



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO
LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C. -
PUCALLPA, 2022**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA
VENTURA NUBE, EVI AVIGAIL
ORCID: 0000-0002-2841-1341

ASESORA
ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY
ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO
LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C. -
PUCALLPA, 2022**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA
VENTURA NUBE, EVI AVIGAIL
ORCID: 0000-0002-2841-1341

ASESORA
ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY
ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2023

Equipo de Trabajo

AUTOR

Ventura Nube, Evi Avigail

ORCID: 0000-0002-2841-1341

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Ayacucho,
Perú

ASESOR

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID: 0000-0002-2841-1341

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

MIEMBRO

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

MIEMBRO

Firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
PRESIDENTE

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
MIEMBRO

Mgtr. Soto Medina, Mario Wilmar
MIEMBRO

Dra. Alcahuamán Villanueva, Jeny
ASESORA

AGRADECIMIENTO

Agradezco con mucho cariño a los docentes que con su tiempo, dedicación y conocimientos pudieron guiarme con el asesoramiento adecuado para culminar con mi tesis.

El agradecimiento más grande sin dudarlo es a mi madre, que a pesar de la distancia y el tiempo que estamos separadas, siempre está ahí apoyándome frente a los obstáculos, motivándome a no decaer y que solo el tiempo recompensara todo el esfuerzo que se brindó.

DEDICATORIA

Este trabajo se la dedico especialmente a mis hijas, ya que son ellas mi más grande inspiración y demostrarles que no importa el tiempo transcurrido siempre se tiene que luchar por cumplir nuestras metas.

Evi Avigail

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C-Pucallpa, 2022 para la elaboración de este informe se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores antecedentes, las Mypes nacionales, no cuentan con manual de organización y funciones, de tal manera que el personal carece de conocimiento de sus actividades y responsabilidades dentro de la empresa. **Respecto al objetivo específico 02,** la empresa tiene implementado un sistema de control, un código de ética y MOF, tiene definidos sus objetivos, conoce de los posibles riesgos internos y externos, sin embargo, desconocen el impacto que estos riesgos puedan causar dentro de la empresa. **Respecto al Objetivo específico 03:** Se concluye que cualquier tipo de empresa debe contar con un sistema de control interno, ya que gracias a ello se puede detectar con facilidad cualquier tipo de irregularidad que pueda suscitar en cualquier área u operación en las que se necesite tomar medidas correctivas. **Conclusión general:** Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, mejorar su sistema de control interno, el cual asegura el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa, propuesta

Abstract

The general objective of this research work was: Identify internal control opportunities that improve the possibilities of micro and small companies in Peru and the company Logistics Company San Benito S.A.C- Pucallpa, 2022 for the preparation of this report, the qualitative methodology and non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, applying the techniques of bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions were also used; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01: According to the previous authors, the national Mypes do not have an organization and functions manual, in such a way that the personnel lacks knowledge of their activities and responsibilities within the company. Regarding specific objective 02, the company has implemented a control system, a code of ethics and MOF, it has defined its objectives, it is aware of the possible internal and external risks, however, they are unaware of the impact that these risks may cause within the company. company. Regarding Specific Objective 03: It is concluded that any type of company must have an internal control system, since thanks to this, any type of irregularity that may arise in any area or operation in which it is necessary to take action can be easily detected. corrective measures. General conclusion: It is proposed to the company Logistics Company San Benito S.A.C, to improve its internal control system, which ensures compliance with the strategic objectives of the company

Keywords: Internal control, micro and small business, proposal

Contenido

Equipo de Trabajo	iii
Firma del jurado y asesor	iv
Resumen	vii
Abstract	viii
Contenido	ix
Índice de Cuadros	xi
I. Introducción	12
II. Revisión de literatura	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	30
2.1.4 Locales	30
2.2 Bases teóricas de la investigación	30
2.2.1 Teoría del control interno	30
2.2.1 Teoría de la empresa	45
2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa	49
2.2.4 Teoría de sectores económicos	51
2.2.5 Descripción de la empresa de caso en estudio	52
2.2.6 Marco Conceptual:	53
2.2.6.1 Definición de control interno	53
2.2.6.3 Definición de Mypes	54

2.2.6.4 Definiciones del sector económico	55
III. Hipótesis.....	55
IV. Metodología.....	56
4.1. Diseño de la investigación.	56
4.2. Población y muestra.....	56
4.4.1 Población.....	56
4.4.2 Muestra.....	56
4.3. Definición y operacionalización de variables	57
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
4.5. Plan de análisis.....	59
4.6. Matriz de consistencia.....	60
4.7. Principios éticos	60
V. Resultados y análisis de resultados	62
5.1 Resultados	62
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	62
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	66
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	73
VI. Conclusiones.....	84
6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1	84
6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2	85
6.3. Respecto al Objetivo Especifico 3	85
6.4. Conclusión General.....	86
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	89
7.1 Referencias bibliográficas:	89
Anexos	99

Anexo 1: Matriz de consistencia	99
Anexo 2: Modelo de fichas bibliográficas	100
Anexo 3: Instrumento Validado	101
Anexo 4: Instrumento Aplicado	105
Anexo 5: Consentimiento informado	109
Anexo 6: Carta de autorización.....	110
Anexo 7: Consulta de Ruc	111

Índice de Cuadros

CUADRO 01 Resultado de los antecedentes.....	62
CUADRO 02 Resultados del Cuestionario.....	66
CUADRO 03 Resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02.....	73

I. Introducción

Zamora et al (2018) en nuestra actualidad en el mundo entero se ha demostrado un gran interés por crear los mecanismos del control interno en cada proceso administrativo, el riesgo que existe dentro de cada mecanismo tienen que estar monitoreados de forma permanente, y que permita a los administradores a ser más cautelosos antes de ejecutar cualquier tipo de acción que pueda poner en riesgo los procesos ya definidos. Las acciones de los representantes que llegan a ser ilegales de alguna u otra manera obliga a una mejoría volviéndose con el tiempo eficaces y eficientes con la finalidad que los procesos de control internacionales sean más reconocidos.

Acosta (2020) manifiesta la gran necesidad de llevar un control interno adecuado para cada empresa, por lo tanto, nos permitirá que dichos recursos administrativos sean aprovechados en su conjunto permitiendo de esa manera conseguir la permanencia adecuada y el equilibrio financiero que acreciente la producción para la organización, contando con la posibilidad de que los errores humanos sean mínimos y que puedan causar pérdidas financieras, beneficiando así a que existan un mínimo de error humano que cause desastres financieros, lo cual imposibilita la mejora y logro de los planes propuestos por la empresa.

Los autores Mendoza y Bayón (2019) manifiesta que, en América Latina, las MYPES tienen una gran importancia, sin embargo, existe una alta mortalidad de este tipo de empresa. La causa generalmente está originada en el interno de la MYPES. Por ello, es importante analizar el interno de las empresas a partir de un enfoque de control interno.

Se concluye que debe corregirse las relaciones de producción, la tecnología, el mercado, la capacitación en gestión empresarial entre otros. La gestión debe propiciar

la eficiencia, eficacia y efectividad para que tenga larga vida institucional. El Estado, también tiene que cumplir con su promoción y competitividad del sector, con la finalidad que sea un instrumento de desarrollo económico nacional.

Arbieto (2020) las Mypes en el Perú se han visto amenazado con su normal desempeño debido a la pandemia del COVID-19. Las Mypes se han visto vulnerables, la pandemia genero crisis y ha golpeado con gran dureza la economía, de las cuales son contadas las empresas que contaron con un plan de contingencia para este tipo de situaciones precarias e inestables. La actual coyuntura obligo a muchas empresas a realizar cambios para poder enfrentar nuevos riesgos, debido a lo mencionado muchas empresas deben buscar sectores adecuados donde la gerencia pueda identificar riesgos futuros. Por lo tanto, las Mypes tienen la necesidad de implementar actividades de controles preventivos y a su vez que detecten las necesidades y se pueda llevar a cabo con la efectividad los requerimientos de la empresa. La información financiera, también necesita de un sistema de control interno, específicamente para fines de cumplimiento, regulatorio, estratégico y operativo.

Las empresas de transporte de carga por carreteras optan por mostrar el menor interés para hacer el uso correcto del control interno en cada una de sus actividades y por ende no detectaran a tiempo los errores ni tampoco corregirlos. Una herramienta que permite evaluar a y la vez poder seguir de cerca las mejoras que se necesiten en las actividades de la organización (Cedeño & González, 2020).

En Pucallpa, la empresa Logistics Company San Benito S.A.C necesitara conocer sobre el acceso al control interno, para poder mejorar el control en sus registros mediante los componentes de la misma.

Finalmente, con la revisión de la literatura pertinente, la empresa de caso no ha sido estudiada y/o investigada, es decir se desconoce las características que posee la empresa, por lo antes mencionado se evidencia que existe un vacío del conocimiento, ante esta situación se plantea el siguiente enunciado: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022

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

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022

La presente investigación se justificó porque nos brindó propuestas de mejoras después de un diagnóstico en el control interno en las diversas áreas de la empresa de transporte de carga en la ciudad de Pucallpa, con la finalidad de conseguir mayor rendimiento en cuanto a mejoras de falencias en las diversas áreas, buscando reducir los riesgos innecesarios que pueden traer dificultades a la empresa en estudio.

Por consiguiente, este trabajo de investigación servirá de referencia a futuros investigadores que se encuentren interesados en el tema. Es conveniente enfatizar que la investigación tendrá un impacto positivo porque la empresa conocerá del tipo de práctica relacionada al control interno.

Además, la elaboración de este trabajo de investigación, se justificó porque se trató de resolver la problemática existente de la variable en estudio, que fue aplicado con relación a la empresa.

Finalmente, este trabajo de investigación permitió el desarrollo y sustentación para que de esta manera pueda adquirir el título profesional de Contador Público.

Si lo apreciamos desde el punto metodológico, este trabajo de investigación fue no experimental, debido a que dicha información se obtuvo en tiempo presente, adicional a ello es descriptivo porque tiene un límite para la recolección de datos, también menciona que fue bibliográfica porque se necesitó de información de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

Como resultados, según los autores de los antecedentes, las Mypes nacionales, no cuentan con manual de organización y funciones, de tal manera que el personal carece de conocimiento de sus actividades y responsabilidades dentro de la empresa.

Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, mejorar su sistema de control interno, el cual asegura el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo tipo de trabajo de investigación hecho por otros autores investigadores en cualquier parte del mundo, menos en nuestro país, que estas hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de la misma.

Ganchozo & Vera (2018), en su tesis titulada: Control Interno en la Toma de Decisiones de la Compañía de Transporte de Taxis Convencional Costamóvil & Servicios S.A. del Cantón Salinas, Año 2016. Tuvo como propósito la evaluación del control interno a través del análisis de la situación actual y seguridad razonable que posee la empresa, requiere además medir la eficiencia y eficacia de sus operaciones, así como la verificación, revisión de políticas, procedimientos y demás tareas administrativas - contables que se efectúan en la compañía. El tipo de investigación del presente trabajo es descriptivo llevándose a cabo la evaluación del periodo antes mencionado con base a los componentes del COSO I y a través de la utilización de herramientas como cuestionarios e indagación directa con los principales dirigentes de la compañía. En sus conclusiones determinó que la institución carece de planes estratégicos generando deficiencia al no establecer objetivos que encaminen al cumplimiento y progreso de la compañía, a su vez se constató ausencia de manual de función donde se expongan las diferentes actividades realizadas en la institución.

Cruz (2019) en su tesis titulada: Propuesta de sistema de control interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A., tuvo como objetivo: Determinar propuestas de sistema de control interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A. La metodología utilizada fue: investigación de campo y bibliográfica en la recolección de datos e investigación de hechos y causas relacionados al problema, se utilizó como métodos la entrevista; llegándose a la siguiente conclusión: De acuerdo al diagnóstico realizado se concluye que la compañía no cuenta con políticas o manuales formales de control interno que puedan regir y guiar los procedimientos contables, desde el inicio de sus actividades su metodología es básica y empírica. Además, la compañía presenta ingresos por servicios de carga pesada vía terrestre, sin embargo, bajo sus activos no existe ningún vehículo registrado al nombre de la misma. Estos vehículos que generan el ingreso, están bajo la propiedad de cada accionista de la compañía, lo que se interpreta como un riesgo de fraude, además existe el riesgo que se vincule con lavado de activos. Finalmente, la compañía requiere necesariamente de la implementación de un sistema de control interno para mejorar el desempeño de la misma, de manera organizada y generando una ventaja competitiva en el sector de transporte.

Cardona y González (2019) en su tesis titulada: Propuesta del sistema de control interno basado en el modelo Coso III, para la empresa C&M Carga Expressa Colombia SAS, tuvo como objetivo general: Diseñar la propuesta

de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa C&M CARGA EXPRESSA COLOMBIA SAS; su metodología fue de tipo descriptiva y aplicada, método cualitativo, técnica check list y encuestas, población todo el personal de la empresa, se usó el método cualitativo; sus principales resultados fueron: La empresa cuenta con un seguimiento por parte de la persona encargada de recursos humanos, la persona encargada de recurso humano realiza evaluaciones al desempeño del personal, la empresa trata de mejorar en los estándares que permitan un mejor rendimiento en cada operación realizada dentro de la empresa; concluyó en lo siguiente: En la investigación se planteó un diagnóstico adquiriendo conocimiento sobre el desarrollo de las operaciones de la empresa C&M CARGA EXPRESSA COLOMBIA SAS, actualizando la estructura organizacional y creando sus valores corporativos, manuales de funciones y de procesos, relacionando los componentes del sistema de control interno, donde permitan evaluar Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas, lo que genere identificar los distintos riesgos, errores o procesos incompletos y así poder establecer herramientas de control.

2.1.2 Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la ciudad de Pucallpa; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Ocaña (2020), en su tesis titulada Propuestas de mejora en los factores relevantes del control interno de la empresa de transporte interprovincial turismo Express del Norte S.A.C, Castilla –Piura Año 2019. Planteó como objetivo, identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa de transporte interprovincial turismo Express del Norte S.A.C., Castilla Piura, año 2020. La metodología de la investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso. El autor concluyo que la empresa debe mejorar con relación a los exámenes psicológicos en los conductores que ofrecen el servicio en cada unidad ya sea por el tipo de actividad que realizan. El personal debe tener claro los procedimientos y protocolos que deben seguir durante el viaje o alguna emergencia. Por otro lado, se evidencio que el personal solo tiene conocimientos generales respecto de los procedimientos, pero no tienen conocimiento de los procedimientos específicos, esto se debe a que la administración no ha difundido procedimientos y funciones que debe cumplir cada uno de los trabajadores durante sus actividades laborales. Finalmente, la empresa considera que los conductores no se someten a los respectivos exámenes médicos, los cuales son de gran importancia en una empresa del rubro de transportes, principalmente porque las actividades de los conductores son responsables de la seguridad de sus pasajeros.

Sullón (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa transportes Jhon E.I.R.L. Paita – 2018; tuvo por objetivo: Identificar las oportunidades del control Interno en el Área Administrativa que Mejore las

Posibilidades de la empresa de Transportes Jhon EIRL, Paita – 2018; su metodología fue de tipo descriptivo, nivel cualitativo y el diseño no experimental, descriptivo bibliográfico y documental del caso; aplicando la técnica de la revisión bibliográfica- entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado; se obtuvo el siguiente resultado: De acuerdo al análisis de los resultados se pudo identificar las siguientes oportunidades: Que cuenta con un personal eficiente para el respectivo desarrollo de sus funciones y así evitar ciertas deficiencias en la empresa, dicha entidad cuenta con un respectivo manual de organización y funciones, en el cual se encuentran establecidos los procedimientos de autorización, aprobación de cualquier gestión y actividad a realizar; llegándose a la siguiente conclusión: Existe un Manual de Organización para los trabajadores, sin embargo, los operadores no cuentan ni tienen un lugar de fácil acceso hacia dicho manual, por ello no es tomado en cuenta ni tampoco se le da la debida importancia en el desarrollo de sus actividades.

Leguía (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020; tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020; su metodología fue de tipo cualitativo y el diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se

utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 01: Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas tiene la oportunidad de recurrir al control interno. Respecto al objetivo 02, el cuestionario realizado al Gerente, decimos que la empresa cuenta con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo específico 03: Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirman que obtienen Control Interno; llegándose a la siguiente conclusión: Se propone a la empresa que la intención de la presente será diagnosticar las mejores propuestas que brindará una correcta aplicación de los factores relevantes del control interno, asimismo esta implementación nos permitirá tomar buena determinación clara y objetiva. Mejía (2018), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicios del Perú: Caso Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A. – Casma, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: Caso Empresa de Transporte Los Casmeños S.A. – Casma, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Concluye en el cuestionario aplicado al presidente de la Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A., que actualmente si cuenta

con un control interno, difunde talleres de capacitación para sus trabajadores evidenciando así que están operando de manera eficiente, se encontró también que la empresa en estudio no tiene difundido su misión, visión y objetivos estratégicos. Conoce los riesgos por cada objetivo y supervisa adecuadamente por lo que ha elaborado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, teniendo como resultado que existe buena comunicación y se comunica de forma oportuna cualquier riesgo o problema que suceda dentro o fuera de la empresa.

Asian (2020). En su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Empresa Transporte Señor de los Milagros E.I.R.L. Chimbote, 2018. Siendo su objetivo general: La descripción de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de transportes Señor de los Milagros E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Metodología: de tipo de investigación cualitativa, dado que en el caso de estudio se tomará toda la data precisa con el objetivo de analizar lo más real de la empresa, a su vez será bibliográfico, documental y de caso. Concluye en que la empresa de transportes SEÑOR DE LOS MILAGROS E.I.R.L. carece de la adecuada implementación de un sistema de control interno dado que influye de manera positiva en la dirección administrativa y contable. En la actualidad se contemplan debilidades que imposibilitan alcanzar los niveles óptimos que se traducen el cumplimiento de objetivos y metas propuestos por la organización y con los componentes que permiten entender de manera integral el estatus de la empresa de transportes de esta

manera podremos obtener los mejores resultados veraces y confiables aumentando los niveles de eficiencia en la toma de decisiones que comprometen a la empresa.

Talledo (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, Caso: T.S.G Carolina SAC, Paita, Año 2021; tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas del Perú, caso: T.S.G Carolina SAC, Paita 2021; la metodología fue: tipo cuantitativo, el diseño aplicado es descriptivo, documental y no experimental, adjudicando la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección se usó un cuestionario de 30 preguntas; obteniéndose el siguiente resultado: La empresa no tiene establecida las funciones y responsabilidades del personal de cada área; por lo cual se concluye en lo siguiente: En la empresa T.S.G Carolina SAC, no se considera necesario realizar capacitaciones al personal de cada área, debido a que el gerente contrata personal por recomendación, por lo que cree que sería un gasto innecesario que se realicen capacitaciones, pero debería tener en cuenta que estaría trayendo muchas consecuencias a que el personal realice su trabajo de manera ineficiente y se limite a pensar más allá de los objetivos. Cuenta con un plan de gestión o con un cronograma de programación para los mantenimientos de las unidades o revisiones técnicas, por lo que, no le estaría permitiendo a la empresa en brindar un mejor servicio de calidad a los usuarios.

Mamani (2018) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las empresas de Transportes del Perú : Caso Empresa R&S Contratistas Generales Huacho 2016, determinó que las empresas del sector transporte no cuentan con un sistema de control interno, los mecanismos no son valorados para el correcto ejercicio y operatividad de la administración, manifestándose que tan significativo es el control interno en la gestión administrativa de las empresas, por lo que también evidenció una serie de problemas, como no saber de los riesgos internos ni externos que pueden perjudicar los objetivos de la empresa, estos no son supervisados de forma constante en los diferentes procedimientos de la administración, por lo que viene empujando una serie de dificultades en sus labores cotidianas.

Cucho (2018), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfico documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Se concluye en el cuestionario aplicado al gerente de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control

interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Además, se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo, no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollando de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa.

Cahui (2017), en su tesis titulada: Propuesta de Control Interno para el Logro de Objetivos Empresariales en Empresas de Servicios, Caso Grupo Gaucho S.A.C. De La Ciudad De Arequipa, Período 2015, cuyo objetivo general: proponer la implantación del sistema de control interno para mejorar la gestión y productividad en la empresa de servicios, así mismo comparar los resultados obtenidos en la aplicación del control interno, cuya metodología de investigación es descriptiva, de diseño no experimental, tiene como resultado: que la empresa maneja un inventario por mejorar, debido a que esta empresa es pequeña y se pueden manejar productos determinados en stock, no siendo esto siempre lo correcto, existen cosas procesos que no se encuentran determinadamente definidos mediante un

documento. Se concluye que el control interno proporciona seguridad mediante las disposiciones o procedimientos que indican estos en el desarrollo económico de la empresa mediante sus manuales, flujo gramas, organigramas y formatos que usando estos darán seguridad a la empresa. Aplicando las normas de control interno la empresa se ve fortificada y obtiene seguridad en sus transacciones. Logrando de esta manera una mayor seguridad que mediante esto se puede lograr de una manera más firme los objetivos que las empresas se trazan, no solo en el ámbito económico y financiero, sino como grupo humano, lográndose esto debido a que cada integrante de la empresa sabrá las funciones a realizar.

Romero (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021; la metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, se presenta un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicado al Gerente de la Empresa del caso; llegándose a los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades de gestión. Respecto al objetivo 2: Se ha identificado que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se

encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos. Finalmente se concluye que, todas empresas deben tener implementado un sistema de control interno, debido que la mayoría Mypes son empresas familiares que no cuenta con gente profesional, que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa.

Pacherres (2022) en su tesis titulada: 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, cuyo objetivo fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Múltiples y Transportes Virgen del Cisne S.R.L. – Tumbes, 2021; su metodología fue de nivel cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 01: Según los autores revisados de los antecedentes, nos mencionaron que no cuenta con un sistema de control interno implementado para brindar una seguridad razonable. Respecto al objetivo 02: El Gerente de la empresa Servicios Múltiples y Transportes Virgen del Cisne, debería contar con un manual de organizaciones y funciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial. Objetivo específico 03: De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirman que obtienen un sistema de control interno; llegándose a

la siguiente conclusión: La empresa Servicios Múltiples y Transportes Virgen del Cisne S.R.L, debe contar con sistema de control y manual de organización.

Carrillo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Apaq Soluciones S.A.C. – Lima, 2020; tuvo como objetivo general: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las oportunidades de las micro y pequeña empresas nacionales y de la empresa Apaq Soluciones S.A.C. - Lima, 2020; la metodología fue de tipo cualitativo y delineación no experimental, bibliográfica, empleando los métodos de análisis bibliográficos y entrevistas a sus empleados y personal de la gerencia de la empresa con un formulario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: En relación al objetivo específico 01: las referencias de los autores de libros y conceptos sobre la micro y pequeña empresa tiene ocasión de recuperarse utilizando los factores relevantes del control interno así mejorar su empresa reduciendo la exposición de riesgos. En relación al objetivo específico 02: las preguntas hechas al gerente y sus trabajadores de la empresa Apaq Soluciones S.A.C. - Lima, 2020. determina que al no existir un sistema de control interno está expuesto a riesgos. En relación al objetivo específico 3: de acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2 se resuelve que es importante la implementación del sistema de control interno para obtener mejores resultados; llegándose a la siguiente conclusión: Se recomienda al gerente de la empresa Apaq Soluciones S.A.C. - Lima, 2020. Mejorar el

sistema de control interno para obtener oportunidades de mejoramiento en lo administrativo y operacional de la empresa.

Pomachagua (2020) en su tesis titulada: propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Order Territory Peru S.A.C. Lima 2020, tiene como objetivos específicos; Establecer, Describir y Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa. La investigación fue de diseño no experimental, cuantitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se realizó un cuestionario de 26 preguntas y se evidencio los siguientes resultados: Objetivo Específico 1 (cuestionario de control interno) En un 60% la empresa carece de instrumentos de control interno que permiten tener una mejor gestión en el manejo de los recursos, eficiencia en sus actividades, confiabilidad de la información financiera. En un 40% la empresa no cuenta con instrumentos de gestión importante que requieren con suma urgencia. Objetivo Específico 2 (empresa del caso en estudio) se evidencia que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, generando deficiencias en la gestión, impidiendo que cumplan oportunamente con su misión, visión y objetivos empresariales. Objetivo Específico 3 (empresa del caso en estudio) se busca implementar el Sistema de control interno dentro de la empresa Order Territory Perú SAC, obteniendo un mejor funcionamiento y desarrollo de sus actividades, mejores usos de sus recursos y un correcto manejo de sus ingresos y egresos, cumplimiento con sus objetivos empresariales. Concluyendo, que el control

interno contribuye al fortalecimiento de la empresa; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando el cumplimiento de sus objetivos.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo tipo de trabajo de investigación hecho por otros autores investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Pucallpa, que estas hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de la misma. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la misma variable.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo tipo de trabajo de investigación hecho por otros autores investigadores en la región y en la ciudad de Pucallpa, que estas hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de la misma. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la misma variable.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría del control interno

Los autores Rojas et al. (2018) manifiestan que el control interno garantiza la eficiencia en diversas actividades y operaciones que se desarrolla dentro de cada institución o empresa, gracias a que es un proceso donde se aplica normas y políticas donde el objetivo es el cumplir con los objetivos que la alta gerencia planteo, de tal manera es muy necesaria la fomentación de una adecuada estructura del control interno con la finalidad de mantener la confianza en la realización de los procesos cumpliendo a cabalidad las leyes

y normativas que se tiene que aplicar en base a las actividades que desarrolla la empresa.

Los autores Calle et al (2020) definen al control interno como un proceso de gestión integrado y dinámico en donde se adecuan los altos estándares de seguridad todo esto relacionado y direccionado con los objetivos operacionales, los objetivos de información y también objetivos de cumplimiento; el control interno tiene como prioridad promover las condiciones necesarias en el equipo de trabajo, con la finalidad de mejorar el desempeño en el funcionamiento de la institución.

2.2.1.1 Importancia del control interno

Los autores Álvarez et al (2021) manifiestan que es de suma importancia que se actualicen, modifiquen y/o refuercen de manera consecutiva los sistemas de control en los ingresos con la finalidad de no quebrantar los objetivos del área, a su vez se puede evitar desabastecimiento de productos de gran acogida y/o comercialización, por lo tanto, el control en el área será de mayor calidad, debido a ello el rendimiento incrementara y las perdidas disminuirán, por ende, también los fraudes y robos en puntos de ventas con mayor acogida.

2.2.1.2 Componentes del control interno

Para el autor Serrano (2018), menciona que los componentes del control interno son derivados de una misma forma en que las empresas se direccionan y las cuales son las siguientes:

- Ambiente de control

El componente ambiente de control se refiere al cumplimiento que debe tener el personal con sus actividades y responsabilidades dentro de un ambiente adecuado. Así mismo, manifiestan que este componente es la base referente a los demás componentes que posteriormente se mencionará, además se estará mostrando los valores éticos, la integridad y la dirección que son factores basados en su estructura organizada de la empresa.

- Evaluación de riesgo

Las entidades siempre van a enfrentar diferentes riesgos ya sean de fuentes internas o externas que muchas veces lo pasan por alto, valorar los riesgos deberían definir a que los objetivos estén bien establecidos. Valorar los riesgos tiene que ser relevante para poder conseguir los objetivos trazados y solo se lograra identificando y evaluando dichos riesgos, cimentando una base íntegra determinando así la manera de administrar los riesgos; el constante cambio dentro de la economía, las operaciones que se realiza a diario necesitan de regulaciones y mecanismos que ayuden a identificar y tratar aquellos riesgos que el cambio obliga a ejercer.

- Actividades de control:

Este componente tiene la finalidad de salvaguardar cualquier interés y activo que posee la empresa, su enfoque esta direccionado a los objetivos, a asegurar las políticas y cada procedimiento que se requiera para evitar cualquier riesgo que pueda suscitar y obstaculizar para el

logro de los objetivos trazados, este componente abarca a cualquier organización sea jurídica o natural.

- Información y comunicación:

Este componente está caracterizado por la gran recopilación de información que requiere, por lo que necesita sea veraz y oportuna, para que sea corroborada y comunicada a cada empleado con la finalidad que cumpla sus responsabilidades que se le han asignado dentro de la empresa. La información que se obtenga debe ser de tipo financiera y operativa, y esto a su vez ayudara con el cumplimiento de los objetivos que se han trazado dentro de la organización. La mala comunicación no ayudará en la dirección general, en lugar de ayudar al surgimiento solo traerá atrasos y perdidas, la información consta de dos tipos: la interna cuando se trata estrictamente para la persona dirigida principalmente para los trabajadores, ya que son ellos los únicos responsables de cumplir con sus funciones; la información es externa porque se dirige exclusivamente a los proveedores y/o clientes, pero no toda información será relevada y si eleva la información se debe dar cola respectiva información y comunicación.

- Supervisión y monitoreo:

La correcta supervisión de todo el sistema es lo que caracteriza a este componente poniendo en un alto estándar de importancia el contar con supervisión correcta y oportuna para verificar que los sistemas funcionen de manera adecuada, con la finalidad de determinar si las

actividades desarrolladas cuentan con una supervisión constante y duradera.

2.2.1.3 Principios de control interno

Todo trabajo realizado por el personal tiene que ser controlado para que pueda ser certificado de acuerdo al respectivo plan y las 37 normas ya establecidas, de tal modo la gerencia adquiere una gran responsabilidad con los empleados y cooperar con la finalidad que la ejecución de los planes resulte de forma positiva por el bien de la organización. (Arbieto, 2020).

- Principio de amplitud del control.

Este principio se basa en la administración de todo el personal de la empresa, de tal manera que cada superior designado por la empresa tendrá un número determinado de subordinados o personas a su cargo que variara de acuerdo al nivel de cargo que cada superior ocupa, donde no solo podrá supervisar el trabajo que realiza cada personal sino también podrán verificar las relaciones interpersonales y su desenvolvimiento en todo el ámbito laboral; por lo tanto, no se puede dejar de lado las actividades ni los procedimientos que forman parte del control interno (Bacallao, 2015).

- Principio de eficiencia de los controles.

La importancia de este principio es llevar un buen control para que con el tiempo no se presente irregularidades, es por ello que es importante detectar a tiempo las desviaciones que atenten o afecten el buen control. El gerente tiene que estar muy atento en cada control

porque puede suceder que el gasto incremente en la búsqueda y/o detección de las desviaciones.

- Principio de responsabilidad del control.

Casi no se realiza el control en este tipo de principio, porque también el gerente se encarga de poner en ejecución los planes y por ende esa responsabilidad no se le puede anular.

- Principio de prevención.

Para prevenir los controles, así como las planificaciones siempre tienen que estar fijados en ver hacia adelante. Consecutivamente este principio ha sido desatendido, siendo dependiente de los demás datos estadísticos y contables, teniendo que depender de los pronósticos y/o proyecciones.

- Principio de control directo.

En la actualidad los principios se usan como un hecho de gran importancia para la humanidad, porque se comete muchos errores, por lo tanto, es usado para detectar los mismos errores, y evitar inconvenientes posteriores. Los controles se usan cuando sean estrictamente necesario, y tienen que estar dirigidos a prevenir errores, mejorar la calidad, y siendo el gerente el encargado de disminuir cualquier necesidad de usar controles de manera indirecta. Los que cometen pocos errores y actúan de una manera correcta para el buen funcionamiento de la empresa son los llamados gerentes considerados de alta calidad. (Bacallao, 2015)

- Principio de control de los puntos críticos.

En esta operación se cuenta y/o aprecia con muchos puntos críticos y vulnerables, y son los mismos que pueden causar un aumento de problemas y por ende dar lugar a muchas desviaciones. cuando el gerente ejerce el control toda su atención se centra específicamente en aquellos factores que son fundamentales para una buena evaluación y por ende un buen rendimiento. Los gerentes solo deben centrarse en los puntos críticos del rendimiento y evitar gastos innecesarios verificando cada detalle de los desempeños. (Bacallao, 2015)

- Principio de acción.

Este principio nos dice que se pierde el tiempo al no tomar medidas correctas, teniendo como medidas correctas replantear los planes o reemplazarlos, organizarlos, capacitarlos y brindar una buena motivación al personal. (Bacallao, 2015)

- Principio de individualidad de los controles.

El control se hace efectivo cuando existe responsabilidad, se lucha por el puesto, se tiene en mente la responsabilidad, determina cuanta capacidad de competir por sus necesidades tiene el interesado. Los gerentes determinaran los alcances requeridos de acuerdo a las funciones y niveles que el considere pertinente (Bacallao, 2015)

- Principio de la pirámide.

El personal operativo y supervisores están considerados como el pie de la pirámide porque se encuentran en el nivel más bajo y por consiguiente los datos que se tienen que retroalimentar tienen que ser comunicados a ellos en primer lugar (Bacallao, 2015)

- Principio de idoneidad organizacional.

Estos tipos de sistemas están sujetas a las autoridades administrativas y se reflejarán en las estructuras de cada organización. En el momento en que dichos sistemas se adapten a las diferentes estructuras organizacionales se determinará la responsabilidad de la operación y brindará fácilmente las correcciones de la desviación de los planes. (Bacallao, 2015)

- De reflejo de los planes.

Al momento de realizar el control interno nos podemos asegurar que se estén llevando los planes de una manera correcta y efectiva, es ahí que se notan que los planes están siendo reflejados en la naturaleza y en la estructura de acuerdo a la respectiva técnica de control. Estos planes serán más eficaces y aquellos controles podrán satisfacer sus necesidades aun siendo ellos más complejos y muy claros reflejándose de esa manera los planes ya establecidos; poniendo como ejemplo al control de los costos que deben ser planificados de manera definida y específica. (Bacallao, 2015)

- Las actividades de control gerencial.

Toda política, procedimiento y actividad gerencial que ayuden a tener certeza de que aquella dirección administrativa se pueda dar de manera normal y segura, y de esta forma la institución podrá tomar acciones correctas y necesarias que orienten sobre los riesgos que están enfocados en los objetivos.

Mientras la empresa esté en funcionamiento estas actividades de control se pueden dar en cualquier momento, ya sea en cualquiera de sus niveles o cualquiera de sus funciones como, por ejemplo: conciliaciones, verificaciones aprobaciones, revisiones, seguridad de las respectivas funciones que se den dentro de la institución. (Quinaluisa et al 2017).

2.2.1.4 Tipos de control interno

Los tipos de control interno nos muestran los simples que pueden ser los cambios en aquellos procedimientos y sistemas en los que están inmersos la conducta de los empleados de la organización con miras a lograr un mejor control. Las consideraciones que se puedan notar con anticipación pueden ayudar a realizar un buen control interno, integrándolo como un procedimiento en sí que llevara a la entidad a la realización de su actividad teniendo un enfoque sistemático. (Paredes, 2018).

- Según sus clases de control interno.

Las clases de control interno son consideradas como aquella necesidad importante en la que se debe de manifestar lo diverso de las actividades humanas, teniendo como principal prioridad las empresas privadas y públicas. El nivel de necesidad del control será de acuerdo a como va creciendo geoméricamente la entidad, ponemos como ejemplo: se hace más simple el controlar el efectivo, el controlar materiales de la empresa, activos, incluidos costos y gastos, originando que genere dos tipos de control basándose en sus objetivos. (Palomo, 2019).

- Control interno administrativo.

Este tipo de control interno se encuentra basado en la tenencia de un plan de organizaciones que son acogidas por la mayoría de organizaciones, cumpliendo un respectivo procedimiento, contando con un método operacional y métodos contables. El control interno operacional también es considerado como un tipo de control administrativo porque ayuda a establecer responsabilidades de gran magnitud que ayudan a la gerencia a delimitar una dirección, con el propósito de conseguir mejores utilidades, y si fuera en una entidad que no tenga fines de lucro será con el único propósito de mejorar el recurso porque se usa para el beneficio de los miembros inmersos en la entidad. La administración tendrá que cumplir con objetivos como: Se trata de crear un producto que nos cueste menos, que no nos genere pérdidas pero que tampoco pierda su calidad, y que nos permita ampliar cuotas utilizando técnicas eficientes en el tema publicitario, por ejemplo:

- Que el precio al público sea razonable.
- Ampliar el conocimiento de mercado, enfocándose en la demanda del producto y si las costumbres en la localidad, permitirán la aceptación.
- Conocer y/o tener la información verídica de la situación actual de la empresa, disponer con respecto a las funciones que desempeña cada trabajador de la institución.
- Contar con un eficiente equilibrio en la acción de defender y demandar.

- Regirse a los reglamentos y políticas del Estado, cerciorarse que los objetivos trazados por la empresa se estén cumpliendo.
- Si los objetivos se están cumpliendo se verifica lo siguiente por intermedio de la administración.
- Tener un adecuado control para la evaluación de los riesgos
- Verificar si el control de las actividades es lo indicado
- Tener una adecuada comunicación.
- La adecuada y oportuna comunicación.
- Es muy importante contar con un control de supervisión.

por lo antes mencionado las entidades tendrán que desarrollar estrategias y políticas donde cada actividad que realice la empresa sea eficaz, siendo las actividades más comunes como compras, ventas, publicidad, etc. Si la finalidad es cumplir con todos los objetivos, la empresa tiene que enfocarse en la correcta selección del personal, donde puedan aplicar técnicas necesarias para optimizar tareas necesarias. (Palomo, 2019).

- El control interno financiero o contable.

Este tipo de control surgió como consecuencia de un control administrativo que cuenta con un sistema de información y que su objetivo es verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad, siendo la gerencia quien tiene la necesidad de saber la entrada y salida de dinero con la finalidad de proyectarse (conocer y anticipar) para una buena toma de decisiones. El control contable sirve de instrumento para el control, y cuenta con las acciones siguientes (Palomo, 2019).

- a) Cada operación realizada es de acuerdo a las organizaciones definidas y generales que requiera la gerencia.
- b) Cada operación tiene que ir registrado con el importe correcto y en las cuentas respectivas y en el periodo contable que corresponda, con la finalidad de que la elaboración del estado financiero y tener el control de los activos, patrimonios y también los pasivos pasando por aquellos ingresos y gastos que posea la empresa
- c) Solo el personal administrativo autorizado puede saber que activos de ingreso tiene la empresa.
- d) De manera que todo lo que hay en el almacén debe estar registrado y/o contabilizado y todo lo que se contabilizo debe de estar en el almacén, teniendo en cuenta si existen diferencias para optar por ejercen las medidas correctivas apropiadas. (Palomo, 2019).

- El control interno por su calidad:

- a) Control interno sólido o fuerte. Se le denomina solido cuando aquellos procedimientos y métodos acogidos proporciona información confiable. Asegurando y protegiendo eficientemente la economía de cada recurso que pertenece a la empresa, a su vez generara una situación deprimente en los trabajadores y entonces hasta puedan cometer actos de tipo fraudulentos. (Meléndez, 2016)
- b) Control interno oportuno o adecuado. Para ser considerado adecuado este tipo de control interno tiene que contar con los métodos y procedimientos que la gerencia adopto recibiendo así información de confianza y contando con la protección económica y eficiente de los

recursos que se le han asignado a la empresa, de esta manera se evitara actos irregulares, desfalcos, fraude y otros que los trabajadores puedan cometer. (Meléndez, 2016).

c) Control interno débil. Es considerado como un control interno débil cuando no nos permitan contar con los estados financieros contables, aun así, teniendo los procedimientos y métodos no se obtenga reducir los riesgos y los errores que involuntariamente se comete no se logra reducir y puede generar fraudes. (Meléndez, 2016).

De acuerdo al enfoque establecido por Coso, aquellos componentes que integran la estructura del control interno se relacionan entre sí, comprendiendo también diferentes elementos que se agregan a los procesos de gestión. De acuerdo a lo mencionado este documento será indicado para implementar y formalizar. (Meléndez, 2016).

2.2.1.5 Fases del control interno

Componentes del control interno derivan de una forma única en que las empresas se direccionan; Según la Contraloría General de la Republica (2015), el control interno consta de 3 fases: son las siguientes:

- Planificación

Comprende de una correcta formulación para obtener un diagnostico en el sistema de control donde se incluyan normas establecidas, estas normas ayudara a la elaboración de un buen plan de trabajo para una correcta implementación y con ello se garantice la eficacia.

- Ejecución

Entidad y proceso, son dos niveles en el cual están comprendidos las acciones de un plan de trabajo, y dentro de la misma se puede encontrar políticas y normas que protegen los activos de la empresa; para el segundo nivel, se identificarán los objetivos y se procederá a prevenir los riesgos.

- Evaluación

En esta fase nos permitirá ver el logro de aquellos procesos y contar con un sistema de control como funcionamiento.

2.2.1.6 Características del control interno

Según Paredes (2018), el control interno, se caracteriza porque:

- Constituye el diseño o esquema de Control Interno que apoya a los procesos de implementación, completa aquellos criterios de control y certifica un mejor control a la gestión de la empresa que asegura que el logro de sus objetivos sea óptimo.
- Genera la edificación de un entorno ético con relación al círculo de la empresa.
- Permite una orientación firme y constante de cómo examinar los riesgos que atenten el logro de los objetivos institucionales.
- Otras de las características es establecer una comunicación fluida y cordial con miras a llevar un proceso de control con transparencia.
- Brinda prioridad a aquellos planes de mejoramiento con la finalidad que la empresa logre alcanzar la calidad total y la excelencia.

2.2.1.7 Informe COSO

En el mes de mayo del año 2013 fue publicado una tercera versión de Coso III.- Este informe habla referente a que existen diversas novedades que se agregaron al marco de integración con la finalidad de mejorar y agilizar el sistema de gestiones de riesgos, y que los objetivos trazados sigan su curso donde se pueda encontrar que la transparencia tiene que radicar en la información y la comunicación, (Hernández, 2016).

Si el sistema coso se va implementar en una determinada entidad este nos tiene que generar algún tipo de beneficio, detectar y/o evitar fraudes, evitar y/o minimizar riesgos, y con ello obtener eficiencia en aquellos controles que se realiza a una determinada entidad. Las nuevas aceptaciones que aporta el informe Coso nos da a entender que no solo es un proceso, sino que existen múltiples procesos que son inseparables y que, a pesar de estar inmerso en cualquier parte al mismo tiempo, es perfecto con sus planificaciones, en la dirección que apunta la entidad, y la correcta supervisión de la institución, (Gaitán, 2021)

2.2.1.8 Modelo COSO

Estados Unidos fue el país que vio su formación, siendo de conocimiento público que las entidades pueden ser voluntarias y privadas, en donde existe mucha orientación en temas de interés público como son gestión ejecutiva para empresas privadas y temas interesantes para las instituciones gubernamentales, dichos temas se basan en la ética empresarial, el fraude, gestión de riesgos, el mismo control interno y externo, y la manera correcta de presentación del informe financiero. Cada empresa podrá evaluar su sistema de control de acuerdo a sus

necesidades y a la magnitud de los establecimientos frecuentes de control interno del científico Coso. Desde ese punto de vista se le conoce al control interno como procedimientos compuestos e integrados, y que no tiene nada que ver con mecanismos burocráticos que son realizados en su mayoría por los directores, trabajadores y personal administrativo que laboran en la entidad. (Quinaluisa et al, 2018).

2.2.1 Teoría de la empresa

Krause (2017) menciona que, en esta teoría encontraremos 2 puntos relevantes, en el primer punto se encuentra los fines económicos de la empresa, y dentro del segundo punto encontraremos el perfeccionamiento humano. Con respecto al primer punto, se refiere a las consecuencias que resulta exclusivamente por la dimensión económica, siendo aquellos objetos económicos los que impulsan a una empresa a ponerse en marcha, además agrupa a personas para mantener un contrato de servicio establecido, mientras que las grandes organizaciones empresariales solo buscan tener diferentes fines esenciales que se darán a través de gestiones que serán determinantes en su naturaleza de sus objetivos económicos. Con respecto al segundo punto de vista, está relacionado con el alcance de los objetivos mediante las gestiones con fines económicos, el asociar a las personas que brindan todo su esfuerzo para conseguir ganancias y brindarle una vida útil a la empresa, siendo los empleados y directivos en los que se verán reflejados dichos esfuerzos, porque el hombre como tal necesita bienes económicos para lograr el perfeccionamiento, claro está lo encontrará en la empresa en donde se desarrolla como profesional.

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

- Según su forma jurídica

Según el Diario Gestión (2022) se clasifican en:

- Sociedad Anónima (S.A.): El capital de esta sociedad se divide en acciones y está integrado por los aportes de brinda cada socio, dichas acciones mencionadas deben de registrarse en el Registro de Matricula de Acciones. Se conforma con 2 accionistas como mínimo y el máximo es ilimitado. Este tipo de sociedad abierta tiene la obligación de contar con una junta general de accionistas, gerencia y directorio como órganos administrativos.
- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): En este tipo de sociedad el capital se divide en acciones y está integrado por los aportes que brinda cada socio y a su vez se conforma por 2 accionistas como mínimo y 20 accionistas como máximo. dichas acciones mencionadas deben registrarse en el Registro de Matricula de Acciones. En este tipo de sociedad contar con un directorio es opcional pero obligatoriamente tiene que tener junta general de accionistas y gerencia.
- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): Su conformación es por 2 socios como mínimo y 20 socios como máximo. Se reconocen porque no establecen órganos administrativos ya que son conformados generalmente por familias. El capital en esta sociedad se divide en participaciones que son aporte de cada socio los cuales deben inscribirse en Registros Públicos.

- Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Como su mismo nombre lo menciona solo está conformada por 1 socio donde es él quien brinda todo el aporte, y es el único que figura como socio y gerente general.

- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): La conformación de esta sociedad necesita como mínimo 750 accionistas. Donde se determina que el capital de 35% pertenece a 175 o más accionistas, las cuales deben estar inscritas en el Mercado de Valores y en el Registro de Matrícula de Acciones.

- Según la propiedad del capital

Según Caurin (2017), se clasifican en:

- Empresas privadas: En este tipo de empresas el aporte de capital y la inversión viene de aquellas personas particulares que su único objetivo es conseguir rentabilidad a través de la actividad que realice la empresa.

- Empresas públicas: En las empresas publicas el capital proviene de las arcas del Estado y estas se utilizan para brindar servicio a toda la población y no se entrega beneficios.

-Empresas mixtas: Es una fusión de capitales donde están inmersas el capital público y privado. Este tipo de inversión mixto se da cuando el capital público no es suficiente para lograr el éxito que necesita la empresa que trabaja para el Estado.

- Según el ámbito de actuación

Según Bolívar y García (2018), se clasifican en:

- Locales: las empresas desarrollan sus actividades en una localidad específica.

-Regionales: Son empresas en las cuales sus actividades se ven desarrolladas en diversas localidades y/o provincias de una región.

- Nacionales: este tipo de empresas desarrollan sus actividades en el interior de un país.

-Internacionales: Son aquellas empresas que diversifican sus actividades en diferentes países del mundo.

- Según la actividad que desarrolla

Según Caurin (2017), se clasifican en:

- Empresas del sector primario: La materia es lo que se requiere para este tipo de sector porque procede directamente de la naturaleza como son la ganadería, agricultura, minería, etc.

- Empresas del sector secundario: En este sector la transformación de materia prima y la preparación de los productos son los que rigen porque es en este sector donde se da el proceso de producción.

- Empresas del sector terciario: Este sector no produce bienes materiales, solo venta de productos o servicios.

- Según su tamaño:

Según Álvarez & García (2021), se clasifican en:

- Grandes empresas: Este tipo de empresas tienen expansión internacional donde el número de su personal supera los 250 empleados, ya que muchas de esas empresas se desenvuelven como multinacionales.

- Medianas empresas: Brindan variedad en la oferta de trabajo ya que pueden contratar de 50 hasta 250 empleados, cuanta con una mejor

estructura donde se diferencian los departamentos asignados. Este tipo de empresa posee fuerza en su economía.

- Pequeñas empresas: La estructura organizacional de las pequeñas empresas posee una división de trabajo, cuentan en planilla con 11 hasta 49 empleados, por lo regular en estas empresas son manejadas por familias.

- Microempresas: Por lo general este tipo de empresa solo cuenta con un máximo de 10 trabajadores en planilla, es manejado por un solo profesional, adicional a ello ayuda con la economía social al ser un medio de vida para los profesionales.

2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa

Ley Mype

Según Ley MYPE, (2017) La Micro y Pequeña Empresa – MYPE, es la unidad económica constituida por persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que genera rentas de 3° categoría conforme a la Ley del Impuesto a la Renta, con finalidad lucrativa. Comprende a cualquier forma asociativa o societaria prevista en la Ley, incluidas las cooperativas y otras formas autogestionarias. Tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. La Ley excluya a las MYPE que desarrollan al rubro de bares, discotecas, juegos de azar y afines, y por definición a las asociaciones, fundaciones y comité.

Sin embargo, Según la Ley N° 30056, (2013) modifico el concepto denominándolo Micro, Pequeñas y medianas empresas (MIPYME), Las

cuales, establecen políticas que sea para el alcance de todos en general, y con ello la creación de instrumentos que ayuden o apoyen con la promoción, de esta manera la inversión privada incentive a la producción y al mejor acceso a los mercados nacionales e internacionales, y así expandir políticas que estén comprometidos con emprender y mejorar la organización empresarial con la mano del crecimiento arraizado de estas unidades económicas, (Escalante, 2016).

2.2.3.1 Características de las micro, pequeñas y medianas empresas

Según (SUNAT, Ley N° 28015, 2003: Ley De Promoción y Formalización De La Micro y Pequeña Empresa) las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT

Régimen Mype Para las microempresas:

Los trabajadores podrán disfrutar de:

Ser asegurados al Sistema Integral de Salud, a cargo del Ministerio de Salud, este es un sistema semi contributivo, es decir el Estado asume el 50% de este seguro y el empleador el otro 50%.

Ser asegurados al Sistema Nacional de Pensiones, al Sistema Privado de Pensiones (AFP). Trabajar una jornada máxima de 08 horas diarias o 48 horas semanales. Tener 24 horas continuas de descanso físico. Recibir una indemnización, en caso de despido arbitrario, equivalente a 10 remuneraciones diarias por año de trabajo, con un tope de 90 remuneraciones diarias. Disponer de 15 días de vacaciones, por cada año de trabajo o su proporcional, pudiendo reducir de 15 a 7 días con la debida compensación económica. Gozar de los feriados establecidos en el Régimen Laboral Común, es decir primero de enero, jueves y viernes santo, día del trabajo, Fiestas Patrias, Santa Rosa de Lima, Combate de Angamos, todos los santos, Inmaculada Concepción, Navidad.

2.2.4 Teoría de sectores económicos

Actividades Económicas (2018) afirma que: los sectores productivos conocido también como sector económico o sector de trabajo, son los encargados en establecer divisiones o grupos de actividades económicas de acuerdo a cada característica relacionada con cada tipo de producción o proceso que desarrollan.

2.2.4.1 Clasificación de los sectores económicos

Según Iberibform (2021) de este sector se basa en:

a) Sector primario. - En este sector están conformados por empresas que no realizan o se relacionan con procesos de transformación, siendo comercializados tal cual han sido extraídos de la tierra, estos pueden ser: la agricultura, la caza, la pesca y la silvicultura.

b) Sector secundario. - En este sector se prioriza la transformación mediante procesos industriales, estos productos vienen del sector primario y se le conoce como materia prima y el producto final será llamado producto nuevo o terminado, tales como: la agroindustria, plásticos, textiles, entre otros.

c) Sector terciario. - Más conocido como el soporte de los dos sectores antes mencionados y su función primordial es ofrecer servicio, tales como: el comercio, el transporte, la salud, la educación, el sector financiero, entre otros.

2.2.5 Descripción de la empresa de caso en estudio

La empresa Logistics Company San Benito Sociedad Anónima Cerrada con RUC 20608575503 está representado por Huber Pedro Rivera Rosas con DNI 40163795, tiene su domicilio fiscal en Jr. Santiago Saboya Mz 27 Lt 08, Manantay-Coronel Portillo- Ucayali. La empresa se dedica a transporte de carga por carretera.

Misión: Somos una empresa que ofrece servicio de transporte de carga por carretera, brindándole la mejor atención ofreciéndole un buen y seguro transporte de carga pesada, contamos con el personal capacitado y apto para brindarle lo mejor, tenemos a disposición modernos vehículos aptos para el buen desempeño de nuestra labor.

Visión: Consolidarnos como una empresa de mayor liderazgo en el mercado de transporte de carga por carretera, distinguiéndonos por nuestra calidad y capacidad del servicio brindado, con la finalidad que nuestros usuarios estén

satisfechos por la labor brindada, además formamos oportunidades de progreso profesional y personal en cada uno de nuestros trabajadores.

2.2.6 Marco Conceptual:

2.2.6.1 Definición de control interno

Quinaluisa et al. (2017) en la práctica del negocio el ser proactivo ayuda a controlar sus acciones y resultados de las Pymes y de esa manera se evita que sean reactivas. Por ende, es necesario estar consciente del adecuado sistema de control que se usara para lograr los objetivos propuestos.

Los autores Ortega et al (2017) resaltan la importancia del control interno ya que permite una planeación eficaz y demostrar una mejor visión que se ha trazado sobre la gestión, de esta manera el control interno es un proceso que se coordina, se planifica de manera coherente en cada proceso dentro de una organización de acuerdo a la necesidad que la empresa presente, con la finalidad de salvaguardar y/o proteger los activos, siempre y cuando se verifique la exactitud y la confiabilidad de los datos contables y con ello se estimula al crecimiento de la empresa.

2.2.6.2 Definición de empresa

Los autores Buj & Cuadrado (2021) define que la empresa como un conjunto de medios humanos y materiales de producción y distribución de riqueza, convirtiéndose de esta manera en un proceso de transformación con la finalidad de obtener diversos productos que posteriormente podrán satisfacer las necesidades humanas.

Según López (2018) define que la empresa es una organización de personas, es decir, que está formada por personas que trabajan, coordinadas de algún

modo, para conseguir ciertas metas o resultados. De hecho, cualquier organización humana no es más que eso: un conjunto de personas que coordinan sus acciones para conseguir unos objetivos que a todos interesan, aunque ese interés pueda deberse a motivos muy diferentes.

Según Andrade (2017) define empresa como una entidad conformada básicamente por capital social, por personas y bienes materiales; lo cual permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o a la prestación de servicios para la satisfacción de necesidades de la sociedad, con la finalidad de obtener un beneficio.

2.2.6.3 Definición de Mypes

Prestamype (2019) menciona que las Mypes son constituidas o creadas por personas naturales y jurídicas, denominada también unidad económica porque se puede crear bajo cualquier forma de organización que este contemplada dentro de nuestra legislación vigente en nuestro país, las unidades económicas tienen como objetivo primordial realizar actividades de extracción, producción, comercialización ya sea de bienes o prestación de servicios y por su puesto la actividad de extracción.

Torres (2021) dentro de la legislación que rige Perú, se trata de unidades económicas que a su vez son manejadas por personas jurídicas o naturales, teniendo como finalidad desarrollarse de la mejor manera en actividades como: comercialización, prestación de bienes y servicios, extracción y producción, siendo esta de manera industrial o artesanal.

González-Díaz, & Becerra-Pérez (2021) manifiesta que la Mype aparte de que puede ser creada por una persona jurídica o persona natural también es

una unidad económica, ya que tienen como principal objetivo desarrollar actividades que les ayude a generar ingresos, estas actividades son de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.6.4 Definiciones del sector económico

El sector económico facilita la clasificación de actividades similares que se complementan o llegan a competir entre ellas, como ejemplo se puede mencionar a los estudios realizados sobre los efectos de las inversiones públicas o el impuesto que se aplica al usar la tierra para el desarrollo de actividades primarias, por otro lado, también puede estudiar la forma que afecta las políticas de comercio internacional en el país en este caso el sector secundario afectando también la industrialización (Gestión, 2019).

Este sector es una parte importante en la economía, ya que nos brinda tres sectores de gran magnitud en el que nos permite trabajar, como son el sector primario, secundario y terciario; cada uno de ellos nos brinda variedad de factores para poder realizar la clasificación del trabajo. (Sánchez, 2016).

III. Hipótesis

La hipótesis en este proyecto de investigación no se aplica, ya que ha sido descriptiva, el cual estuvo basado en la técnica de encuesta o en la recolección de datos, esta técnica de la encuesta comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de que la revisión se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición de los problemas, se trata de una investigación que debe estar presente a lo largo de todo el tema de estudio. (Espinoza, 2018).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación.

El diseño de investigación cualitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cualitativos sobre variables y estudia las propiedades y fenómenos cualitativos. (Maxwell 2019).

4.2. Población y muestra.

4.4.1 Población

Por ser una tesis de nivel descriptivo y de caso, la población fue todas las Mypes del sector servicio rubro empresa de transportes de Pucallpa.

4.4.2 Muestra

La muestra es una empresa en el rubro transportes: Company San Benito S.A.C la misma que fue dirigida e intencionada.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
Control interno	(Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez, 2018) definen el control interno como un proceso, ejecutado por los conductores de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.	Componentes del control interno	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa? 2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores? 3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad? 4. ¿Se cuenta con un manual de organización y funciones? 5. ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico? 6. ¿la empresa cuenta con procedimientos adecuados para la selección del personal?
			Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa? 2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados? 3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado? 4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?
			Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos? 2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?

				<p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Los procedimientos contienen actividades de control en la evaluación de la eficiencia y eficacia operativa?</p> <p>5. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p> <p>6. ¿el personal conoce los procesos que involucra su área?</p>
			Información y comunicación	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>
			Actividad de supervisión	<p>1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p>

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta, que persigue indagar la opinión que tiene un sector de la población sobre determinado problema (Arias & Covinos, 2021).

4.6.2 Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue la ficha de preguntas o cuestionario, que se define como el conjunto de preguntas formuladas por escrito a ciertas personas para que opinen sobre un asunto (Arias & Covinos, 2021). Y la información de los cuadros 1 y 2 de la investigación.

4.5. Plan de análisis.

Para aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C., mediante los resultados hallados

4.6. Matriz de consistencia Ver anexo N° 1

4.7. Principios éticos

Uladech (2021) Para desarrollar esta investigación se tomó observancia de los principios éticos que rigen la investigación en la Universidad, afirmando que los principios que originan la actividad investigadora son:

- Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

- Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

- Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consientan el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

- Beneficencia no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

- Integridad científica. La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas.

CUADRO 01 Resultado de los antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
	Leguía (2022) Mejía (2018) Cabezas (2018) Sullón (2019)	Los autores antes mencionados concuerdan que si cuentan con un sistema de control implementado y que ayuda con el cumplimiento de los objetivos trazados	Toda organización que cuenta con un sistema de control implementado minimiza los conflictos, optimiza recursos, mejora su productividad y contribuye a una acertada toma de decisiones.
Ambiente de Control	Cucho (2018) Cahui (2017) Talledo (2022) Asian (2020)	Los autores argumentan que dichas empresas estudiadas no	Contar con un manual de organización y funciones, normas, procesos y estructuras

	Pomachagua (2020)	<p>tienen manual de organización y funciones, de tal manera que el personal carece de conocimiento de sus actividades y responsabilidades dentro de la empresa.</p>	<p>dentro de una empresa ayuda a cimentar una base para un adecuado control interno dentro de la entidad.</p>
Evaluación de riesgo	<p>Mejía (2018) Cucho (2018) Carrillo (2021) Asian (2020) Romero (2021)</p>	<p>Los autores afirman que todos los colaboradores de la institución tienen que saber y/o conocer los tipos de riesgos que puedan suscitarse en su área de trabajo.</p>	<p>Las empresas necesitan identificar, analizar a detalle para poder controlar cualquier evento negativo que puedan atentar al incumplimiento de los objetivos que la empresa ha venido coordinando con anticipación.</p>
Actividad de control	<p>Cucho (2018) Romero (2021)</p>	<p>Los autores mencionados</p>	<p>La implementación de correctos procedimientos</p>

manifiestan que en el área administrativa es importante las políticas y procedimientos en cada nivel de la empresa, con la finalidad de que los objetivos se puedan cumplir sin ningún obstáculo. permitirá un adecuado control en cada etapa del proceso; y en las verificaciones de desempeño, tales como tener la documentación correcta y revisar los procesos, tareas y actividades que son procedimientos necesarios para cumplir con los estándares de la empresa.

Información y comunicación	Cucho (2018) Mejía (2018) Pomachagua (2020)	Los autores antes mencionados, afirman que mejorar los canales de información dentro de la organización ayuda a obtener información	Todo colaborador dentro de la empresa necesita conocer la función que tiene que desarrollar, esto ayuda a que la empresa tenga a bien llegar a los objetivos en el menor tiempo establecido, esta comunicación tiene que ser adecuada y que pueda
-----------------------------------	---------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

veraz, confiable y oportuna y con ello facilitará la ejecución de todas las operaciones que tiene por realizar la empresa.

Supervisión y monitoreo	Pacherres (2022) Mamani (2018) Cahui (2017)	Los autores mencionados afirman que la empresa presenta problemas constantes por la falta de supervisión oportuna que se debe realizar en cada procedimiento dentro de la organización, lo que conlleva a una serie de	satisfacer las necesidades de las personas involucradas para ejecutar ese proceso. Cuán importante es verificar que el personal este cumpliendo con las actividades de forma permanente donde se pueda dar la certeza que la ejecución de los planes de prevención esté llevándose de la manera correcta.
--------------------------------	---------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

dificultades al
realizar los
trabajos diarios.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022

CUADRO 02 Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/ Debilidades
	La empresa LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C , cuenta con un Sistema de Control Interno.	X		La empresa en estudio manifiesta que tiene implementado un sistema de control, garantizando una buena gestión y la tranquilidad que se necesita para tomar buenas decisiones.

Ambiente de control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	X	La empresa en estudio manifiesta que
	2. ¿El código de ética establecido por la empresa, es difundido a los colaboradores de la misma?	X	cuenta con un código de ética que a la vez es difundido a los colaboradores
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta en donde se pueda garantizar la integridad y confiabilidad?	X	de la empresa, que también está presente el MOF, adicional
	4. ¿Su representada cuenta con un manual de organización y funciones actualizado?	X	a ello menciona que cuenta con un plan
	5. ¿En el posible caso de algún riesgo, la empresa tiene elaborado un plan estratégico?	X	estratégico en caso de riesgo, manifestando que también
	6. ¿Al momento de seleccionar el personal, la empresa tiene algún procedimiento adecuado?	X	aplican procedimientos adecuados para seleccionar al personal.

Evaluación de riesgos	1. ¿La entidad que representa tiene definidos sus objetivos?	X	La empresa Logistics Company San
	2. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos internos que puedan suscitar dentro de la empresa en un periodo determinado?	X	Benito S.A.C tiene definidos sus objetivos, tiene conocimiento de
	3. ¿En la empresa se ha podido identificar los posibles riesgos externos que puedan suscitar en un periodo determinado?	X	los posibles riesgos internos y externos y también sabe los procedimientos
	4. ¿La entidad cuenta con procedimientos necesarios que permitan dar solución a los posibles riesgos identificados?	X	a seguir para dar solución si en caso se den los riesgos antes mencionados, no
	5. ¿En la empresa se registró por escrito aquellos riesgos, que probabilidad tiene para que ocurra el riesgo, que impacto y cuál sería su cuantificación?	X	están conscientes del impacto que estos riesgos puedan causar

dentro de la empresa.

Actividad de control	1. ¿Los procedimientos que se han planteado en la entidad serán suficientes para lograr sus objetivos?	X	La empresa Logistics Company San Benito S.A.C
	2. ¿Los procedimientos con que cuenta la empresa son suficientes para garantizar el resguardo físico de la información que tiene la entidad?	X	menciona que los procedimientos con los que se planteó serán suficientes para
	3. ¿Los procedimientos que tiene la empresa contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X	lograr sus objetivos, además serán suficientes para garantizar el
	4. ¿Los procedimientos que tiene la empresa contienen actividades de control en la evaluación de la eficiencia y eficacia operativa?	X	resguardo físico de la información, garantizan una supervisión
	5. ¿En la entidad, se comunican los resultados de la	X	física, en la eficiencia y

<p>supervisión oportunamente, y se toman las medidas correctivas correspondientes?</p> <p>6. ¿El personal tiene X conocimiento de los procesos que involucra su área?</p>	<p>eficacia operativa, por lo tanto, todo lo mencionado conlleva a comunicar los resultados oportunamente y tomando las medidas correctivas en el caso sean necesarias.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Información y comunicación	<p>1. ¿La entidad cuenta con X personal capacitado para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La información financiera, X analítica y operativa que recibe la empresa le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿La empresa cuenta con X mecanismos que le permitan</p>	<p>La empresa Logistics Company San Benito S.A.C manifiesta que cuenta con el personal calificado para la elaboración de informes financieros</p>
-------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>obtener información externa sobre el grado de satisfacción que tiene el usuario?</p> <p>4. ¿Dentro de la entidad existe suficiente comunicación en las distintas áreas relacionadas (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>	<p>X</p>	<p>confiables que permite tomar decisiones oportunas, adicional a ello conocen la satisfacción de los usuarios con respecto a los servicios que ofrece la empresa y esto es la respuesta a la comunicación oportuna y adecuada entre el personal de la empresa.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Supervisión y monitoreo</p> <p>1. ¿Antes de implementar una actividad planificada se realizó alguna coordinación interna y externa?</p>	<p>X</p>	<p>La empresa Logistics Company San Benito S.A.C</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------	------------------------------------------------------

- | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. ¿El informe financiero de la empresa este derivado al área que le corresponde? | X | menciona que antes de ejecutar cualquier |
| 3. ¿Se verifica con regularidad que los colaboradores entiendan y cumplan el código de conducta de la empresa? | X | actividad dentro de la empresa tiene que ser planificada y coordinada, por |
| 4. ¿En la entidad se realiza autoevaluaciones periódicas donde proponen planes de mejora y ser ejecutados en el futuro? | X | lo que los trabajadores están cumpliendo con los códigos de |
| 5. ¿En la empresa existe un monitoreo constante por el área correspondiente? | X | conducta que rige la empresa y realizando evaluaciones y monitoreo constantes en el área que se requiera. |

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

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C- Pucallpa, 2022

CUADRO 03 Resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico N° 1	Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico N° 2	Explicación
Ambientes de control	Contar con un manual de organización y funciones, normas, procesos y estructuras dentro de una empresa ayuda a cimentar una base para un adecuado control interno dentro de la entidad.	La empresa en estudio manifiesta que cuenta con un código de ética que a la vez es difundido a los colaboradores de la empresa, a la vez que también está presente el MOF, adicional a ello menciona que cuenta con un plan estratégico en caso de riesgo,	Para cualquier tipo de empresa contar con un sistema de control interno es sumamente importante, ya que gracias a ello se puede detectar con facilidad cualquier tipo de irregularidad que se pueda suscitar en cualquier área u operación en las que se necesite

manifestando que tomar medidas también aplican correctivas. procedimientos adecuados para seleccionar al personal.

<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>Las empresas necesitan identificar, analizar a detalle para poder controlar cualquier evento negativo que puedan atentar al incumplimiento de los objetivos que la empresa ha venido coordinando con anticipación.</p>	<p>La empresa Logistics Company Benito S.A.C tiene definidos sus objetivos, conocimiento de los posibles riesgos internos y externos y también sabe los procedimientos a seguir para dar solución si en caso se den los riesgos antes mencionados, no están conscientes</p>	<p>Cada empresa debe de identificar los riesgos que de acuerdo al desarrollo de sus actividades se presenten y resolver de manera oportuna los eventos que afecten el surgimiento de la empresa, por lo tanto, los controles de información también deben de ser establecidos a</p>
------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

del impacto que los colaboradores
 estos riesgos de la empresa.
 puedan causar
 dentro de la
 empresa.

Actividades de control

La implementación de correctos procedimientos en el área administrativa permitirá un adecuado control en cada etapa del proceso; y en las verificaciones de desempeño, tales como tener la documentación correcta y revisar los procesos, tareas y actividades que son

La empresa Logistics Company Benito S.A.C menciona que los procedimientos con los que se planteó serán suficientes para lograr sus objetivos, además serán suficientes para garantizar el resguardo físico de la información, garantizan una supervisión física, en la eficiencia y eficacia operativa,

Para el cumplimiento de los logros y de los objetivos deben existir mecanismos y procedimientos que garanticen acciones contra los riesgos existente en la empresa

procedimientos por lo tanto todo lo necesarios para mencionado cumplir con los conlleva a estándares de la comunicar los empresa. resultados oportunamente y tomando las medidas correctivas en el caso sean necesarias.

Información y comunicación

Los autores antes La empresa Es muy importante mencionados, Logistics que dentro de una afirman que Company San organización mejorar los Benito S.A.C exista una buena canales de manifiesta que comunicación: información cuenta con el clara, fluida y dentro de la personal oportuna; esto organización calificado para la tiene que ayuda a obtener elaboración de garantizar que el información informes empleador y los veraz, confiable y financieros trabajadores están oportuna y con confiables que actuando de ello facilitará la permite tomar acuerdo a los

ejecución de todas decisiones manuales de
 las operaciones oportunas, organización y
 que tiene por adicional a ello funciones, de tal
 realizar la conocen la manera se podrá
 empresa. satisfacción de los afirmar que se está
 usuarios con cumpliendo con
 respecto a los las operaciones y
 servicios que garantizando el
 ofrece la empresa desarrollo de la
 y esto es la empresa.
 respuesta a la
 comunicación
 oportuna y
 adecuada entre el
 personal de la
 empresa.

Supervisión y monitoreo	Cuán importante es verificar que el personal este cumpliendo con las actividades de forma permanente donde se pueda dar la certeza que	La empresa Logistics Company San Benito S.A.C menciona antes de ejecutar cualquier actividad dentro	Cada área dentro de la empresa debe contar con actividades de monitoreo y supervisión y que estos sean oportunos, con la
--------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

la ejecución de los planes de prevención llevándose de manera correcta. de la empresa tiene que ser verificando el que los trabajadores están establecido. finalidad de ir verificando el correcto funcionamiento de acuerdo a lo establecido. cumpliendo con los códigos de conducta que rige la empresa y realizando evaluaciones y monitoreo constantes en el área que se requiera.

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con el objetivo específico 1 y objetivo específico 2

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas.

Los autores en mención: Cucho (2018), Cahui (2017), Talledo (2022), Asian (2020), Pomachagua (2020), manifiestan que contar con un sistema de control dentro de cualquier empresa y cualquiera sea su dimensión es sumamente

importante ya que se pudiera garantizar una seguridad respecto al logro de los objetivos de la empresa, adicional a ello mencionan que no cuentan con un manual de organización y funciones y por consiguiente el personal desconoce de sus responsabilidades y cada actividad que tiene que cumplir dentro de la empresa, además de conocer cualquier tipo de riesgo que puedan sorprender al momento de ejecutar las actividades, por lo que las políticas y procedimientos que se tiene que cumplir dentro de cada nivel de la empresa y gracias a lo mencionado se podrá cumplir con los objetivos trazados sin ningún obstáculo; los canales de información son una gran herramienta para obtener una veraz, confiable y oportuna información que ayudara con la ejecución de cada operación que la empresa tiene aún por realizar y, de la mano con una supervisión oportuna a cada procedimiento que se realiza disminuirá las dificultades al momento de realizar los trabajos diarios.

Como lo afirma los autores Calle et al (2020) definen al control interno como un proceso de gestión integrado y dinámico en donde se adecuan los altos estándares de seguridad todo esto relacionado y direccionado con los objetivos operacionales, los objetivos de información y también objetivos de cumplimiento; el control interno tiene como prioridad promover las condiciones necesarias en el equipo de trabajo, con la finalidad de mejorar el desempeño en el funcionamiento de la institución.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022

Ambiente de control

La empresa en estudio manifiesta que cuenta con un código de ética que a la vez es difundido a los colaboradores de la empresa, que también está presente el MOF, adicional a ello menciona que cuenta con un plan estratégico en caso de riesgo, manifestando que también aplican procedimientos adecuados para seleccionar al personal.

Para que la empresa siga avanzando de manera segura tiene que seguir siendo compatible con los valores éticos de los empleados, siendo objetivos y constructivos y constantes en cuanto a los fines analizando la efectividad de cada uno de los responsables.

Evaluación de riesgo

La empresa Logistics Company San Benito S.A.C tiene definidos sus objetivos, tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos y también sabe los procedimientos a seguir para dar solución si en caso se den los riesgos antes mencionados, no están conscientes del impacto que estos riesgos puedan causar dentro de la empresa.

Se tiene que hacer entender al personal que cualquier impacto negativo ya sea a la empresa o a los bienes de la misma, afectará de manera directa al trabajador, causando pérdidas y obstaculizando el desarrollo del cumplimiento de los objetivos, por ello la empresa tiene que ser capaz de definir estrategias y acciones donde se pueda enfrentar de manera rápida e inteligentes ante cualquier situación.

Actividades de control

La empresa Logistics Company San Benito S.A.C menciona que los procedimientos con los que se planteó serán suficientes para lograr sus objetivos, además serán suficientes para garantizar el resguardo físico de la información, garantizan una supervisión física, en la eficiencia y eficacia operativa, por lo tanto, todo lo mencionado conlleva a comunicar los resultados oportunamente y tomando las medidas correctivas en el caso sean necesarias.

Todos los procedimientos planteados en una empresa son importantes para garantizar que cada supervisión ya sea física u operativa sea de manera eficaz y eficiente, y siempre será importante comunicar de manera oportuna cada detalle, así sea en lo más mínimo, con la finalidad de que las medidas correctivas se puedan dar en el momento oportuno.

Información y comunicación

La empresa Logistics Company San Benito S.A.C manifiesta que cuenta con el personal calificado para la elaboración de informes financieros confiables que permite tomar decisiones oportunas, adicional a ello conocen la satisfacción de los usuarios con respecto a los servicios que ofrece la empresa y esto es la respuesta a la comunicación oportuna y adecuada entre el personal de la empresa.

La información y comunicación dentro de una empresa siempre será de suma importancia para el logro de los objetivos, mientras esto sea de manera segura y oportuna entre el gerente y los trabajadores permitiendo que la información recopilada sea comunicada dentro del tiempo y espacio oportuno al responsable de cada área y tomar medidas respectivas.

Supervisión y monitoreo

La empresa Logistics Company San Benito S.A.C menciona que antes de ejecutar cualquier actividad dentro de la empresa tiene que ser planificada y coordinada, por lo que los trabajadores están cumpliendo con los códigos de conducta que rige la empresa y realizando evaluaciones y monitoreo constantes en el área que se requiera.

Este componente nos permite conocer cuan capacitados están los colaboradores de la empresa, donde el monitoreo constante de todas las áreas involucradas es controlado de manera periódica y que gracias ello se puede medir con éxito el cumplimiento de los objetivos trazados, y afirmar una correcta y exitosa administración financiera de la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C- Pucallpa, 2022

Ambiente de control

Para cualquier tipo de empresa contar con un sistema de control interno es sumamente importante, ya que gracias a ello se puede detectar con facilidad cualquier tipo de irregularidad que se pueda suscitar en cualquier área u operación en las que se necesite tomar medidas correctivas.

Una de las principales actividades de irregularidad es el fraude, cuando se tiene un adecuado sistema de control y se trabaja en grupo: gerente y colaboradores y rigiéndose a normas procedimientos, conductas y éticas, se puede llegar a detectar cualquier acto que afecte con la integridad de la empresa o de los trabajadores.

Evaluación de riesgo

Cada empresa debe de identificar los riesgos que de acuerdo al desarrollo de sus actividades se presenten, y resolver de manera oportuna los eventos que afecten el surgimiento de la empresa, por lo tanto, los controles de información también deben de ser establecidos a los colaboradores de la empresa.

Los riesgos que se originen en interior de cada área tienen que ser comunicada de manera inmediata a la persona responsable de cada área con la finalidad de tomar las medidas correctivas necesarias y oportunas y evitar que esos riesgos afecten a otras áreas evitando el cumplimiento de los objetivos trazado por la empresa.

Actividades de control

Para el cumplimiento de los logros y de los objetivos deben existir mecanismos y procedimientos que garanticen acciones contra los riesgos existentes en la empresa.

La actividad de control es un componente que permite acceder a todos los niveles de la empresa, permitiendo controlar de manera oportuna cada proceso o procedimiento, garantizando que se cumpla las políticas brindadas por la empresa, de esta manera se puede estimular a los empleados a ser competentes, eficientes en su labor, a ser capaces de desarrollar su trabajo de manera óptima.

Información y comunicación

Es muy importante que dentro de una organización exista una buena comunicación: clara, fluida y oportuna; esto tiene que garantizar que el empleador y los trabajadores están actuando de acuerdo a los manuales de organización y funciones, de tal manera se podrá afirmar que se está cumpliendo con las operaciones y garantizando el desarrollo de la empresa.

La información y comunicación dentro del control interno muestra un rol importante, ya que permite coordinar la manera como se va a divulgar la información al personal, con la finalidad de evitar malos entendidos y obstaculizar los planes propuestos por la gerencia.

Supervisión y monitoreo

Cada área dentro de la empresa debe contar con actividades de monitoreo y supervisión y que estos sean oportunos, con la finalidad de ir verificando el correcto funcionamiento de acuerdo a lo establecido.

La importancia del monitoreo en la empresa es porque se encarga de analizar o recolectar información para verificar el avance de lo establecido en los planes, mientras que la supervisión oportuna dirige las actividades de los equipos de trabajo hacia las metas establecidas de manera eficaz logrando la satisfacción tanto de los trabajadores como de los propietarios del negocio.

VI. Conclusiones

6.1.Respecto al Objetivo Especifico 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas.

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con manual de organización y funciones, de tal manera que el personal carece de conocimiento de sus actividades y responsabilidades dentro de la empresa. Además, los colaboradores tienen que saber y/o conocer los tipos de riesgos que puedan presentarse en su área de trabajo, también es importante conocer las políticas y procedimientos. Se debe mejorar los canales de información de manera veraz, confiable, además, las

empresas presentan problemas constantes por falta de supervisión oportuna, lo que conlleva a una serie de dificultades al realizar los trabajos diarios, lo cual es importante porque minimiza los conflictos, optimiza recursos, mejora la productividad y contribuye a una acertada toma de decisiones. Además, contar con un manual de organización y funciones, normas, procesos y estructuras dentro de una empresa ayuda a controlar cualquier evento negativo que puedan atentar al incumplimiento de los objetivos, que permitan implementar medidas correctivas que permita verificar el cumplimiento de las actividades de forma permanente, donde se pueda dar la certeza que la ejecución de los planes de prevención esté llevándose de la manera correcta.

6.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la Logistics Company San Benito Sociedad Anónima Cerrada, que la empresa tiene implementado un sistema de control, cuenta con un código de ética y MOF, tiene definidos sus objetivos, tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos, sin embargo, no están conscientes del impacto que estos riesgos puedan causar dentro de la empresa. De otro lado, cuenta con el personal calificado para la elaboración de informes financieros confiables y los trabajadores están cumpliendo con los códigos de conducta que rige la empresa, realizando evaluaciones y monitoreo constantes en el área que se requiera.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las

micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C- Pucallpa, 2022

Se concluye que cualquier tipo de empresa debe contar con un sistema de control interno, ya que gracias a ello se puede detectar con facilidad cualquier tipo de irregularidad que se pueda suscitar en cualquier área u operación en las que se necesite tomar medidas correctivas. Además, cada empresa debe de identificar los riesgos que de acuerdo al desarrollo de sus actividades se presenten y resolver de manera oportuna los eventos que afecten el surgimiento de la empresa, por lo tanto, los controles de información también deben de ser establecidos a los colaboradores de la empresa. Para el cumplimiento de los logros y de los objetivos deben existir mecanismos y procedimientos que garanticen acciones contra los riesgos existentes en la empresa. Es muy importante que dentro de una organización exista una buena comunicación, esto tiene que garantizar que el empleador y los trabajadores están actuando de acuerdo a los manuales de organización y funciones, de tal manera se podrá afirmar que se está cumpliendo con las operaciones y garantizando el desarrollo de la empresa. Además, cada área dentro de la empresa debe contar con actividades de monitoreo y supervisión y que estos sean oportunos, con la finalidad de ir verificando el correcto funcionamiento de acuerdo a lo establecido.

6.4. Conclusión General

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, mencionan que deben tener implementado un sistema de control, con un código de ética y manual de organización y funciones, con la finalidad de que se pueda detectar con facilidad cualquier tipo de irregularidad que se pueda presentar en

cualquier área o actividad dentro de la empresa en las que se necesite tomar medidas correctivas y para que los trabajadores tengan también una ruta definida. También se debe conocer los tipos de riesgos y los posibles riesgos internos y externos, sin embargo, no están conscientes del impacto que estos riesgos puedan causar dentro de la empresa que puedan presentarse en su área de trabajo. Se debe tener canales de información eficientes y eficaces. Se debe contar también con personal calificado para la elaboración de informes financieros confiables. Finalmente deben contar con actividades de monitoreo que se encarguen de recolectar información y supervisión que dirijan las acciones de acuerdo a los objetivos trazados.

Es por ello que se propone los siguiente

Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, mejorar su sistema de control interno, el cual podrá asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa, de esta manera la empresa podrá operar minimizando riesgos y maximizando sus actividades enfocadas en su objetivo principal, no olvidemos que el control interno implica la participación del gerente y los colaboradores.

Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, de acuerdo al componente Ambiente de control, que, al contar con un código de ética, tienen que divulgar la información de manera continua para que los directivos y colaboradores hagan suyo el manejo del sistema de control, a través, de planes, programas y guías que permitan socializar y manejar una misma base para ejecutar el control interno en la organización.

Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, de acuerdo al componente Evaluación de riesgo, identificar y analizar los riesgos, pero conociendo el impacto que estos riesgos puedan causar dentro de la empresa, para ello se debe considerar los posibles cambios en el entorno y dentro de su estructura organizacional del negocio que pueda afectar o desviar los objetivos estratégicos del mismo.

Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, de acuerdo al componente Actividad de control, dirigir eficientemente las acciones establecidas por los planes y programas para disminuir los riesgos y no distraer a las acciones que permiten lograr los objetivos estratégicos. Las actividades también están ligadas al entorno de la tecnología existente, por tanto, debe contar con tecnología avanzada y de punta que haga más eficiente el seguimiento de manera oportuna y veraz.

Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, de acuerdo al componente Información y comunicación, mejorar los canales de información, creando un espacio de confianza, creando sinergia entre los colaboradores, y la comunicación ganará un propósito más elevado que simplemente transmitir mensajes de un lado a otro: habrá un intercambio útil de información valiosa y que se podrá convertir en oportunidades de negocios, usar tecnología que permita visualizar cada proceso en tiempo real.

Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, de acuerdo al componente Supervisión o Monitoreo, realizar evaluaciones continuas, independientes y periódicas, verificando el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios establecidos en las políticas de

gestión. La información debe ser evaluada y las inconsistencias puestas en conocimiento de manera oportuna a la gerencia para tomar decisiones correctivas.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Obtenido de

<https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html> 1/4 9/3/2021

Actividades económicas (2018) Los 5 sectores económicos de la economía. Disponible en:

<https://www.actividadeseconomicas.org/2018/09/sectoreseconomicos.html>

Álvarez, K., Martínez, G. & García, A. (2021) La Importancia del Control Interno en el área de Ingresos de una Empresa Comercial. Disponible de:

<https://doi.org/10.22490/25394088.4692>

Álvarez, A. & García, J. (2021). Comunicación Empresarial y Atención al Cliente.

Editex. Disponible de: [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-A0tEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Alvarez,+A.+%26+Garc%C3%ADa,+J.+\(2021\).+Comunicaci%C3%B3n+Empresarial+y+Atenci%C3%B3n+al+Cliente.+Editex.&ots=yw3UYPP6yp&sig=2v1OUkrz9T4tAVm2e3T_dUnJINs#v=onepage&q=Alvarez%2C%20A.%20%26%20Garc%C3%ADa%2C%20J.%20\(2021\).%20Comunicaci%C3%B3n%20Empresarial%20y%20Atenci%C3%B3n%20al%20Cliente.%20Editex.&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-A0tEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Alvarez,+A.+%26+Garc%C3%ADa,+J.+(2021).+Comunicaci%C3%B3n+Empresarial+y+Atenci%C3%B3n+al+Cliente.+Editex.&ots=yw3UYPP6yp&sig=2v1OUkrz9T4tAVm2e3T_dUnJINs#v=onepage&q=Alvarez%2C%20A.%20%26%20Garc%C3%ADa%2C%20J.%20(2021).%20Comunicaci%C3%B3n%20Empresarial%20y%20Atenci%C3%B3n%20al%20Cliente.%20Editex.&f=false)

Andrade, S. (2017) Definición de empresa. Disponible en:

<https://docplayer.es/31253293-Definicion-de-empresa-segun-variosautores.html>

- Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Obtenido de: <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. Revista: Desafíos PwC Perú. Recuperado de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Asian, W. (2020). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Empresa Transporte Señor de los Milagros E.I.R.L. Chimbote, 2018. Disponible de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21123>
- Barreiro, V. B. (2018). Metodología de la investigación. Obtenido de: <https://xxicoruna.sergas.gal/DInnovacion/38/Curso%20metodolog%C3%ADa%203%20-%20An%C3%A1lisis%20con%20SPSS.pdf>
- Bacallao, M. (2015). Génesis del Control Interno. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Bolívar, A. y García, D. (2018). Economía y dirección de empresas. Las Palmas de Gran Canaria, Spain: Universidad de Las Palmas de Gran Canaria. Servicio de Publicaciones y Difusión Científica. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/57199?page=21>.
- Buj, S. G., & Cuadrado, M. R. (2021). *Fundamentos de gestión de empresas*. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces SA. Obtenido de: [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=w402EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=Garrido,+S.+%26+Romero,+M.+\(2021\)+Fundamentos+de+Gesti%C3%B3n+de+Empresas.+Editorial+Centro+de+Estudios+Ram%C3%B3n](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=w402EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=Garrido,+S.+%26+Romero,+M.+(2021)+Fundamentos+de+Gesti%C3%B3n+de+Empresas.+Editorial+Centro+de+Estudios+Ram%C3%B3n)

[+Areces+SA&ots=CHTYHnD_Ig&sig=I3h18kS5MGDW6dzUPsphS27zCF
Q#v=onepage&q&f=false](#)

Caurin, J. (2017). Tipos de empresas. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>

Carrillo, R. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Apaqa Soluciones S.A.C. – Lima, 2020. Obtenido de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24498>

Cahui, L. (2017). Propuesta de Control Interno para el logro de objetivos empresariales en Empresas de Servicios, Caso Grupo Gaucho 2 SAC de la Ciudad de Arequipa, periodo 2015. Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/4384>

Calle, G., Narváez, C. & Erazo, J. (2020) Sistema de Control Interno como Herramienta de Optimización de los Procesos Financieros de las Empresas Auto seguridad Cía. Ltda. Disponible de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Cardona, E., & González, A. (2019). Propuesta del sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa C&M carga expresa Colombia SAS. Obtenido de: <http://hdl.handle.net/20.500.12558/3171>

Cedeño, R., & González, L. (2020). La gestión del proceso de transporte de carga para las empresas transportistas. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/journal/1815/181562407004/html/>

Contraloría General de La República. (2015). Control interno. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

- Cucho, J. (2018). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/10852>
- Cruz, E. (2019). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A. Obtenido de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/16425>
- Chiavenato, I., & Sapiro, A. (2017). *Planeación estratégica* (pp. 001-344). México: McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/63311696/3_-_Planeacion_Estrategica_-_Chiavenato_-_3ra_Ed_-_201620200514-123786-h2q2nk-libre.pdf?1589484462=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DIdalberto_Chiavenato_Fundamentos_y_aplic.pdf&Expires=1673806513&Signature=ARz0qd33U507Xe8O25X3O81QiZoGoXGM3VX~yzs57K2X9k1vLoLKpgSSIXDlIF9X2fV88NyNgzWt3zNPhblm4QsFqNYwSp7nSKGRwsgTsrPWELGZqeRM1t2-C47Yx2AEbNdWdca~HqIdqHgmrbK8KrLm77aJ1rylC5zng4-puE5xetKktHaCDJ1YsU1RrSwduKkc8gof-W6Jm~qLMAv7k9ucaUTUNpgE00~PGTvighuR7FuKepfv~OIAmawXSKmrfWQVfLugJw1vEgJ~wloHAD-Zw7R1K-Ed-yBQUuQ3xhcZ58~wQK3RD8uaTxiM4TQkIsXrjrvYhJsJtjgctVW48A_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA
- Escalante, E. (2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. 24 Setiembre.

<https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación. Obtenido de <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>

Gaitán, R. (2021) Control Interno y fraudes-4ta Edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los Ciclos Transaccionales. Ecoe Ediciones. Disponible en: <https://n9.cl/2leaf>

Ganchozo, L. & Vera, B. (2018) Control Interno en la Toma de Decisiones de la Compañía de Transporte de Taxis Convencional Costamóvil & Servicios S.A. del Cantón Salinas, año 2016. Disponible en: <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4570>

Gestión. (2019). *Los sectores de la economía*. 27 de febrero. <https://revistagestion.ec/cifras/los-sectores-de-la-economia>

Gestión, D. (2022). *Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA?* 12 agosto. <https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/>

González-Díaz, R. R., & Becerra-Pérez, L. A. (2021). PYMES en América Latina: clasificación, productividad laboral, retos y perspectivas. *CIID Journal*, 2(1), 570-608. Obtenido de: https://www.researchgate.net/publication/353163344_PYMES_en_America_Latina_clasificacion_productividad_laboral_retos_y_perspectivas

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Iberibform (2021) Sectores económicos. Tipos y características. Disponible en:

<https://www.iberinform.es/noticias/detalle/sectores-economicos>

Krause, M. (2017). *Ronald Coase y la naturaleza de la empresa, donde presenta el concepto de «costos de transacción en el mercado»*. 11 octubre.

<https://bazar.ufm.edu/ronald-coase-la-naturaleza-la-empresa-donde-presenta-concepto-costos-transaccion-mercado/>

Leguía, L. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa hermano Julca e

Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Obtenido de

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/27098>

Ley MYPE, (2017) Nuevo Régimen Tributario Para La MYPE. Disponible de:

<https://www.mypes.pe/nuevo-regimen-tributario-para-las-mype-2017>

Ley N° 30056, (2013) Ley que Modifica Diversas Leyes para Facilitar la Inversión, Impulsar el Desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial. Disponible

de: http://www.sice.oas.org/SME_CH/PER/Ley_30056_s.pdf

López, J. A. P. (2018). *Fundamentos de la dirección de empresas*. Ediciones Rialp, SA. Disponible de:

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ri2SDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=L%C3%B3pez,+J.+\(2018\).+Fundamentos+de+la+Direcci%C3%B3n+de+Empresas.+Ediciones+Rialp.+&ots=Kj_OD87tkE&sig=Z1nkFZWg22XFBZRaf1cLweP6xxY#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ri2SDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=L%C3%B3pez,+J.+(2018).+Fundamentos+de+la+Direcci%C3%B3n+de+Empresas.+Ediciones+Rialp.+&ots=Kj_OD87tkE&sig=Z1nkFZWg22XFBZRaf1cLweP6xxY#v=onepage&q&f=false)

Mamani, J (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas de Transporte del Perú. Disponible en:

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/3489>

Maxwell, J. A. (2019). *Diseño de investigación cualitativa* (Vol. 241006). Editorial

Gedisa. Obtenido de:

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZLewDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT351&dq=Maxwell,+J.+A.+\(2019\).+Dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n+cualitativa&ots=fl6wDvp2AL&sig=rQ9g7SYw0x_eofbsS737WSVJII4#v=onepage&q=Maxwell%2C%20J.%20A.%20\(2019\).%20Dise%C3%B1o%20de%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZLewDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT351&dq=Maxwell,+J.+A.+(2019).+Dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n+cualitativa&ots=fl6wDvp2AL&sig=rQ9g7SYw0x_eofbsS737WSVJII4#v=onepage&q=Maxwell%2C%20J.%20A.%20(2019).%20Dise%C3%B1o%20de%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa&f=false)

Mejía, E. (2018) Caracterización del Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas del sector Servicios del Perú: Caso Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A. – Casma, 2017. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3820>

Mendoza, M. F., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *SINAPSIS Revista de Investigación de la Universidad IAM*, 11(2), 19-30. Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>

Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno (1 edición ed.). *Ancash–Perú: Editado por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Obtenido de: <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>

Ocaña, D. (2020). *Propuestas de mejora en los factores relevantes del control interno de la empresa de transporte interprovincial turismo express del norte S.A.C., Castilla-Piura año 2019*. Obtenido de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16030>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). *Nivel de Importancia del Control Interno de los Inventarios Dentro del Marco Conceptual de Una Empresa*.

Obtenido de:

<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>

Palomo, C. A. P. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad* (Vol. 1). IMCP. Obtenido de:

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno+2019&ots=BLYPoxCxxX&sig=UP8f_5lX3g1Bm1Wp_VROvjEUT_w#v=onepage&q=control%20interno%202019&f=false

Paredes, J. (2018). 01 Auditoría I Control Interno Libro Upeu. Disponible de:

<https://es.calameo.com/books/00572145794c6b95cb3d9>

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. Obtenido de

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/26872>

Prestamype. (2019). *¿Qué es una Mype?* Obtenido de

<https://www.prestamype.com/articulos/que-es-una-mype>

Quinaluisa, N., Ganchozo, M., Reyes, M., & Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 25-30. Obtenido de:

https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf

- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del Control Interno en Pequeñas y Medianas Empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*-ISSN: 2697-3456, 2(3), 1- 8. Disponible de: <http://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Romero, J. (2021). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021. Obtenido de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23585>
- Sánchez, J. (2016). *Servicio*. 13 de febrero. <https://economipedia.com/definiciones/servicio.html>
- Serrano, A. T. I. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Ediciones de la U. Obtenido de: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=Control+interno+y+sistema+de+gesti%C3%B3n+de+calidad:+Gu%C3%ADa+para+su+implantaci%C3%B3n+en+empresas+p%C3%ABlicas+y+privadas.+Ediciones+de+la+U&ots=zFqd4Auwmc&sig=BU2Lm_VI_OuLWmL3lCQmmHsN2xUY#v=onepage&q=Control%20interno%20y%20sistema%20de%20gesti%C3%B3n%20de%20calidad%3A%20Gu%C3%AD

[a%20para%20su%20implantaci%C3%B3n%20en%20empresas%20p%C3%BAblicas%20y%20privadas.%20Ediciones%20de%20la%20U&f=false](#)

Sullón, H. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa Transportes Jhon E.I.R.L. Paita - 2018*.
Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14535>

SUNAT, Ley N° 28015, 2003: Ley De Promoción y Formalización De La Micro y Pequeña Empresa (Promulgada el 3 de Julio del 2003) Disponible de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Talledo, C. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, Caso: T.S.G Carolina SAC, Paita, Año 2021*. Obtenido de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26116>

Torres, M. (2021). *¿Qué son las MYPES? [MYPE - MIPYME]*. 12 febrero.
<https://www.noticierocontable.com/que-son-las-mypes/>

Uladech. (2021). *Código de ética para la investigación, Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH católica, de fecha 13 de enero del 2021*.

Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C- Pucallpa, 2022</p>	<p>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C- Pucallpa, 2022 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C- Pucallpa, 2022</p>	<p>No aplica</p>

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Modelo de fichas bibliográficas

FICHA BIBLIOGRAFICA

TITULO: una tienda en París

AUTOR: HUERTA Maxim

EDITORIAL: Martínez Roca

Nº. Páginas: 352

EDICION: Primera Edición 2012

BARCELONA ESPAÑA

TEMA: Novela romántica desarrollada en París en los años veinte

FICHA BIBLIOGRAFICA

AUTOR: BERGER, Peter y LUCKMANN, Tomothy

AÑO: 1984

TITULO: La sociedad como realidad objetiva

LUGAR DE PUBLICACION: Buenos Aires

EDITORIAL: Amorrortu Editores.

Nº. Páginas: 30-36



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU; CASO LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C. - PUCALLPA, 2022**

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

Encuestado (a): **HUBER PEDRO RIVERA ROSAS**

Razón Social: **LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C.**

RUC N° **20608575503**

INSTRUCCIONES

Para el llenado del siguiente cuestionario, usar bolígrafo tinta negra, marque con claridad la opción escogida con una cruz o tache según sea su elección.

COLGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PERU
[Firma]
CPC. Genix Ishuiza Ricardi
18-1781

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C, cuenta con un Sistema de Control Interno.		
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa? 2. ¿El código de ética establecido por la empresa, es difundido a los colaboradores de la misma? 3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta en donde se pueda garantizar la integridad y confiabilidad? 4. ¿Su representada cuenta con un manual de organización y funciones actualizado? 5. ¿En el posible caso de algún riesgo, la empresa tiene elaborado un plan estratégico? 6. ¿Al momento de seleccionar el personal, la empresa tiene algún procedimiento adecuado?		
Evaluación de Riesgo	1. ¿La entidad que representa tiene definidos sus objetivos? 2. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos internos que puedan suscitar dentro de la empresa en un periodo determinado? 3. ¿En la empresa se ha podido identificar los posibles riesgos externos que puedan suscitar en un periodo determinado? 4. ¿La entidad cuenta con procedimientos necesarios que permitan dar solución a los posibles riesgos identificados?		


 COLLEGE OF CONTROLLERS IN PERU
 CPC. Geriza Ishuiza Roca
 18-1781

	5. ¿En la empresa se registró por escrito aquellos riesgos, que probabilidad tiene para que ocurra el riesgo, que impacto y cuál sería su cuantificación?		
Actividades de Control	<p>1. ¿Los procedimientos que se han planteado en la entidad serán suficientes para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Los procedimientos con que cuenta la empresa son suficientes para garantizar el resguardo físico de la información que tiene la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos que tiene la empresa contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Los procedimientos que tiene la empresa contienen actividades de control en la evaluación de la eficiencia y eficacia operativa?</p> <p>5. ¿En la entidad, se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, y se toman las medidas correctivas correspondientes?</p> <p>6. ¿El personal tiene conocimiento de los procesos que involucra su área?</p>		
Información y Comunicación	<p>1. ¿La entidad cuenta con personal capacitado para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La información financiera, analítica y operativa que recibe la empresa le permite tomar decisiones oportunas?</p>		


 COLEJO DE CONTADORES PÚBLICOS DE GUAYAMA
 CPC. Genia Ishwiza Ricabel
 18-1781

	<p>3. ¿La empresa cuenta con mecanismos que le permitan obtener información externa sobre el grado de satisfacción que tiene el usuario?</p> <p>4. ¿Dentro de la entidad existe suficiente comunicación en las distintas áreas relacionadas (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>		
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿Antes de implementar una actividad planificada se realizó alguna coordinación interna y externa?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la empresa está derivado al área que le corresponde?</p> <p>3. ¿Se verifica con regularidad que los colaboradores entiendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿En la entidad se realiza autoevaluaciones periódicas donde proponen planes de mejora y ser ejecutados en el futuro?</p> <p>5. ¿En la empresa existe un monitoreo constante por el área correspondiente?</p>		

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE GUANAJUATO
Genix
CPC. Genix Ishuiza Ricalde
 14-1781

Anexo 4: Instrumento Aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C. - PUCALLPA, 2022**

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

Encuestado (a): **HUBER PEDRO RIVERA ROSAS**

Razón Social: **LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C.**

RUC N° **20608575503**

INSTRUCCIONES

Para el llenado del siguiente cuestionario, usar bolígrafo tinta negra, marque con claridad la opción escogida con una cruz o tache según sea su elección.

LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C.
HUBER PEDRO RIVERA ROSAS
RUC N° 20608575503

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE ICA
CPC. Genix Ishuiza Ricardi
18-1781

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C, cuenta con un Sistema de Control Interno.	X	
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	X	
	2. ¿El código de ética establecido por la empresa, es difundido a los colaboradores de la misma?	X	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta en donde se pueda garantizar la integridad y confiabilidad?	X	
	4. ¿Su representada cuenta con un manual de organización y funciones actualizado?	X	
	5. ¿En el posible cado de algún riesgo, la empresa tiene elaborado un plan estratégico?	X	
	6. ¿Al momento de seleccionar el personal, la empresa tiene algún procedimiento adecuado?	X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿La entidad que representa tiene definidos sus objetivos?	X	
	2. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos internos que puedan suscitar dentro de la empresa en un periodo determinado?	X	
	3. ¿En la empresa se ha podido identificar los posibles riesgos externos que puedan suscitar en un periodo determinado?	X	
	4. ¿La entidad cuenta con procedimientos necesarios que permitan dar solución a los posibles riesgos identificados?	X	


 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE ICA
 MAG. PEDRO RIVERA ROSAS
 PRESIDENTE CONSEJO


 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE ICA
 CPC. Genix Istuiza Ricover
 18-1781

	5. ¿En la empresa se registró por escrito aquellos riesgos, que probabilidad tiene para que ocurra el riesgo, que impacto y cuál sería su cuantificación?		X
Actividades de Control	1. ¿Los procedimientos que se han planteado en la entidad serán suficientes para lograr sus objetivos?	X	
	2. ¿Los procedimientos con que cuenta la empresa son suficientes para garantizar el resguardo físico de la información que tiene la entidad?	X	
	3. ¿Los procedimientos que tiene la empresa contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X	
	4. ¿Los procedimientos que tiene la empresa contienen actividades de control en la evaluación de la eficiencia y eficacia operativa?	X	
	5. ¿En la entidad, se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, y se toman las medidas correctivas correspondientes?	X	
	6. ¿El personal tiene conocimiento de los procesos que involucra su área?	X	
Información y Comunicación	1. ¿La entidad cuenta con personal capacitado para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X	
	2. ¿La información financiera, analítica y operativa que recibe la empresa le permite tomar decisiones oportunas?	X	


 ASOCIACIÓN CIVIL DE PROFESIONALES EN CONTABILIDAD
 GUAYMA, PUNTO RIVERA, RONDAL
 01000-00000


 COLLEJO DE CONTADORES PUBLICOS DE GUAYMA
 CPC. Genix Ishuiza Nicolodi
 18-1781

	3. ¿La empresa cuenta con mecanismos que le permitan obtener información externa sobre el grado de satisfacción que tiene el usuario?	X	
	4. ¿Dentro de la entidad existe suficiente comunicación en las distintas áreas relacionadas (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Antes de implementar una actividad planificada se realizó alguna coordinación interna y externa?	X	
	2. ¿El informe financiero de la empresa esta derivado al área que le corresponde?	X	
	3. ¿Se verifica con regularidad que los colaboradores entiendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X	
	4. ¿En la entidad se realiza autoevaluaciones periódicas donde proponen planes de mejora y ser ejecutados en el futuro?	X	
	5. ¿En la empresa existe un monitoreo constante por el área correspondiente?	X	


 JAVIER PEDRO RIVITA ROSAS
ABOGADO EN EJERCICIO


 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PERU
 CPC. Genix Ishuiza Ricoldi
 18-1761

Anexo 5: Consentimiento informado.

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Pucallpa, 27 de diciembre de 2022

Señor:

Huber Pedro Rivera Rosas

Gerente General de la Empresa "Logistics Company San Benito S.A.C."

Asunto : Autorización para usar y compartir su información

De mi mayor consideración:

Mediante la presente me dirijo a usted para saludarlo cordialmente y al mismo tiempo solicitarle lo siguiente:

Que, soy alumna de la **Universidad Católica los ángeles de Chimbote - Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas**, de la carrera profesional de **Contabilidad**. Me dirijo a usted para solicitarle la **Autorización para usar y compartir su información comercial suya en un estudio de investigación**, le pido la autorización para permitirme investigar y sacar información de su empresa de **Logistics Company San Benito S.A.C.**, que es usted representante legal que está a su cargo como Gerente General. Siendo requisito indispensable para elaborar un **Proyecto de investigación para optar el título profesional de contador público en ciencias contables y financieras y administrativas**, le entregaremos una copia digital.

Me despido, agradeciéndole por la confianza y la oportunidad que se me pueda dar en su digna empresa.

Atentamente,


EVI AVIGAIL VENTURA NUBE
DNI 44234780


ALBERO PEDRO RIVERA ROSAS
GERENTE GENERAL
RECIBIDO 2712-22

Anexo 6: Carta de autorización

Carta de autorización simple

Pucallpa, 28 de diciembre de 2022.

Doctor:

LUIS ALBERTO TORREZ GARCÍA
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CHIMBOTE

De mi especial consideración:

Yo, **Huber Pedro Rivera Rosas**, con DNI 40163795, gerente general de la empresa de **Logistics Company San Benito S.A.C.**, con RUC 20608575503, con domicilio legal en Jr. Santiago Saboya Mz A27 Lt 8 A.H Santiago Saboya Ucayali – Coronel Portillo - Callería, **AUTORIZO** a la estudiante Ventura Nube Evi Avigail, con DNI 44234780, de la **Universidad Católica los ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas**, Escuela Profesional de Contabilidad, con código 1803192012, para que pueda usar y compartir información de la empresa líneas arriba mencionada.

Atentamente,


LOGISTICS COMPANY SAN BENITO S.A.C.
HUBER PEDRO RIVERA ROSAS
RUC 20608575503

Huber Pedro Rivera Rosas
DNI 40163795
Gerente General

Anexo 7: Consulta de Ruc

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20608575503 - LOGISTICS COMPANY SAN BENITO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	LOGISTICS SAN BENITO		
Fecha de Inscripción:	06/10/2021	Fecha de Inicio de Actividades:	01/10/2021
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. SANTIAGO SABOYA MZA. A27 LOTE. 8 A.H. SANTIAGO SABOYA UCAYALI - CORONEL PORTILLO - CALLERIA		
Sistema Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOREXPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Secundaria 1 - 5021 - TRANSPORTE DE PASAJEROS POR VÍAS DE NAVEGACIÓN INTERIORES		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 22/10/2021		
Emisor electrónico desde:	22/10/2021		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 22/10/2021); GUIA (desde 03/06/2022)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 10/12/2022 7:22			