre cambios relevantes.		X
	24. Los informes de avance de obra se difunden a las áreas correspondientes.		X
Supervisión	25. La gerencia realiza seguimiento al cumplimiento de los controles internos.	X	
	26. En la empresa se efectúan auditorías internas de manera periódica.		X
	27. Los supervisores verifican que las obras se realicen conforme a los estándares establecidos.	X	
	28. Las deficiencias detectadas en los proyectos son corregidas oportunamente.	X	
	29. Se da seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías o inspecciones.		X
	30. Se brinda retroalimentación constante para mejorar los procesos de control interno.	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 Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

Dimensiones	Resultado del objetivo específico 1	Resultados de objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
Ambiente de control	Cuellar (2023), Saavedra (2022) y Tacarpo (2023) evidencian que la mayoría de las mypes peruanas carecen de manuales de organización, códigos de ética y políticas formales que orienten la conducta del personal, lo que limita la claridad en las responsabilidades y debilita la cultura de control. El ambiente de control suele gestionarse de manera empírica, basándose en la experiencia del propietario o gerente, sin respaldo normativo ni procesos estandarizados. Esta situación afecta la transparencia en las operaciones y genera conflictos en la asignación de funciones, comprometiendo la eficiencia organizacional.	Se observa que la organización aún no consolida una cultura sólida de valores éticos, principios de responsabilidad ni políticas claras de conducta y desempeño. Asimismo, no se cuenta con una definición clara y documentada de los cargos y funciones, ni con programas de capacitación sobre normas internas. Sin embargo, se destaca que las decisiones empresariales se toman de manera transparente y que la dirección muestra compromiso con el cumplimiento de las normas, lo que refleja cierta orientación hacia la formalidad y la transparencia.	Se observa coincidencia, ya que en ambos contextos el ambiente de control se presenta débil y con bajo nivel de formalización, evidenciándose la ausencia de manuales de organización, códigos de ética y políticas institucionales que orienten la conducta y desempeño del personal. En conjunto, el ambiente de control se reconoce como la base del sistema de control interno, al definir responsabilidades, promover valores éticos y fortalecer la cultura organizacional, siendo indispensable para garantizar la eficiencia, transparencia y sostenibilidad en las mypes del país.
Evaluación de riesgos	Prado (2025), Correa (2024) y Morales (2024) se resalta que las mypes no disponen de mecanismos adecuados para	La empresa sí considera la identificación de riesgos antes de iniciar proyectos y reconoce los	Se observa coincidencia, ya que en ambos contextos la evaluación de riesgos se muestra limitada y poco estructurada,

	<p>identificar, medir y responder a los riesgos internos o externos. La carencia de planes estratégicos y de contingencia limita su capacidad para anticipar problemas financieros u operativos, generando vulnerabilidad frente a cambios del entorno. Si bien algunas empresas reconocen ciertos riesgos, no los gestionan sistemáticamente, lo que repercute negativamente en la toma de decisiones y en la estabilidad empresarial.</p>	<p>riesgos laborales en sus actividades. No obstante, no desarrolla análisis periódicos para anticipar problemas, carece de planes de contingencia frente a riesgos financieros o legales, y tampoco incorpora el análisis de cambios del entorno o la participación activa de los colaboradores en la detección de riesgos.</p>	<p>evidenciando la falta de mecanismos formales para identificar, medir y responder a los riesgos internos y externos. Por tanto, la evaluación de riesgos constituye un componente esencial del control interno, pues permite anticipar amenazas y adoptar decisiones oportunas que garanticen la estabilidad y sostenibilidad organizacional.</p>
Actividades de control	<p>Investigaciones como las de Vidalón (2023), Pocoy (2023) y Ramírez (2023) muestran que las actividades de control se ejecutan de forma parcial o informal, careciendo de procedimientos escritos o supervisiones constantes. Las empresas suelen depender de controles financieros básicos y aprobaciones gerenciales sin mecanismos de verificación o auditorías internas. Ello ocasiona errores recurrentes en los registros, ineficiencia operativa y limitaciones en la prevención de fraudes. Los autores coinciden en que formalizar las actividades de control contribuiría significativamente a optimizar los recursos y garantizar la fiabilidad de la información financiera.</p>	<p>En la empresa se aplican mecanismos adecuados en la autorización de gastos, control de materiales, supervisión de plazos, control de calidad y revisión de registros contables. También se realizan controles en la contratación de proveedores, lo que demuestra un interés por asegurar tanto la transparencia financiera como la calidad de las obras.</p>	<p>Se observa coincidencia, ya que en ambos contextos las actividades de control cumplen un rol esencial dentro del sistema de control interno, orientadas a garantizar la eficiencia operativa y la transparencia en los procesos. En general, se evidencia que la aplicación de mecanismos de control requiere fortalecerse mediante procedimientos formalizados, auditorías internas y verificaciones periódicas que aseguren la fiabilidad de la información financiera. Las actividades de control constituyen el núcleo operativo del control interno, ya que permiten detectar desviaciones, prevenir irregularidades y optimizar el uso eficiente de los recursos empresariales.</p>
Información y comunicación	<p>De acuerdo con Torres (2023), Cuellar (2023) y Tacarpo (2023), los flujos de información en las mypes son</p>	<p>La empresa muestra un desempeño adecuado, ya que dispone de canales efectivos de comunicación</p>	<p>Se observa coincidencia, ya que en ambos contextos la información y comunicación se reconocen como factores determinantes</p>

	<p>generalmente verticales, centrados en el gerente o propietario, con escasa retroalimentación entre las áreas. En la mayoría de los casos no existen canales formales de comunicación interna ni sistemas digitales de registro, lo que dificulta la difusión oportuna de información relevante. Sin embargo, algunos casos evidencian esfuerzos incipientes por mejorar la comunicación y establecer mecanismos de transparencia, aunque sin consolidarse plenamente dentro del sistema de control interno.</p>	<p>interna, asegura que la información sobre proyectos sea clara y accesible, y permite a los trabajadores reportar irregularidades. Además, se difunden informes de avance y se mantiene informados a los empleados sobre aspectos relevantes.</p>	<p>para la eficiencia y transparencia del control interno. En general, se evidencia la necesidad de fortalecer los canales de comunicación y de implementar sistemas que garanticen la circulación oportuna y confiable de la información entre los distintos niveles organizativos. En conjunto, la información y comunicación constituyen el eje articulador del control interno, ya que facilitan la coordinación, promueven la transparencia y fortalecen la toma de decisiones dentro de las organizaciones.</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Los hallazgos de Morales (2024), Correa (2024) y Pocoy (2023) revelan que la supervisión y el monitoreo en las mypes del Perú se realizan de forma empírica, sin registros formales ni auditorías periódicas. En muchos casos, la revisión de actividades depende exclusivamente del criterio del gerente o administrador. Esta falta de seguimiento impide la detección temprana de deficiencias y el establecimiento de medidas correctivas, lo que limita la mejora continua. Algunos estudios proponen la implementación de instrumentos de monitoreo y auditorías internas como mecanismos clave para fortalecer la gestión empresarial.</p>	<p>Se evidencia que la gerencia realiza un seguimiento a los controles internos y que los supervisores verifican la calidad de las obras. También se da retroalimentación para la mejora continua. Sin embargo, la empresa no ejecuta auditorías internas de manera periódica ni asegura un seguimiento riguroso a las recomendaciones derivadas de inspecciones, lo que debilita la efectividad del control interno a largo plazo.</p>	<p>El análisis comparativo muestra que ambos contextos coinciden en señalar la supervisión y monitoreo como componentes esenciales del control interno, aunque con distintos niveles de desarrollo. Por ello, se reafirma que el monitoreo efectivo requiere tanto procedimientos estructurados como una cultura organizacional orientada al control y la evaluación permanente.</p>

V. Discusión

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2024.

Ambiente de control

En las micro y pequeñas empresas del Perú, según Cuellar (2023) evidenció que su mype en estudio no posee un ambiente de control formal, ya que carece de instrumentos normativos básicos como reglamentos internos o manuales de funciones. Esta carencia genera desorden organizacional y falta de dirección. A juicio del autor, la ausencia de una estructura regulatoria limita la eficiencia administrativa. Desde una perspectiva crítica, esta realidad es frecuente en las mypes peruanas, donde el control se concentra en el propietario y se ejecuta de manera empírica. Saavedra (2022) señaló que en la mype analizada el ambiente de control es débil, especialmente en la definición de funciones y en la difusión de valores éticos. Tal debilidad provoca incumplimientos de responsabilidades y un clima organizacional poco disciplinado. El autor considera que formalizar las políticas internas es esencial para consolidar una cultura organizacional sólida. En opinión propia, la falta de documentación y de liderazgo ético es uno de los principales obstáculos para la madurez administrativa de las mypes. De manera similar, Tacarpo (2023) identificó que su microempresa evaluada no cuenta con políticas ni lineamientos que orienten las actividades internas. Ello genera improvisación en la toma de decisiones y poca coordinación entre áreas. El investigador sostiene que el ambiente de control es la base del sistema de control interno, pues define los principios y normas que guían la gestión. Personalmente, se puede afirmar que sin un entorno normativo bien definido, cualquier esfuerzo de control resulta limitado e ineficaz.

Evaluación de riesgos

Prado (2025) determinó que la mype analizada presenta deficiencias en la identificación y evaluación de riesgos, lo que afecta directamente su capacidad de adaptación al entorno. Esta falta de anticipación genera vulnerabilidad frente a imprevistos financieros y operativos. Por tanto, la planificación preventiva es clave para garantizar la estabilidad de las pequeñas empresas. A criterio propio, la gestión de riesgos sigue siendo un aspecto poco valorado por las mypes, pese a su impacto en la sostenibilidad del negocio. Correa (2024) concluyó que en la empresa de servicios

en estudio no existen mecanismos sistemáticos para reconocer los riesgos internos o externos. Esta ausencia impide tomar decisiones informadas y aumenta la probabilidad de pérdidas. El autor enfatiza la necesidad de implementar estrategias de mitigación que reduzcan la incertidumbre. Desde una mirada analítica, el problema radica en que la mayoría de las mypes carecen de personal técnico que conozca metodologías de evaluación de riesgos, lo que perpetúa un manejo empírico de los recursos. Por otro lado, Morales (2024) observó que la mype bajo investigación realiza controles reactivos ante los problemas, pero sin aplicar herramientas formales de gestión de riesgos. Esta práctica refleja una administración basada en la corrección posterior, más que en la prevención. El autor considera indispensable crear una matriz de riesgos y establecer protocolos de monitoreo continuo. En opinión propia, adoptar un enfoque proactivo permitiría a las mypes prever contingencias y fortalecer su capacidad de respuesta.

Actividades de control

Vidalón (2023) halló que la empresa comercial bajo estudio ejecuta sus actividades de control de forma empírica, sin documentos formales que estandaricen los procesos. Esto genera duplicidad de tareas y errores operativos. El autor sostiene que los procedimientos deben formalizarse para garantizar eficiencia y transparencia. En reflexión personal, la falta de sistematización del control es una de las principales debilidades estructurales de las mypes, lo que limita su crecimiento organizativo. Pocoy (2023) señaló que en su empresa en análisis las actividades de control son insuficientes, lo que ocasiona deficiencias en la ejecución de tareas y bajo rendimiento laboral. Esta situación se asocia a la inexistencia de un manual de organización y funciones actualizado. El autor plantea que el control interno debe abarcar todos los niveles operativos. En opinión crítica, esto demuestra que en muchas mypes los controles se perciben como mecanismos de vigilancia, cuando deberían asumirse como herramientas de mejora continua. Asimismo, Ramírez (2023) evidenció que la mype en observación carece de mecanismos de control estructurados, lo que impide detectar errores de manera oportuna. El investigador recomienda instaurar políticas claras y supervisiones regulares. Desde una visión personal, establecer auditorías internas periódicas fortalecería la rendición de cuentas y contribuiría a una gestión más eficiente y responsable.

Información y comunicación

Torres (2023) determinó que la mype evaluada presenta limitaciones en sus canales de comunicación, lo que obstaculiza la coordinación entre las diferentes áreas. Aunque existe cierta interacción interna, la información no fluye adecuadamente hacia todos los niveles jerárquicos. El autor considera que una comunicación efectiva es esencial para una gestión coherente y oportuna. En opinión propia, la deficiencia comunicativa en las mypes refleja una estructura jerárquica poco participativa y con escaso aprovechamiento de la tecnología. Cuellar (2023) señaló que en la mype comercial bajo análisis los flujos de información son insuficientes y se concentran en el nivel directivo. Esto genera desconocimiento de objetivos y falta de compromiso en los colaboradores. El autor plantea que una comunicación horizontal y transparente incrementaría la eficiencia organizacional. Desde una visión analítica, este tipo de limitaciones afecta el control interno porque reduce la posibilidad de detectar errores y proponer mejoras a tiempo. Por su parte, Tacarpo (2023) resaltó que en la empresa de servicios investigada existe un canal de comunicación funcional, aunque no abarca todos los niveles. Esto provoca que la información relevante no llegue a quienes ejecutan las tareas. El investigador afirma que democratizar la comunicación fortalece la confianza y la cooperación interna. En opinión propia, promover una cultura comunicacional abierta permite consolidar la integridad institucional y optimizar los resultados.

Supervisión y monitoreo

Morales (2024) indicó que en la mype en estudio se realizan revisiones ocasionales, pero sin registros formales que garanticen el seguimiento. Este tipo de supervisión empírica permite detectar fallas, pero no asegura su corrección sistemática. El autor resalta que la supervisión constante es vital para mantener el control interno activo. Desde una mirada crítica, la falta de documentación de la supervisión refleja una debilidad estructural en las pequeñas empresas del país. Correa (2024) señaló que la mype de servicios bajo investigación no cuenta con un proceso de monitoreo regular, lo que impide evaluar la efectividad de los controles aplicados. La ausencia de revisiones periódicas debilita la gestión interna. El autor sugiere implementar auditorías internas para garantizar la transparencia y la mejora continua. En reflexión propia, el monitoreo no debe entenderse solo como una revisión, sino como un mecanismo de aprendizaje organizacional. Finalmente, Pocoy (2023) concluyó que la mype de la región en estudio no realiza reuniones de seguimiento ni cuenta con

mecanismos de control permanente. Esto genera desorganización y retrasa la toma de decisiones. El investigador plantea que la supervisión debe concebirse como una herramienta formativa más que sancionadora. En opinión personal, esta visión promovería una cultura de mejora y compromiso colectivo, esencial para el desarrollo sostenible de las mypes.

5.2. Respeto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

Ambiente de control

En la empresa Constructora T y B S.A.C. se identifican aspectos críticos dentro del entorno de control, lo cual refleja la base cultural y organizacional sobre la que descansa todo el sistema de control interno. Los resultados del cuestionario muestran que la empresa no promueve de manera clara valores éticos ni principios de responsabilidad, lo que debilita la formación de un clima organizacional orientado a la transparencia y la integridad. Este vacío repercute en la conducta de los trabajadores, pues al no existir lineamientos éticos definidos, las acciones y decisiones pueden carecer de uniformidad y consistencia. Asimismo, se evidencia que la gerencia no establece políticas claras respecto a la conducta y al desempeño de los colaboradores. A ello se suma la falta de definición y documentación de cargos y funciones, lo que puede ocasionar duplicidad de responsabilidades, confusión en la jerarquía organizacional y dificultades en la asignación de tareas. Otro hallazgo importante es que los trabajadores no reciben capacitaciones relacionadas con normas y políticas internas. No obstante, también se identifican aspectos positivos. La toma de decisiones en la empresa se realiza de manera transparente, lo que constituye un punto a favor, ya que la claridad en los procesos decisorios contribuye a fortalecer la confianza de los colaboradores y a reducir riesgos de prácticas poco éticas. Además, se observa que la dirección demuestra compromiso con el cumplimiento de las normas, lo cual evidencia una voluntad institucional de ajustarse a la legalidad y a las exigencias regulatorias.

Estos hallazgos son semejantes que los resultados de Cuellar (2023), quien identifica la ausencia de manuales de funciones y de códigos de ética en este tipo de organizaciones, la empresa presenta carencias en la definición de cargos, responsabilidades y lineamientos éticos, lo que genera confusión y limita la cohesión institucional. De forma similar, Saavedra (2022) sostiene que la falta de políticas claras

sobre conducta y desempeño reduce la efectividad del control interno, aspecto que también se observa en la empresa Constructora T Y B S.A.C., donde no existen programas de capacitación ni normas internas difundidas. Coincidiendo con lo planteado por Correa (2024), la débil estructuración del entorno de control de la empresa puede repercutir en la consistencia de las decisiones y en la claridad jerárquica.

Con el marco teórico, este contexto coincide parcialmente con lo señalado por Quintero et al. (2020), quienes consideran que el control interno debe mitigar los conflictos derivados de la gestión, sustentándose en una cultura ética sólida. Asimismo, Alshaiti (2023) destaca que el entorno de control constituye la base del sistema, por lo que su debilidad afecta al resto de los componentes, hecho que se refleja en la empresa analizada. De igual manera, Calle et al. (2020) enfatizan que la ética y la responsabilidad institucional son esenciales para proteger los recursos y garantizar decisiones coherentes; sin embargo, en este caso la falta de lineamientos éticos claros limita el alcance de dicho objetivo.

Evaluación de riesgos

En la empresa Constructora T y B S.A.C., la evaluación de riesgos presenta una estructura incipiente y limitada, lo que refleja un enfoque parcial en la prevención de eventualidades que pueden afectar los proyectos de construcción y la sostenibilidad organizacional. En los resultados se observa que la empresa sí identifica riesgos antes de iniciar cada proyecto de construcción. De igual modo, se reconoce que los riesgos de seguridad laboral se consideran en todas las actividades constructivas, lo cual es coherente con las exigencias legales y normativas del sector, contribuyendo a salvaguardar la integridad de los trabajadores. Sin embargo, más allá de estos dos puntos positivos, los resultados evidencian importantes debilidades. En primer lugar, la empresa no realiza análisis periódicos para anticipar problemas en la ejecución de las obras. Asimismo, se evidencia la ausencia de planes de contingencia frente a riesgos financieros o legales. Otra debilidad identificada es que la organización no analiza de forma sistemática los cambios del entorno económico, legal o social para evaluar riesgos. Finalmente, se observa que los colaboradores no participan activamente en la identificación de riesgos en sus áreas de trabajo. Este aspecto debilita la eficacia del control interno, ya que los trabajadores, al estar en contacto directo con

las operaciones, poseen un conocimiento práctico de los riesgos específicos que pueden presentarse.

En comparación con los resultados existe coincidencia con Cuellar (2023) indica que la falta de planes estratégicos y la débil difusión de objetivos impiden anticipar amenazas, aspecto que también se manifiesta en la empresa al no contar con análisis periódicos ni planes de contingencia frente a riesgos financieros o legales. De manera similar, Saavedra (2022) advierte que la ausencia de un plan estratégico en las pequeñas organizaciones limita la identificación de riesgos, hallazgo que coincide con la práctica observada en la empresa Constructora T Y B S.A.C., donde no se analizan de manera sistemática los cambios del entorno económico, social o legal. Asimismo, Correa (2024) enfatiza que muchas MYPE no evalúan las amenazas internas ni externas, lo que se refleja en la empresa al excluir la participación activa de los trabajadores en la detección de riesgos específicos de sus áreas.

Asimismo, los resultados se comparan con el marco teórico, siendo contrastado con Estupiñán (2021), quien resalta que el control interno requiere planificación y seguimiento continuo, pues de lo contrario los riesgos no se gestionan de manera integral. A su vez, Loayza y Jaime (2023) proponen que el sistema de control debe ser flexible y adaptarse a cambios del entorno, lo que no se cumple aquí al no analizarse factores económicos, legales o sociales. En la misma línea, Domínguez (2022) explica que la evaluación de riesgos permite anticipar eventualidades y asegurar la continuidad operativa, aspecto debilitado en la práctica debido a la ausencia de planes de contingencia.

Actividades de control

En la empresa Constructora T y B S.A.C., los hallazgos evidencian que los gastos de cada proyecto cuentan con procedimientos definidos de autorización, lo cual garantiza que los recursos financieros sean utilizados de manera regulada y bajo aprobación jerárquica. Asimismo, el uso de materiales y herramientas de construcción está sujeto a control, lo que resulta fundamental en una empresa del rubro, dado que estos insumos representan una parte significativa de los costos y de la calidad de las obras. En relación al cumplimiento de los plazos, se verifica que la empresa realiza una supervisión regular, lo cual demuestra una preocupación por la eficiencia y el cumplimiento de los compromisos contractuales con los clientes. A la par, se han establecido controles destinados a garantizar la calidad de las obras, lo que fortalece

la confianza de los clientes y genera un respaldo a la reputación institucional. Otro elemento positivo es la revisión periódica de los registros contables y financieros, lo que permite identificar irregularidades, corregir errores y asegurar que la información económica refleje con precisión la realidad de la empresa. A ello se suma la existencia de controles en la contratación de proveedores y subcontratistas, aspecto crucial en la construcción, donde gran parte de los procesos dependen de terceros. Este control minimiza riesgos relacionados con incumplimientos, sobrecostos o deficiencias en los servicios contratados.

Respecto a estos hallazgos, los resultados de Vidalón (2023) señalan que en muchas organizaciones los controles se realizan de manera empírica y sin procedimientos definidos, mientras que en este caso los gastos de cada proyecto cuentan con autorizaciones jerárquicas formales que regulan el uso de los recursos financieros. De manera similar, Morales (2024) advierte la falta de revisiones periódicas en los procesos administrativos y financieros, en contraste con la práctica de efectuar revisiones contables regulares que permiten detectar errores y garantizar información confiable. Asimismo, Saavedra (2022) identifica debilidades en el control de inventarios, aspecto que aquí se supera mediante mecanismos de control sobre materiales y herramientas, fundamentales para la calidad de las obras. A ello se suma la supervisión del cumplimiento de plazos, los controles de calidad y la fiscalización en la contratación de proveedores y subcontratistas, lo cual muestra un nivel de formalización mayor al señalado en los antecedentes, aunque todavía con espacio para fortalecer su sostenibilidad en el tiempo.

De igual manera, los resultados se relacionan con las bases teóricas, según Godoy (2020), quien resalta que los controles internos bien diseñados previenen irregularidades y fortalecen la confianza. De igual modo, Alshaiti (2023) sostiene que un sistema efectivo no solo protege activos, sino que garantiza eficiencia operativa, lo cual se aprecia en la regulación de gastos y materiales. No obstante, Merchan et al. (2024) advierten que los controles deben ser sostenibles y estar articulados a toda la gestión, lo que implica que, aunque los mecanismos encontrados son positivos, requieren de continuidad y monitoreo para consolidarse.

Información y comunicación

La dimensión de información y comunicación en la empresa Constructora T y B S.A.C. muestra que la organización dispone de canales efectivos de comunicación

interna, lo cual facilita la coordinación entre las distintas áreas y contribuye al flujo oportuno de información. Un aspecto positivo es que la información sobre los proyectos se presenta de manera clara y accesible para los responsables. Esto asegura que quienes participan en la gestión y ejecución de las obras cuenten con datos suficientes para tomar decisiones adecuadas, evitando la desinformación y las confusiones en la planificación o en la ejecución. Del mismo modo, la empresa promueve un entorno en el que los trabajadores pueden reportar irregularidades sin temor a represalias. Este resultado evidencia una apertura organizacional hacia la transparencia y la participación, lo cual refuerza la confianza interna y permite detectar a tiempo posibles fallas o incumplimientos. Se destaca también que la información financiera y de gestión se comunica de manera oportuna, asegurando que los responsables administrativos y directivos cuenten con datos actualizados para la toma de decisiones estratégicas. Asimismo, la gerencia mantiene informados a los empleados sobre cambios relevantes, lo que reduce la incertidumbre y facilita la adaptación a nuevas disposiciones o modificaciones en los proyectos. Finalmente, los informes de avance de obra se difunden a las áreas correspondientes, garantizando que cada unidad involucrada en el proceso constructivo tenga conocimiento del estado de los proyectos. Esta práctica contribuye al control operativo y a la identificación temprana de posibles retrasos o desviaciones respecto a lo planificado.

Al respecto, los resultados de Cuellar (2023) y Correa (2024) describen que en numerosas organizaciones la comunicación interna resulta deficiente, lo que retrasa la detección de irregularidades y limita la toma de decisiones. En contraste, aquí se evidencian canales efectivos que permiten el flujo oportuno de información y la coordinación entre áreas. De manera similar, Pocoy (2023) advierte la ausencia de mecanismos de comunicación sólida, mientras que en este caso se fomenta un entorno en el que los trabajadores pueden reportar irregularidades sin temor a represalias, lo cual fortalece la confianza y la transparencia. Finalmente, Torres (2023) reconoce que la comunicación interna puede ser idónea en algunos contextos, pero carece de articulación con la retroalimentación organizacional; frente a ello, la difusión periódica de avances de obra y la comunicación de cambios relevantes demuestran un nivel más estructurado y participativo, que facilita la adaptación y asegura un mejor control operativo.

Además, los hallazgos demuestran relación con lo expuesto por Moreira et al. (2022), quienes destacan la importancia de la información confiable para la toma de decisiones. A su vez, Pallasco y Zambrano (2024) afirman que la comunicación efectiva es un componente esencial del marco COSO, al articular a las áreas y garantizar la coordinación de los procesos, aspecto que se cumple de manera favorable. Sin embargo, Loayza y Jaime (2023) advierten que la eficacia del sistema depende también de la retroalimentación constante y la flexibilidad para adaptarse a cambios, lo cual representa un reto para fortalecer aún más este componente.

Supervisión y monitoreo

La supervisión en la empresa Constructora T y B S.A.C. muestran que la gerencia realiza seguimiento al cumplimiento de los controles internos. Este hallazgo refleja un interés de la alta dirección por velar porque los procesos y actividades se ejecuten conforme a lo establecido. Asimismo, los supervisores verifican que las obras se realicen de acuerdo con los estándares de calidad, lo que garantiza el cumplimiento de especificaciones técnicas y la satisfacción de los clientes. Otro aspecto positivo es que las deficiencias detectadas en los proyectos son corregidas oportunamente, lo cual evidencia un enfoque correctivo que evita que los errores se prolonguen y afecten la continuidad de los trabajos. Además, se brinda retroalimentación constante para la mejora de los procesos, aspecto que contribuye al aprendizaje organizacional y a la optimización del desempeño de los colaboradores. No obstante, los resultados también muestran debilidades importantes. Una de ellas es la ausencia de auditorías internas periódicas. De igual manera, se observa que no se realiza un seguimiento adecuado al cumplimiento de las recomendaciones derivadas de auditorías o inspecciones. Esto significa que, aunque puedan detectarse problemas en revisiones externas o en inspecciones específicas, no existe una garantía de que las medidas correctivas se implementen de manera integral y sostenida.

Al respecto, los resultados de Cuellar (2023) y Correa (2024) sostienen que en muchas organizaciones este componente se ejecuta de manera subjetiva o carece de un sistema eficaz para corregir errores, mientras que aquí se evidencia un seguimiento de parte de la gerencia y supervisores, quienes velan por la calidad de las obras, corrigen deficiencias oportunamente y brindan retroalimentación constante, lo que favorece la mejora continua. De forma similar, Morales (2024) señala la aplicación de instrumentos periódicos de control, aspecto que guarda relación con la práctica de

verificación y ajuste oportuno identificada en este caso. Sin embargo, Tacarpo (2023) advierte la ausencia de auditorías internas y planes de mejora estructurados, lo cual coincide con la debilidad hallada en la falta de auditorías periódicas y en el escaso seguimiento de recomendaciones posteriores a inspecciones, lo que limita la sostenibilidad de los avances y la consolidación de un control interno más sólido.

En relación al marco teórico, Estupiñán (2021) subraya que la ejecución de controles debe complementarse con un monitoreo continuo para ser eficaz. Igualmente, Merchan et al. (2024) consideran que la supervisión es vital para garantizar la mejora continua y la sostenibilidad del sistema, pero que su ausencia debilita los logros alcanzados. Finalmente, la visión del marco COSO, recogida por Pallasco y Zambrano (2024), enfatiza que un déficit en cualquier componente afecta el sistema completo, por lo que la falta de auditorías internas reduce la efectividad del conjunto, a pesar de los esfuerzos de seguimiento y retroalimentación.

5.3. 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 Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

Entorno de control

En el ambiente de control, las investigaciones señalan que las MYPE carecen de manuales de organización, códigos de ética y políticas formales que orienten el comportamiento del personal, lo cual debilita la cultura de control (Cuellar, 2023; Saavedra, 2022; Tacarpo, 2023). En cambio, la empresa bajo análisis muestra un entorno más estructurado, con compromiso de la dirección y transparencia en las decisiones. Se observa coincidencia, ya que en ambos contextos esta dimensión aún se encuentra en desarrollo; sin embargo, la empresa de caso presenta un mayor nivel de formalización y compromiso ético, lo cual constituye una diferencia positiva que contribuye a la sostenibilidad del control interno. Según Quintero et al. (2020), el control interno actúa como un mecanismo para reducir conflictos de interés a través de una cultura ética sólida, mientras que Alshaiti (2023) considera que el entorno de control es la base del sistema, y Calle et al. (2020) destacan que la ética institucional es indispensable para garantizar coherencia y confianza en la gestión.

Evaluación de riesgos

En cuanto a la evaluación de riesgos, estudios previos destacan que las MYPE no cuentan con mecanismos adecuados para identificar, medir o responder ante riesgos

internos o externos, careciendo de planes estratégicos o de contingencia (Prado, 2025; Correa, 2024; Morales, 2024). Por su parte, la empresa constructora identifica los riesgos antes de iniciar sus proyectos, aunque no realiza análisis periódicos ni planes formales de mitigación. En ambos casos se advierte que la gestión de riesgos es incipiente y no sistemática, lo que limita la capacidad preventiva y la toma de decisiones informada. Estupiñán (2021) sostiene que la evaluación de riesgos debe ser un proceso constante e integrado a la planificación, mientras que Loayza y Jaime (2023) resaltan que la flexibilidad y la adaptación a los cambios del entorno son elementos centrales, y Domínguez (2022) explica que anticipar eventualidades es clave para garantizar la continuidad operativa.

Actividades de control

Respecto a las actividades de control, se confirma que las MYPE ejecutan procedimientos de forma parcial o informal, sin mecanismos de supervisión continua ni auditorías internas (Vidalón, 2023; Pocoy, 2023; Ramírez, 2023). En contraste, la empresa bajo investigación aplica controles específicos en la autorización de gastos, supervisión de plazos y control de materiales, lo que denota una gestión más estructurada. Se aprecia coincidencia en la búsqueda de transparencia y eficiencia, aunque la diferencia radica en el grado de formalización de los procedimientos, siendo la empresa constructora la que demuestra mayor avance en este componente. Godoy (2020) afirma que los controles internos correctamente aplicados previenen pérdidas y fortalecen la gestión, mientras que Alshaiti (2023) plantea que estos mecanismos garantizan eficiencia en todos los niveles, y Merchan et al. (2024) advierten que deben sostenerse en el tiempo para consolidar su efectividad.

Información y comunicación

En el componente de información y comunicación, las investigaciones describen que los flujos comunicativos en las MYPE son mayormente verticales y dependientes del propietario, con escasos canales formales (Torres, 2023; Cuellar, 2023; Tacarpo, 2023). En la empresa constructora, en cambio, se evidencia una comunicación interna más abierta, con canales efectivos y reportes periódicos. Se aprecia coincidencia en el interés por mejorar la difusión de información, pero la diferencia radica en el nivel de estructuración y la transparencia comunicativa que la empresa de caso ya ha comenzado a consolidar. Moreira et al. (2022) destacan que disponer de información confiable permite decisiones estratégicas más acertadas,

Pallasco y Zambrano (2024) señalan que la comunicación constituye un pilar central del marco COSO, y Loayza y Jaime (2023) indican que su eficacia depende de la retroalimentación constante y de la capacidad de adaptación organizacional.

Supervisión y monitoreo

Finalmente, en cuanto a la supervisión y monitoreo, las MYPE peruanas presentan una revisión empírica de sus procesos, sin registros formales ni auditorías periódicas (Morales, 2024; Correa, 2024; Pocoy, 2023). La empresa en estudio, aunque realiza seguimiento y retroalimentación de sus actividades, carece de auditorías internas formales y de mecanismos de evaluación sostenida. Se observa coincidencia en la necesidad de fortalecer el monitoreo continuo, pero la diferencia recae en que la empresa constructora ha comenzado a aplicar prácticas de revisión más sistemáticas que pueden servir como base para institucionalizar un sistema de control más sólido. Estupiñán (2021) afirma que el monitoreo continuo es indispensable para sostener la efectividad del sistema, Merchan et al. (2024) señalan que la supervisión garantiza la mejora continua y la sostenibilidad de los controles, y Pallasco y Zambrano (2024) advierten que la debilidad de este componente afecta el desempeño global del control interno.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2024.

Por medio de la revisión de antecedentes se pudo describir que el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú presenta notorias debilidades en todos sus componentes, lo que limita su efectividad y sostenibilidad. El entorno de control carece de manuales, códigos de ética y estructuras organizativas sólidas, reflejando una gestión poco formalizada y débil. En la evaluación de riesgos se observa una ausencia de planificación estratégica y diagnósticos preventivos, lo que conduce a respuestas improvisadas frente a amenazas. Las actividades de control se realizan de manera empírica, sin procedimientos estandarizados ni revisiones periódicas que garanticen la protección de los recursos. Asimismo, el componente de información y comunicación muestra deficiencias en la transmisión de datos y en la detección de irregularidades, restringiendo la coordinación y la transparencia en los procesos. Finalmente, la supervisión y el monitoreo se caracterizan por ser insuficientes y reactivos, sin auditorías internas ni mecanismos de retroalimentación que fortalezcan la mejora continua. En conjunto, estas debilidades reflejan que las MYPE operan bajo un control interno fragmentado, con predominio de la informalidad, lo cual incrementa los riesgos y afecta negativamente su desempeño institucional.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

Se concluye que el sistema de control interno en la empresa Constructora T y B S.A.C. presenta avances parciales, pero aún evidencia importantes limitaciones en su implementación integral. En el entorno de control, se identifican deficiencias en la definición de valores éticos, lineamientos de conducta y delimitación de funciones, aunque la toma de decisiones transparentes y el compromiso con el cumplimiento de normas reflejan aspectos positivos. En la evaluación de riesgos, la empresa cumple con la identificación inicial y la atención a la seguridad laboral, pero carece de planes de contingencia y de un análisis sistemático del entorno, lo cual reduce su capacidad de prevención y respuesta. En las actividades de control, destacan mecanismos efectivos en la autorización de gastos, supervisión de plazos, control de calidad y revisión contable, así como un adecuado manejo en la contratación de proveedores, evidenciando una gestión más estructurada en

comparación con otros componentes. En información y comunicación, la organización dispone de canales claros, fomenta la transparencia y asegura el flujo oportuno de datos, lo cual fortalece la coordinación interna y la confianza entre los colaboradores. Finalmente, en supervisión y monitoreo, si bien existe un seguimiento constante, retroalimentación y corrección de deficiencias, la ausencia de auditorías internas periódicas y del cumplimiento sistemático de recomendaciones limita el alcance de la mejora continua.

6.3. 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 Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

De acuerdo al análisis comparativo realizado, se concluye que las micro y pequeñas empresas del Perú presentan un control interno predominantemente empírico, carente de formalización y con procesos poco estructurados, mientras que la empresa Constructora T y B S.A.C., aunque enfrenta algunas limitaciones similares, evidencia un mayor nivel de desarrollo y aplicación en los distintos componentes del sistema. En el entorno de control, ambas muestran debilidades en la promoción de valores éticos y en la definición clara de funciones; sin embargo, la empresa bajo estudio destaca por una gestión más transparente y una dirección comprometida con la formalidad. En cuanto a la evaluación de riesgos, las MYPE evidencian una escasa planificación y ausencia de medidas preventivas, mientras que la empresa constructora incorpora la identificación de riesgos laborales, marcando una diferencia significativa en la gestión preventiva. En las actividades de control, la empresa presenta procedimientos definidos para la autorización de gastos, control de materiales y verificación contable, a diferencia de las MYPE, donde prevalecen prácticas improvisadas y poco documentadas. En el componente de información y comunicación, la empresa mantiene canales internos eficientes que promueven la transparencia y la coordinación, mientras que en las MYPE persisten dificultades en la transmisión oportuna de información y en la detección de irregularidades. Finalmente, en la supervisión y monitoreo, aunque ambas muestran carencias en la ejecución de auditorías internas y en el seguimiento sistemático, la empresa de caso evidencia un mayor control operativo y retroalimentación continua.

6.4. Respecto al objetivo general

La investigación permitió describir las características del control interno tanto en las micro y pequeñas empresas del Perú como en la empresa Constructora T y B S.A.C. de Huari, evidenciando que en ambos casos existen avances parciales junto con notorias

limitaciones que afectan la eficiencia y sostenibilidad organizacional. En el ámbito de las MYPE, el control interno se muestra mayormente informal, con carencias en el entorno de control, ausencia de planificación estratégica, actividades de control empíricas, debilidades en la comunicación y un monitoreo reactivo antes que preventivo. Por su parte, la empresa constructora presenta un mayor nivel de organización y formalización en ciertos componentes, como las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión correctiva, aunque aún persisten deficiencias en la promoción de valores éticos, en la evaluación integral de riesgos y en la implementación de auditorías internas. El análisis comparativo evidencia que, si bien la empresa comparte algunos problemas estructurales comunes a las MYPE, su nivel de desarrollo y orden le permite diferenciarse positivamente, otorgándole ventajas en competitividad y sostenibilidad.

VII. Recomendaciones

Se recomienda a la gerencia implementar un código de ética institucional y un manual de organización y funciones, acompañado de programas de capacitación periódica. Esta medida permitiría fortalecer el entorno de control al establecer lineamientos claros de conducta y responsabilidades, reduciendo la duplicidad de tareas y las inconsistencias en la toma de decisiones. Además, la difusión de valores éticos contribuiría a consolidar una cultura organizacional orientada a la transparencia y al compromiso con la integridad.

Se recomienda a la gerencia desarrollar un sistema integral de evaluación de riesgos, que no se limite únicamente a la seguridad laboral, sino que abarque riesgos financieros, legales y sociales que puedan afectar la sostenibilidad de los proyectos. Con esta acción, la empresa podría anticipar problemas y dar respuestas más eficaces, evitando improvisaciones durante la ejecución de las obras.

Se recomienda a la gerencia establecer un programa formal de auditorías internas periódicas, así como un mecanismo de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones derivadas de inspecciones y revisiones. De esta manera, el componente de supervisión y monitoreo dejaría de ser reactivo para convertirse en un proceso preventivo y continuo, garantizando la mejora constante de los procedimientos. A la par, esta práctica reforzaría la confianza en la información generada, incrementaría la eficiencia operativa y permitiría a la gerencia detectar a tiempo desviaciones que podrían afectar la rentabilidad y la calidad de los proyectos.

Referencias bibliográficas

- sta, A. (2023). *Análisis del sistema de control interno y gestión administrativa en la Mype*. <https://revistaconcordia.org/index.php/concordia/article/view/100/265>
- Agualongo, K. G., Pinda, B. R., Romero, A. J., & Berrones, A. V. (2023). Control interno en las microempresas. *Ingenium et Potentia: Revista Electrónica Multidisciplinaria de Ciencias Básicas, Ingeniería y Arquitectura*, ISSN-e 2665-0304, Vol. 5, Nº. Extra 1, 2023 (Ejemplar Dedicado a: Edición Especial. 2023), Págs. 192-209, 5(1), 192–209. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9367808>
- Aguilar, J., Polo, S., & Meneses, S. (2023). Análisis al control interno (prácticas corporativas) de MiPymes constructoras hidalguenses 2018. *Boletín Científico de Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 11(22), 4–9. <https://doi.org/10.29057/ICEA.V11I22.10222>
- Alarcon, M. (2023). Control interno en las mypes del rubro ferreterías de la urbanización Mariscal Cáceres, San Juan de Lurigancho, periodo 2021. *Universidad Privada Del Norte*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/39634>
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia*. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Arroyo, N., Guzman, F., & Hurtado, E. (2021). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, ISSN-e 1696-8352, Nº. 8 (Agosto), 2019, 8, 16. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8772461>
- Barreres, E. (2020). Manual de control interno de las entidades locales. *Manual de Control Interno de Las Entidades Locales.*, 656. <https://elibro.net/es/ereader/upla/172619>
- Canepa, M. (2022). *La importancia de las MYPES en el Perú - Idealex*. <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Carrillo, N. (2022). Caracterización del control interno en la micro y pequeña empresa Ryaferia Central Home E.I.R.L, distrito Aguas Verdes, Zarumilla - Tumbes, 2019. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26435>
- Carujulca, E. (2023). Control interno en la empresa estudio Obregón Sevillano S. A. C., San Isidro - 2022. *Universidad Privada Del Norte*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/35598>

- Casares, J., & Martín, V. J. (2024). El sector comercio. Cambios continuos. *Economistas*, ISSN 0212-4386, N 185, 2024, Págs. 239-248, 185, 239–248. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9528159>
- Contraloría General de la República. (2020). *Control Interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Coronel, N. (2019). *La importancia del control interno en las pymes*. <https://krestonbsg.com.mx/control-interno/>
- Cortes, D. (2023). *Clasificación de las empresas*. Universidad CESUMA. <https://www.cesuma.mx/blog/clasificacion-de-las-empresas.html>
- COSO. (2013). Control interno - Marco integrado- Resumen Ejecutivo. COSO. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PR4&lpg=PR4&dq=Control+interno+y+fraudes:+Análisis+de+informe+COSO+I,+II+y+III+con+base+en+los+ciclos+transaccionales&source=bl&ots=BIjpAwiKfe&sig=ACfU3U0WEygVrdFjwhWk_yopKSU_KXS12Q&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKewj_85G5h5j3AhVeLLkGHeypCBs4UBDoAXoECAMQAw#v=onepage&q=Control interno y fraudes%3A Análisis de informe COSO I%2C II y III con base en los ciclos transaccionales&f=false
- Fortes, A. (2023). Control interno de la administración a nivel sudamericano. *Manual de Derecho Administrativo, 2023*, ISBN 978-84-1381-664-7, Págs. 828-853, 828–853. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9070891>
- Fresno, C. (2020). *Metodología de la investigación: Así de fácil. Libro virtual*. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5635734&ppg=82>
- García, J., Carrizo, R., & Mena, T. (2020). *El control interno como herramienta para la prevención del fraude*. <http://up-rid.up.ac.pa/2683/1/603>
- Gonzales, M. E. (2022). *El control interno - Gestipolis*. <https://www.gestipolis.com/el-control-interno/>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2020). Metodología de la investigación: las rutas

- cuantitativa, cualitativa y mixta. *Mcgraw-Hill*.
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Herrera, M. (2021). Estrategias de Gestión Administrativa para el Desarrollo Sostenible de Emprendimientos en La Concordia. *Journal of Economic and Social Science Research*, 1(4), 56–69. <https://doi.org/10.55813/GAEA/JESSR/V1/N4/42>
- Huaman, M. (2022). Propuestas de mejora del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25925>
- INDEED. (2023). *Tipos de comercio: características y diferencias*.
<https://mx.indeed.com/orientacion-profesional/desarrollo-profesional/tipos-comercio>
- IPE. (2021). *Sectores Productivos*. <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- Ley Que Modifica Diversas Leyes Para Facilitar La Inversión, Impulsar El Desarrollo Productivo y El Crecimiento Empresarial (2019).
https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES_RRA_DESCRIPCION/Ley_30056.pdf
- Linares, J. (2024). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Ferretería Vecor SRL" - Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2023*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37460>
- Loaiza, M. (2023). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso pequeña empresa comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L."- Lima y propuesta de mejora, 2023. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/33937>
- López, P., & Fachelli, S. (2018). Metodología de la Investigación Social Cuantitativa (2015). In *Universitat Autònoma de Barcelona* (1era Edici, Issue 17). Universitat Autònoma de Barcelona. <https://doi.org/10.1344/reyd2018.17.13>
- Lujan, N. (2025). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú; caso JC GEOCON S.A.C. – Lima, 2023*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/39558>
- Mendoza, L. (2022). *El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4173/6385>

- Mendoza, M., & Bayón, M. (2020). El control interno y las pymes. *Revista Sinapsis*, 11(2), 19–30. <https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223>
- Miranda, W. (2022). *¿Las MYPES están creando o destruyendo valor?* <https://www.administracion.usmp.edu.pe/revista-digital/numero-2/las-mypes-estan-creando-o-destruyendo-valor/>
- Morales, P. (2021). *Evaluación del sistema de control interno de las empresas productoras de jean del cantón pelileo caso silver jeans*. <https://catalogobiblioteca.puce.edu.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=222926>
- Moreno, A. (2023). *La importancia del control interno en las empresas*. Global Practice International. <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Nilopu, M. (2024). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora, 2020*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35515>
- Obando, R. (2023). *Control interno empresarial: elementos y objetivos*. Hubspot. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Pacherres, M. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa servicios múltiples y transportes Virgen del Cisne S.R.L. – Tumbes, 2021*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26872>
- Valverde, Y. (2023). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso microempresa “Inversiones y Variedades Macey EIRL” _ Chimbote, 2023*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/33875>
- Pereira, C. (2020). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjnrHfn4_pAhUMUt8KHUJKCv4Q6AEILjAB#v=onepage&q=control interno&f=false
- Pilla, B. V. (2022). *El control interno como herramienta de gestión administrativa*. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Ciencias Administrativas. Maestría en Administración Pública. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35609>

- Polanía, C. L., Cardona, F. A., Castañeda, G. I., Vargas, A., Calvache, O. A., & Abanto, W. I. (2020). Metodología de investigación Cuantitativa & Cualitativa. *Metodología de Investigación Cuantitativa & Cualitativa. Aspectos Conceptuales y Prácticos Para La Aplicación En Niveles de Educación Superior*. <https://doi.org/10.54278/9789588292991>
- Porporatto, M. (2022). *Importancia de la empresa*. <https://importancias.com/empresa/>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., & Muñoz, S. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. *Archivo pd*.
- Resolución N° 0676-2024-CU-ULADECH Católica (2024). <https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos->
- Reyes, E. (2022). Metodología de la investigación científica. *Page Publishing Inc*.
- Rodriguez, M. (2024). *El modelo de Heckscher-Ohlin en la economía*. <https://www.ineaf.es/tribuna/modelo-de-heckscher-ohlin/>
- Romero, R., Mayta, D., Ancaya, E., Tasayco, S., & Berrio, M. (2024). Método de investigación científica: Diseño de proyectos y elaboración de protocolos en las Ciencias Sociales. *IDICAP PACÍFICO*. <https://doi.org/10.53595/EIP.012.2024>
- Rueda, M., Sigala, L., & Zapata, G. (2022). Teoría de capacidades dinámicas: Aportes y evaluación a partir de trabajos de David Teece. *Management*, 21(1), 7–19. <https://doi.org/10.1515/MANMENT-2015-0077>
- Sanchez, B. (2017). Las Mypes En Perú. Su Importancia Y Propuesta Tributaria. *Quipukamayoc*, 13(25), 127. <https://doi.org/10.15381/quipu.v13i25.5433>
- SUNAT. (2020a). *Acogimiento al Régimen Mype tributario*. <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-mype-tributario/6827-03-incorporacion-al-rmt>
- SUNAT. (2020b). *Carpeta Régimen MYPE Tributario*. <https://orientacion.sunat.gob.pe/images/nuevosinscritos/REMYPe.pdf>
- SUNAT. (2020c). *Obligación de Ingresar al Régimen General*. <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-mype-tributario/6841-04-obligacion-de-ingresar-al-regimen-general>
- Teran, E., & Guerrero, A. (2020). Teorías de emprendimiento: revisión crítica de la literatura

- y sugerencias para futuras investigaciones. *Revista ESPACIOS*, 41(07).
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/20410707.html>
- Torne, M. (2022). *Sistemas de gestión administrativa como herramientas de desarrollo de las pymes de Barranquilla*. 021, 81–84.
<https://doi.org/10.26439/ING.IND1998.N021.2559>
- Toscano, A. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Virgen de La Asunción de Huaraz E.I.R.L –Nuevo Chimbote, 2020. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23171>
- Urdanegui, R. (2019). El Control Interno En Las Empresas. *Review of Global Management*, 13. <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911>
- Vela, C. (2024). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso pequeña empresa “Inventa System E.I.R.L.” - Tarapoto y propuesta de mejora*, 2023.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35540>
- Zambelli, R. (2022). *Importancia de saber los 6 principales tipos de comercio*. <https://blog-es.checklistfacil.com/tipos-de-comerci>

ANEXOS

Anexo 1. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación (Ley N°29733)



CONSTRUCTORA T Y B S.A.C.

“Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana”

01 de octubre 2025

OFICIO N° 1-2025

Mgtr. Elena Esther Reyna Márquez

Coordinadora de gestión de Investigación
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Presente. -

Asunto: Aceptación para el desarrollo de la investigación

Referencia: CARTA N° 2558-2025 CGI-VI-ULADECH CATOLICA

A través del presente, me dirijo a usted para hacerle llegar un cordial saludo en nombre de la empresa “EMPRESA CONSTRUCTORA T Y B S.A.C.”, ubicada en el distrito de Huari, provincia de Huari, región de Ancash.

Me complace informarle que la SRTA. HUAMAN GOMEZ, KARIN ROSARIO con DNI N°46240713, egresada del programa de estudios de contabilidad, de la ULADECH católica, ha presentado una carta de acuerdo al asunto de referencia, donde solicita autorización para el recojo de los datos de la investigación titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA T Y B S.A.C. - HUARI, 2024**

Por tal motivo, se acepta lo solicitado, asimismo, se 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. -

CONSTRUCTORA T Y B S.A.C.

Héctor Hernán Búñez Vega
GERENTE GENERAL

Anexo 2. Carta de recojo de datos (automatizado en el sistema de la universidad)



Chimbote, 02 de octubre del 2025

CARTA N° 0000002558- 2025-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**JHUNIOR HERNAN BAÑEZ VEGA
CONSTRUCTORA T Y B S.A.C - CONSTYB 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 **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA T Y B S.A.C. - HUARI, 2024.**, con la **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN**, que involucra la recolección de información/datos en **CONSTRUCTORA T Y B S.A.C - CONSTYB S.A.C.**, a cargo de **KARIN ROSARIO HUAMAN GOMEZ**, perteneciente al **PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**, con **DNI N° 46240713**, durante el período de **09-09-2025 al 16-09-2025**.

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.



Mgtr. Elena Esther Reyna Márquez
Coordinadora de Gestión de Investigación

CONSTRUCTORA T Y B S.A.C.
Jhonor Hernan Banez Vega
GERENTE GENERAL



Anexo 3. Matriz de consistencia

Matriz de consistencia lógica

TITULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2024. 2. Describir las características del control interno de la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

Fuente: Elaboración propia del autor

Anexo 4. Ficha de Identificación del Experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: <u>DELMA ROSMERY PEREZ ALVARADO</u>	
N° DN/ICE: <u>43847773</u>	Edad: <u>38</u>
Teléfono/celular: <u>915975112</u>	Email: <u>deltosporal_obl@hotmail.com</u>
Título profesional: <u>CONTADOR PÚBLICO</u>	
Grado académico: Maestría <u>X</u>	Doctorado: <u> </u>
Especialidad: <u>GESTION PÚBLICA</u>	
Institución que labora: <u>GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH</u>	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título: <u>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA T.Y.B. S.A.C. - HUARI, 2024</u>	
Autor: <u>HUAMAN GOMEZ KARIN ROSARIO</u>	
Programa académico: <u>CONTABILIDAD</u>	
 DE LMA ROSMERY PEREZ ALVARADO MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA DNI: 43847773	
Firma	Huella digital

Anexo 5. Ficha técnica de los instrumentos (validez, cuestionario).

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

FICHA DE VALIDACIÓN*							
TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA T Y B S.A.C. - HUARI, 2024.							
Variable 1: Control interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	En la empresa se promueven valores éticos y principios de responsabilidad.	✓		✓		✓	
2	La gerencia establece políticas claras para la conducta y desempeño de los trabajadores.	✓		✓		✓	
3	Los cargos y funciones están claramente definidos y documentados.	✓		✓		✓	
4	Las decisiones de la empresa se toman de manera transparente.	✓		✓		✓	
5	Los trabajadores reciben capacitaciones sobre normas y políticas internas.	✓		✓		✓	
6	La dirección demuestra compromiso con el cumplimiento de las normas.	✓		✓		✓	
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
7	La empresa identifica riesgos antes de iniciar cada proyecto de construcción.	✓		✓		✓	
8	Se realizan análisis periódicos						

	para anticipar problemas en las obras.	✓		✓		✓		
9	La organización dispone de planes de contingencia frente a riesgos financieros o legales.	✓		✓		✓		
10	Los riesgos de seguridad laboral se consideran en todas las actividades de construcción.	✓		✓		✓		
11	Los cambios en el entorno (económico, legal o social) se analizan para evaluar riesgos.	✓		✓		✓		
12	Los colaboradores participan en la identificación de riesgos en sus áreas de trabajo.	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Actividades de control							
13	Los gastos de cada proyecto cuentan con procedimientos claros de autorización.	✓		✓		✓		
14	El uso de materiales y herramientas de construcción está sujeto a control.	✓		✓		✓		
15	El cumplimiento de los plazos de obra es supervisado regularmente.	✓		✓		✓		
16	Existen controles establecidos para garantizar la calidad de las obras.	✓		✓		✓		
17	Los registros contables y financieros son revisados periódicamente.	✓		✓		✓		
18	Se aplican controles en la							

	contratación de proveedores y subcontratistas.	✓		✓		✓		
	Dimensión 4: Información y comunicación							
19	La empresa cuenta con canales de comunicación interna efectivos.	✓		✓		✓		
20	La información sobre los proyectos es clara y accesible para los responsables.	✓		✓		✓		
21	Los trabajadores pueden reportar irregularidades sin temor a represalias.	✓		✓		✓		
22	La información financiera y de gestión se comunica de manera oportuna.	✓		✓		✓		
23	La gerencia mantiene informados a los empleados sobre cambios relevantes.	✓		✓		✓		
24	Los informes de avance de obra se difunden a las áreas correspondientes.	✓		✓		✓		
	Dimensión 5: Supervisión y monitoreo							
25	La gerencia realiza seguimiento al cumplimiento de los controles internos.	✓		✓		✓		
26	En la empresa se efectúan auditorías internas de manera periódica.	✓		✓		✓		
27	Los supervisores verifican que las obras se realicen conforme a los	✓		✓		✓		

	estándares establecidos.						
28	Las deficiencias detectadas en los proyectos son corregidas oportunamente.	✓		✓		✓	
29	Se da seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías o inspecciones.	✓		✓		✓	
30	Se brinda retroalimentación constante para mejorar los procesos de control interno.	✓		✓		✓	

*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones:

PROCEDE SU APLICACIÓN

Opinión

de experto:

Aplicable () Aplicable después de modificar () No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: *Dr/Mg DELMA ROSMERY PEREZ ALVARADO* DNI

[Firma manuscrita]
 DELMA ROSMERY PEREZ ALVARADO
 MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA
 DNI 43847777
 Firma



Anexo 6. Formato de consentimiento informado



Título de la investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024.

Investigador principal: HUAMÁN GÓMEZ, KARIM ROSARIO

Institución: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Correo electrónico de contacto: krosario.huamang@gmail.com

Teléfono de contacto: 966 292 222

1. Objetivo de la investigación

Este estudio tiene como objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: empresa Constructora T y B S.A.C. - Huari, 2024. La participación en este estudio contribuirá al avance del conocimiento del control interno, permitiendo comprender cómo los componentes del control interno pueden influir en la capacidad de las Mypes para mantener niveles óptimos.

2. Descripción de la participación

- **Procedimientos:** Si decide participar en este estudio, usted será invitado a completar una encuesta. La duración aproximada de su participación será de 1 hora.
- **Frecuencia:** La participación del encuestado será en una sola sesión.

3. Posibles beneficios

No se garantiza que usted reciba un beneficio directo por participar en esta investigación. Sin embargo, los resultados del estudio pueden proporcionar información valiosa que, facilitará la identificación de puntos críticos en el manejo del financiamiento y ello como incide en la rentabilidad, el cual fortalecerá y conducirá a una mejor posición financiera y sostenibilidad empresarial en el caso de estudio.

4. Posibles riesgos o molestias

La participación en este estudio no conlleva riesgos significativos, pero es posible que experimente alguna molestia o fatiga. En caso de que se sienta incómodo o desee interrumpir su participación en cualquier momento, puede hacerlo sin ninguna consecuencia negativa.

5. Confidencialidad

Toda la información que proporcione será tratada de manera confidencial. Sus respuestas serán codificadas y los datos personales no serán divulgados en ningún momento. Los

resultados de este estudio podrán ser utilizados para publicaciones científicas, pero los datos se presentarán de manera anónima. Se cuidará el rigor científico en el recojo de datos, así mismo dichos datos serán almacenados en servidores seguros de la institución.

6. Participación voluntaria

Su participación en este estudio es completamente voluntaria. Usted tiene derecho a:

- Decidir si desea participar o no.
- Interrumpir su participación en cualquier momento sin ninguna consecuencia.
- Hacer preguntas en cualquier momento y recibir respuestas claras sobre cualquier aspecto de la investigación.

7. Compensación

- No habrá compensación financiera.

8. Derechos del participante

Usted tiene derecho a:

- Solicitar más información sobre la investigación.
- Retirarse en cualquier momento sin que esto afecte su relación con los investigadores o la institución.
- Preguntar sobre el manejo de la información obtenida y cómo será utilizada.

9. Consentimiento

Si tiene alguna duda o pregunta sobre este estudio, puede ponerse en contacto con el investigador principal al número de celular 991962508 correo: nayea123456@gmail.com

Por favor, lea cuidadosamente este documento antes de tomar una decisión. Si está de acuerdo en participar en este estudio, firme a continuación:

Firma del participante:
Fecha: 11/08/2025



CONSTRUCTORAT Y B.S.A.C.
Daniel Hernan Páez Vega
GERENTE GENERAL

Firma del investigador:
Fecha: 11/08/2025

