



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERGEN S.A.C. – PICHARI, 2022.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

HUASAJA PALOMINO, ROCIO

ORCID ID: 0009-0006-9323-3840

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2023



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0292-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **17:30** horas del día **13** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

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

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERGEN S.A.C. - PICHARI, 2022.**

Presentada Por :
(3103121075) **HUASAJA PALOMINO ROCIO**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERGEN S.A.C. - PICHARI, 2022. Del (de la) estudiante HUASAJA PALOMINO ROCIO, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 11% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

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

Chimbote, 01 de Setiembre del 2023

Mg. Roxana Torres Guzmán
Responsable de Integridad Científica

Dedicatoria

A Dios con su gran misericordia día a día porque me da vida, le da la sabiduría para actuar de una manera.

A mis grandes Apus, Cora Cora, Inosencia, Ausangate, Razhuillca. Por ser el guía del día a día.

De igual manera la dedico con todo cariño a mi amado esposo Paulino Ore Padilla por creer en mi capacidad, aunque hemos pasado momentos muy difíciles siempre estuvo brindándome su comprensión y cariño, a mis amados hijos Paul, Ángela, Yahvé, quien con sus ánimos de aliento no me dejaron decaer para que siguiera adelante y ser perseverante para cumplir con mis objetivos,

A mis nietos Suleidy Lucas, Manuel, Joao, Isamal que fueron la fortaleza de seguir de pie.

A mi padre que está en el infinito Manuel que es mi estrella que me ilumina día a día, mi madre presente y hermanos que sus consejos fueron palabras de aliento para cumplir lo iniciado.

Agradecimiento

A Dios con su gran misericordia día a día
porque me da vida, nos da la sabiduría para
actuar de una buena manera.

a mis grandes Apus, Cora Cora, Inosencia,
Ausangate, Razhuilca. Por ser el guía del día a
día

A mis maestros en el andar de la vida
nos hemos ido encontrando; porque cada
uno de ustedes ha motivado mis sueños y
esperanza en consolidar un mundo más
humano y con justicia. Gracias a todos
los que han recorrido conmigo este
camino, porque me han enseñado a ser
más humano.

Índice

Carátula.....	I
Acta de Jurado.....	II
Constancia de Originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice General.....	VI
Lista de Cuadros.....	VIII
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	11
II. MARCO TEÓRICO.....	13
2.1 Antecedentes.....	13
2.2 Bases teóricas.....	26
2.2.1 Teoría de Financiamiento.....	26
2.2.2 Teoría de empresa.....	30
2.2.3 Teoría de mype.....	34
2.2.4 Teoría de servicio.....	37
2.3 Marco Conceptual.....	38
2.4 Hipótesis.....	39
III. METODOLOGÍA.....	40
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación.....	40
3.2 Población y Muestra.....	40
3.3 Variables. Definición y Operacionalización.....	40
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	41
3.5 Método de análisis de datos.....	41
3.6 Aspectos Éticos.....	42
IV. RESULTADOS.....	43
4.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	43
4.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	48
4.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	52
V. DISCUSIÓN.....	57
5.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	57

5.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	58
5.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	59
VI. CONCLUSIONES.....	60
6.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	60
6.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	60
6.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	61
VII. RECOMENDACIONES.....	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
ANEXOS.....	67
Anexo 01. Matriz de Consistencia.....	67
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	68
Anexo 03. Validez del instrumento.....	71
Anexo 04. Formato de Consentimiento Informado.....	74
Anexo 05. Carta de Autorización.....	75

Lista de Cuadros

Cuadro N° 01. Resultados de los Antecedentes.....	43
Cuadro N° 02. Resultado del Cuestionario.....	48
Cuadro N° 03. Resultados de los objetivos específicos 1 y 2.....	52

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 nacionales y de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022. La investigación 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 cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Los autores de los estudios previos resaltan la preocupante carencia de sistemas de control interno en la mayoría de las empresas, lo cual tiene un impacto negativo en su gestión. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Tras analizar los resultados de un cuestionario aplicado al responsable de Invergen S.A.C., se llegó a la conclusión de que la empresa carece de un sistema de control interno. Este hallazgo revela deficiencias en cada uno de los componentes del sistema. Respecto al Objetivo Específico N° 3. Tras analizar los resultados presentados en el Cuadro 3 de los Objetivos Específicos 1 y 2, se llegó a la conclusión de que tanto la empresa Invergen S.A.C. como otras micro y pequeñas empresas a nivel nacional carecen de un sistema de control interno implementado. Conclusión general: Tras examinar los cuadros 1, 2 y 3, que involucran a Invergen S.A.C. y a otras micro y pequeñas empresas a nivel nacional, se llega a la conclusión de que hay una clara deficiencia en la gestión empresarial.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa.

Abstract

The general objective of this research work was: Identify internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and the company Invergen S.A.C. – Pichari, 2022. The research was qualitative-bibliographical-documentary and case. For the collection of information, the technique of bibliographic review was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: The authors of previous studies highlight the worrying lack of internal control systems in most companies, which has a negative impact on their management. Regarding Specific Objective No. 02: After analyzing the results of a questionnaire applied to the person in charge of Invergen S.A.C., it was concluded that the company lacks an internal control system. This finding reveals deficiencies in each of the system's components. Regarding Specific Objective No. 3. After analyzing the results presented in Table 3 of Specific Objectives 1 and 2, it was concluded that both the company Invergen S.A.C. Like other micro and small companies at the national level, they lack an implemented internal control system. General conclusion: After examining tables 1, 2 and 3, which involve Invergen S.A.C. and to other micro and small companies at the national level, it is concluded that there is a clear deficiency in business management.

Keywords: Internal control, micro and small business.

I. Planeamiento del problema

De acuerdo con la legislación mexicana vigente, la importancia de contar con los controles internos suficientes para cumplir con las obligaciones tributarias de las entidades económicas (ya sean personas naturales o jurídicas), ya que, por la falta de dichos controles internos, la tributación de cada entidad se determina en forma directa áreas relevantes. Los controles internos son los principales responsables de verificar que las actividades se realicen de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos por la entidad respectiva y prevenir desviaciones o fraudes en áreas específicas de la empresa. Además de corregir errores y evaluar el funcionamiento de cada departamento que conforma la empresa. Sin embargo, el control es importante porque es la última etapa del proceso administrativo donde el alto mando del poder ejecutivo puede saber si se han cumplido las políticas y metas planteadas desde un principio (López & Solís, 2019).

Los sistemas de control interno buscan atender las incógnitas que surgen en toda organización, y con el tiempo muchas entidades han entendido que los enfoques tradicionales ya no son tan efectivos como solían ser, por lo que los sistemas de control interno han evolucionado a través de modelos. Un sistema de control interno, como estructura que contiene las diversas funciones que dan orden a las actividades del día a día de una empresa, se convierte en un proceso preventivo organizacional cuyo propósito es brindar seguridad a las actividades o funciones encaminadas al cumplimiento de su misión y visión. La calidad del sistema de control interno está directamente relacionada con el logro de sus objetivos, por lo que se confirma que ha incrementado su productividad a través de propuestas, cumpliendo un propósito y que ello queda en manos de los empresarios (Murillo et al., 2019).

El control interno es un procedimiento importante para el desarrollo de las grandes, medianas y pequeñas empresas, y una herramienta fundamental para el control de los recursos humanos y materiales establecidos en el proceso, su base importante es que los procedimientos deben ejecutarse conforme a los procedimientos. Debidamente establecidos por los responsables de implementar y evaluar los controles internos. La ventaja de utilizar el cuestionario de evaluación del control interno es que puede abarcar todas las áreas de la organización, y su aplicación puede utilizarse como guía para identificar y determinar de manera uniforme las áreas clave, lo que facilita la elaboración de informes. Sin embargo, existen algunas limitaciones, tales como: la

adaptación a la naturaleza de los procedimientos y operaciones de la empresa evaluada, que no siempre pueden ser previstas en el cuestionario estándar, y preguntas que no siempre pueden abordar todas las deficiencias del sistema de control interno requeridas para la evaluación (Calle-Álvarez et al., 2020).

Hoy en día, una herramienta importante para entender las debilidades y fortalezas de un negocio es el control interno, pues es a través de las técnicas y métodos presentados en esta área de conocimiento que se pueden mitigar los riesgos que afectan o no a la organización, además colabora en la consecución de objetivos. Se implementan controles internos para detectar cualquier desviación de los objetivos de rentabilidad fijados por la empresa en un plazo definido y para limitar las sorpresas. Con base en las recomendaciones anteriores, el control interno se puede definir como el sistema que consiste en un conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros, procedimientos y métodos, acordados dentro de una empresa para mejorar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas de gestión prescritas establecidas. Una empresa puede tener una buena planificación, una estructura organizativa adecuada, una buena orientación hacia la eficacia, pero si sus controles internos son defectuosos, la dirección no podrá evaluar adecuadamente su desempeño frente a las metas que se ha fijado, por lo que será muy difícil proyectarse en crecimiento y transformación (García et al., 2019).

De acuerdo al contenido se ha planteado la siguiente formulación del problema: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022?

Dicho trabajo de investigación se justificará porque permitirá que las micro y pequeñas empresas puedan tener oportunidades en base a la implementación de un sistema de control interno con el cual les permita el cuidado de los bienes y de esa manera mejorar los buenos controles y conlleve a una gestión empresarial.

Además, dicha investigación se justificará, ya que con la herramienta necesaria que es el sistema de control interno, les permitirá a las micro y pequeñas empresas y a la empresa en estudio evaluar soluciones al encontrarse posibles deficiencias y puedan tomarse las mejores decisiones para el bienestar de las empresas.

Por último, se justificará ya que con dicho trabajo de investigación obtendré mi título de contador público y para ello se desarrollará, presentará y sustentará, como parte de las exigencias de nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La metodología usada es cualitativa, descriptiva, no experimental, bibliográfica, documental y de caso, tomando en cuenta la técnica de la encuesta y la revisión bibliográfica, y como instrumento el cuestionario que se aplicó al encargado de la empresa Invergen S.A.C. de la ciudad de Pichari.

Es por ello que se planteó el objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022. Además, se presenta los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Rivera, Forero y Cantillo (2019), en su trabajo de investigación: Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta., en la Ciudad de Santa Marta- Colombia”. Tuvo como objetivo Proponer lineamientos para el Desarrollo de un Sistema de Control Interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta. En la metodología se utilizó el método descriptivo, método de flujogramas y método de entrevista de instrumento cuestionario. Se concluyó, Ante la no existía de un sistema del Control Interno se identificaron las áreas de trabajo como críticas debido a la necesidad de capacitación en los procesos establecidos y reorganizar la asignación y segregación de funciones en los diferentes departamentos o áreas de la empresa para poder ajustarse a los requerimientos. Se identificaron los tipos de controles existente en el desarrollo del diagnóstico eran empíricos y realizados por experiencia de la Gerencia, no se guían con controles estandarizados ya que desconocen de la políticas y flujo de procesos. Evaluar la eficiencia del departamento: los controles de las áreas

son deficientes porque apenas el 15 % se usan, esto se debe a la falta de capacitación de las políticas y manuales. Finalmente, la propuesta de los lineamientos para el desarrollo de un diseño de un Sistema de Control Interno basado en el COSO ERM, es una herramienta fundamental en la aplicación de los procesos de los diferentes departamentos o áreas, para así poder mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones de SAMARCOL S.A.S. Por otro lado, se recomienda desarrollar y formalizar e implementar los manuales de procesos, implementar el sistema de control interno que logra minimizar riesgos, lograr una seguridad razonable, medir la efectividad de las operaciones para lograr optimizar recursos y aumentar la productividad y poder mantener la transparencia en todos los procedimientos. El trabajo actual aporta de manera memorativa la calidad de aplicar de forma óptima la distribución y/o segregación de funciones a los colaboradores que trabajan en las diferentes áreas, con el fin de obtener resultados productivos y favorables en el desarrollo eficaz de la empresa. El detectar, corregir y mitigar posibles errores involuntarios con la ayuda de manuales de función que sean dados a conocer al personal que presta sus servicios en el área ayudará a mejorar de manera significativa y relevante las operaciones que se lleven a cabo para las diferentes funciones.

López (2020) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta. Siendo su objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para la empresa CEA INSTRUNORTE SAS en la ciudad de Cúcuta. Se utilizó una metodología cuantitativa con estudio no experimental, basada en la aplicación de encuestas, observaciones en terreno y análisis de los procesos de la empresa. Conclusiones: El diagnóstico efectuado en la empresa CEA INSTRUNORTE SAS, mostró un bajo nivel de control interno, principalmente en lo relativo a la evaluación del riesgo, los sistemas de información, la supervisión y monitoreo y en general el ambiente de control, los cuales mostraron un nivel crítico de integralidad. Sin embargo, el componente de actividades de control indicó un nivel satisfactorio, teniendo en cuenta las regulaciones y auditorías a las que se encuentra sujeta la empresa, por parte del Ministerio de Transporte, para verificar los requisitos de funcionamiento de la academia de conducción. La revisión de los procesos internos de la empresa, dejó ver que las funciones de contabilización y registro de la información financiera, se encontraba subestimadas dentro de la

estructura empresarial, ya que en el mapa de procesos solo se relacionaban las actividades de compras, mantenimiento y talento humano, pero no se tenían integradas las de cobro de cartera, contabilidad o pago de nómina. Por lo tanto, fue necesario proponer un nuevo modelo de interacción de procesos, con la finalidad de desplegar las políticas y herramientas de control en todos los subprocesos contables y administrativos. Para garantizar el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, se definieron las políticas desde el nivel gerencial de la empresa CEA INSTRUNORTE SAS, a partir de lo cual, se desplegaron los controles específicos en los procesos contables y administrativos, de manera que se pueda asegurar la consolidación de un ambiente de control, para el manejo de riesgos, para hacer las revisiones diarias, proteger el sistema de información y para hacer la supervisión y monitoreo del funcionamiento del sistema.

Guamán (2019) en su tesis titulada: Evaluación del sistema de control interno a la empresa muebles Vitefama Cía. Ltda., período 2017. Siendo su objetivo general: Elaborar un informe final que permita mejorar el Sistema de Control Interno de la empresa Muebles Vitefama Cía. Ltda.; con eficiencia en la utilización de los recursos; y, con eficacia en el cumplimiento de objetivos y metas organizacionales. La metodología de investigación utilizada posee un enfoque mixto basado en los métodos: 1.) inductivo, porque analiza las unidades departamentales para entender el comportamiento global de la empresa; y 2.) deductivo: pues de acuerdo al funcionamiento de los macro procesos se establecerán los controles pertinentes. Conclusiones: Con la información levantada en los procesos establecidos ya sea con flujogramas o datos que proporcionaba la empresa, se pudo obtener mayor claridad con lo que respecta a los procesos y procedimientos que conlleva cada uno de los departamentos, dando como resultado una visión de las fortalezas y debilidades que presentan cada uno de ellos. Para ello se ha tomado los tres procesos principales en los que el negocio se ve expuesto a riesgos más significativos como son los procesos de recursos humanos, compras y producción y son ejes primordiales dentro de la empresa. Tomando en cuenta que el control interno tiene como base los 17 principios que engloba el entorno interno y externo de la empresa, se puede decir que la empresa debe considerar plenamente la ejecución de la planificación estratégica donde se ve plasmado la visión, misión y objetivos que plantean conseguir ya sea en corto o mediano plazo. A más de ello reorganizar su manual de funciones ya que estos fueron

realizados en base a procesos que tenían inicialmente, lo cual ya no se debería considerar debido al crecimiento neto de la empresa. El control interno es uno de los papeles más importantes que debería estar siempre presente en la empresa para que de esta manera los errores que existan puedan ser solucionados de manera eficiente y eficaz siempre y cuando existe la participación de toda la empresa, es decir desde los empleados de producción hasta los trabajadores de administración.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Cusco, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Valenzuela (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022. Siendo su objetivo general: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: A partir de las investigaciones realizadas y de los resultados obtenidos podemos describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. las mismas que se basan en el modelo COSO. Así tenemos que, implementando el ambiente de control, mejoran las posibilidades de la empresa para consolidar su estructura organizacional, practicar los valores éticos, asignar autoridad y responsabilidades, y tomar conciencia del control. Mediante la evaluación de riesgos la empresa podrá estimar su importancia y predecir sus efectos; evaluar la probabilidad de su ocurrencia; y adoptar las acciones para enfrentarlos. Con las actividades de control, todo el personal de la empresa podrá cumplir a cabalidad sus labores asignadas, las mismas que estarán plasmadas en procedimientos, procesos, sistemas y políticas de la empresa. Mediante el componente de información y comunicación, la empresa identifica, recopila y comunica adecuadamente

información operativa y financiera. Por último, mediante la supervisión y monitoreo, la empresa podrá efectuar comparaciones de manera periódica, verificar la implementación de controles recomendados por auditores o especialistas, entre otros. Callisaya (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Compañía Texjuliaca E.I.R.L. – Juliaca, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Compañía Texjuliaca E.I.R.L. – Juliaca, 2020. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye que la empresa Compañía Texjuliaca E.I.R.L., no tiene implementado el sistema de control interno: No cuenta con el código ética, es por ello que no tiene un buen funcionamiento; no realiza rendiciones de cuenta de manera confiable e íntegro; cabe resaltar que la empresa cuenta con el MOF. La empresa tiene sus objetivos definidos, pero no evaluó los riesgos internos y externos, le falta definir los efectos que puedan causar, no cuenta con procesos a seguir para afrontar los riesgos y procedimientos para cumplir los objetivos definidos. No comunica oportunamente los resultados para tomar medidas correctivas, los recursos financieros y toda la documentación no están debidamente resguardo. Según los resultados, tiene la debilidad de no poder preparar los informes financieros anuales, porque no cuenta con un profesional adecuado en el área. No tiene una comunicación fluida con el personal, esto provoca conflictos con los clientes y perder credibilidad y mala fama de la empresa. La empresa no supervisa las actividades, pues el personal no cumple con los trabajos designados, según mi parecer, el dueño tiene una confianza desmedida en sus trabajadores, lo cual no debe ser así, si se designa alguna labor, se debe estar monitoreando para que lo realicen adecuadamente. Es por ello que se propone al titular-gerente la de empresa implementar el sistema de control interno y poder realizar ordenadamente la ejecución de las actividades de la mano con el MOF para disminuir y afrontar los riesgos, poder alcanzar de manera eficiente y eficaz todos los objetivos trazados y generar más ingresos y lograr el éxito en su empresa.

Cruz (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vías Energía y Saneamiento S.A.C. - Lima, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Vías Energía y Saneamiento S.A.C. – Lima, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Vías Energía y Saneamiento S.A.C., y con los resultados obtenidos, podemos determinar que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado, pero que no es el adecuado por lo que genera muchas deficiencias en las actividades que se realizan, no difunde su código de ética ni su Manual de Organización y Funciones lo cual repercute de forma negativa en el desarrollo de las funciones del trabajador, ya que muchas veces se realizan funciones que no le competen. Por otro lado, brindan capacitaciones al personal, pero tales también deberían ser en análisis y detección de fraudes para que puedan detectar los riesgos e identificarlos y puedan definir los procedimientos para sus posibles soluciones. El personal que labora en la empresa tiene una buena comunicación con las demás áreas, pero pese a ello la comunicación de la información requerida por la gerencia no se da en los plazos establecidos por excesos de confianza, por lo que se ve reflejado que la supervisión y monitoreo es deficiente por lo que dificulta el buen desarrollo de las actividades y la comunicación oportuna de los riesgos para la toma de decisiones y de solución. Se recomienda que la empresa Vías Energía y Saneamiento S.A.C., que mejore su sistema de control interno y aplique sus cinco componentes, para que desarrolle sus actividades de manera correcta y el personal cumplan con la entrega de información en tiempo oportuno a fin de que se tome las decisiones correspondientes y por ende se logre los objetivos. Se propone a la empresa Vías Energía y Saneamiento S.A.C., de acuerdo al componente Ambiente de control, que debe mejorar su sistema de control interno ya que es muy importante para un buen desarrollo de sus actividades y para el logro de sus objetivos, así también mejorar su

manual de organizaciones y funciones de acorde al rubro de su negocio y su código de ética, deben darse a conocer a todos los trabajadores.

Abrego (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa HCVV Consultores S.A.C. – Lima, 2021”. Se realizó una investigación utilizando una metodología no experimental, cualitativa, basada en fuentes bibliográficas, documentales y de estudio de casos. Para recopilar la información se utilizaron técnicas como la revisión bibliográfica y se aplicó un cuestionario de 25 preguntas al Gerente General de HCVV Consultores S.A.C. Las conclusiones obtenidas a partir del cuestionario revelan que la empresa carece de un sistema de control interno adecuado, lo cual genera deficiencias en sus actividades diarias. Además, no cuenta con un manual de organización y funciones que establezca claramente las responsabilidades de cada área, lo que afecta el desempeño de los colaboradores al desconocer sus funciones específicas. Se identificó también la falta de capacitación para el personal, lo que dificulta la identificación y gestión de los riesgos potenciales. La empresa se divide en cuatro áreas: comercial, producción, logística y administrativa, sin embargo, se observa que las áreas suelen asumir funciones que no le corresponden debido a la falta de definición clara de responsabilidades. Además, se encontraron deficiencias en el área comercial y de producción debido a la dificultad para encontrar personal adecuado. Por tanto, se propone a HCVV Consultores S.A.C. la implementación de un sistema de control interno que permita una gestión empresarial más eficiente. También se recomienda incorporar un manual de organización y funciones que clarifique las responsabilidades de cada área. Es importante definir de manera clara y sencilla los objetivos y metas de la empresa, así como capacitar al personal de forma oportuna para mantener enfocada la visión y misión de la empresa hacia el éxito. Además, se sugiere mejorar el monitoreo y supervisión en las diferentes áreas para garantizar un trabajo adecuado.

Leguía (2021) 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.” Siendo su objetivo general: 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. La metodología utilizada en la investigación fue no experimental,

cualitativa y se basó en fuentes bibliográficas, documentales y de estudio de casos. Para recopilar la información se emplearon técnicas como la revisión bibliográfica y se aplicó un cuestionario de 25 preguntas al Gerente General de la empresa. En relación al componente de ambiente de control, se concluye que la empresa carece de un sistema de control interno implementado, considerado como el componente más importante. Se observa una falta de formalidad en los reglamentos, ordenamientos, manuales y código de ética en la empresa. En cuanto al componente de valoración de riesgos, se concluye que la empresa no identifica, reconoce, determina ni analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales. Esto no beneficia a la entidad en la correcta aplicación de este componente. En relación al componente de actividad de control, se concluye que la empresa no lleva a cabo actividades de control, inspección, comprobación, políticas, dirección y procedimientos que aseguren el cumplimiento necesario para enfrentar los riesgos y lograr los objetivos organizacionales. Esto no resulta beneficioso ni productivo para la empresa. En cuanto al componente de información y comunicación, se concluye que la empresa no realiza actividades operativas, de información y comunicación de manera oportuna, lo que impide que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades y compromisos. La falta de identificación, recopilación y comunicación adecuada de la información no permite el cumplimiento de los deberes. La falta de supervisión y monitoreo en la empresa es evidente, lo cual representa un riesgo ya que los problemas detectados no se registran ni se comunican oportunamente al responsable de corregir las desviaciones. Esto es perjudicial para la empresa, generando retrasos e incumplimientos de los objetivos organizacionales. Raymundo (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020”. La metodología utilizada en esta investigación fue cualitativa, bibliográfica, documental y de caso. Para recopilar la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, así como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general del estudio fue identificar oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, centrándose en el caso de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. en Lima, durante el año 2020. En cuanto a las conclusiones, se observa que el código de ética de la empresa no está funcionando

adecuadamente debido a la falta de buenas pautas. La motivación se destaca como un factor importante, ya que la evaluación de riesgos indica que hay objetivos establecidos, pero no se aplican de manera efectiva. Además, la empresa no tiene claridad en la identificación de los riesgos, lo que lleva a que los trabajadores no apliquen los procedimientos de control de manera adecuada. El gerente considera que la implementación de un sistema de control interno sería muy útil, ya que ha recibido comentarios positivos de otros emprendedores que han tenido éxito con su implementación. El objetivo es lograr las metas y objetivos de la empresa y brindar buenos resultados. Se propone a la empresa en estudio revisar y considerar los resultados del cuestionario aplicado en la investigación para identificar las oportunidades y debilidades que enfrenta. Esto permitirá establecer medidas correctivas y mejorar la gestión empresarial. Además, se sugiere implementar un sistema de control interno en la empresa en estudio, ya que la evaluación de los resultados indica que su implementación contribuirá a mejorar todas las áreas correspondientes.

Vásquez (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Postes y Concretos Altiplano S.R.L. – Puno, 2020.” La metodología utilizada en esta investigación fue cualitativa, bibliográfica, documental y de caso. Para recopilar la información se empleó la técnica de revisión bibliográfica, así como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general del estudio fue identificar oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, centrándose en el caso de la empresa Postes y Concretos Altiplano S.R.L. en Puno, durante el año 2020. En cuanto a las conclusiones, se determinó a partir del cuestionario aplicado al encargado de la empresa Postes y Concretos Altiplano S.R.L. que no tienen implementado un sistema de control interno. Esto es algo que debería ser establecido según su necesidad, ya que fortalecería la identificación de posibles errores internos y externos durante las actividades empresariales. Además, es importante mantener a cada área informada sobre las acciones de control y contar con una comunicación constante para promover un buen clima laboral y cumplir con un código ético. Se propone a la empresa Postes y Concretos Altiplano S.R.L. que implemente un sistema de control interno para mejorar sus actividades empresariales, aumentando la eficiencia y eficacia, y

manteniendo estrategias competitivas que permitan obtener resultados favorables. Es importante tener en cuenta que la implementación de esta herramienta debe ir acompañada de compromisos responsables para lograr un buen desempeño en la gestión y asegurar la continuidad de la empresa.

Chiara (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Industrias SG S.A.C. - Lima, 2020. 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. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Industrias SG S.A.C. – Lima, 2020. Conclusiones: Se concluye de acuerdo a las 25 preguntas establecidas en los 5 componentes del control interno en el cuestionario, las cuales estos resultados se han obtenido de la empresa Industrias SG S.A.C., donde menciona que no cuenta con un sistema de control interno, donde además en los 5 componentes muestra conocimientos insuficientes para mejorar sus actividades operativas es por ello que se evidencia mucha deficiencia, tampoco cuenta con manual de organización y funciones para las distintas áreas de la empresa, todo ello repercute de manera negativa en el desempeño de los trabajadores ya que desconocen las funciones a realizar, no se realiza capacitaciones de mejora para un buen desempeño en sus actividades. Se afirma también la falta de comunicación de la gerencia y los trabajadores que determinen un clima laboral adecuado, además de las supervisiones constantes para un registro de las acciones laborales adecuadas. Es por ello que se sugiere que la empresa implemente un sistema de control interno que abarque todas las áreas para el cumplimiento de los objetivos trazados. Se propone a la empresa Industrias SG S.A.C., implementar un sistema de control interno, ya que con ello obtendrá beneficios e incrementará sus ingresos, que le permitirá desarrollarse y ser sostenible. Se propone a la empresa Industrias SG S.A.C., incorporar un manual de organización y funciones que brinde determinar las funciones, además definir de manera clara y sencilla los objetivos y metas trazadas. Se propone a la empresa Industrias SG S.A.C., capacitar a sus trabajadores para un buen desempeño en sus actividades y recabar un buen clima laboral, toda vez que debe incentivarse a los trabajadores con

reconocimientos e incentivos, todo ello ayudara a estar más comprometidos en sus labores encomendadas.

Vilcahuaman (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020”. La metodología utilizada en esta investigación fue cualitativa, bibliográfica, documental y de caso. Para recopilar la información se empleó la técnica de revisión bibliográfica, así como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general del estudio fue identificar las oportunidades de los factores relevantes del control interno que puedan mejorar las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, centrándose en el caso de la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. en Huancayo durante el año 2020. En cuanto a las conclusiones, se determinó que la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno, lo cual es necesario que se implemente para asegurar el buen funcionamiento de la empresa. Se resalta la importancia de contar con un manual de organización y funciones, que se aplique en las diferentes áreas de la empresa para llevar a cabo acciones correctivas si es necesario. Además, se menciona la necesidad de evitar riesgos mediante las estrategias propuestas por la gerencia, que ayudarán a reducir fraudes y pérdidas, estableciendo las herramientas necesarias para alcanzar los objetivos. Se destaca la importancia de una comunicación fluida entre la gerencia y los colaboradores para un buen desarrollo de las actividades comerciales. Se propone a la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. agregar planes y estrategias que faciliten la implementación del control interno, con el objetivo de mejorar y alcanzar los objetivos establecidos. También se sugiere evaluar a los trabajadores en las actividades que realizan, para asignarles funciones adecuadas y garantizar un mejor entendimiento en su desempeño, lo cual beneficiará a la empresa a largo plazo.

Durand (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. - Arequipa, 2020.” La metodología empleada en este estudio fue cualitativa, bibliográfica, documental y de caso. Para recopilar la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, así como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general del estudio fue

identificar las oportunidades del Control Interno que podrían mejorar las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, centrándose en el caso específico de la empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. en Arequipa durante el año 2020. En cuanto a las conclusiones, se determinó que la empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. presenta diversas debilidades en su sistema de control interno. Entre estas debilidades se destaca la falta de objetivos definidos, la ausencia de evaluaciones al personal para garantizar el cumplimiento de las normas de conducta y la falta de difusión del Manual de Organización y Funciones (MOF) entre los trabajadores. Además, la empresa no identifica los posibles riesgos que puedan afectar su funcionamiento y no realiza verificaciones para asegurar la integridad y validez de los procedimientos establecidos. Se encontró que aunque se realizan actividades de supervisión, las personas encargadas de llevarlas a cabo no forman parte del personal de confianza de la entidad, lo que genera falta de confiabilidad en los procesos supervisados. La gerencia no recibe información analítica, financiera y operativa para tomar decisiones oportunas, y no se cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre los clientes y conocer su nivel de satisfacción con el servicio ofrecido. La comunicación entre las áreas de la entidad es deficiente, inadecuada y no oportuna, y los instrumentos de comunicación utilizados no son fiables. Las supervisiones no se llevan a cabo de manera constante, las deficiencias detectadas no se comunican y los procedimientos no se revalúan para abordar las deficiencias identificadas, lo que resulta en problemas sin resolver durante el monitoreo. Se recomienda establecer mecanismos para obtener información externa sobre los clientes y conocer sus sugerencias para mejorar el servicio. Además, es necesario mejorar los canales de comunicación entre las áreas de la entidad para garantizar que la información llegue de manera oportuna y fiable a su destino.

Carrillo (2021) e 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.” La metodología utilizada en este estudio fue cualitativa, bibliográfica, documental y de caso. Para recopilar la información se empleó la técnica de revisión bibliográfica, así como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general del estudio fue identificar las oportunidades del control interno que podrían mejorar las posibilidades de las micro

y pequeñas empresas nacionales, centrándose específicamente en el caso de la empresa Apaqa Soluciones S.A.C. en Lima durante el año 2020. En cuanto a las conclusiones, se determinó que la empresa Apaqa Soluciones S.A.C. carece de un control interno eficiente. Para abordar este problema, se sugiere la implementación de un sistema de control interno que incluya un manual de funciones y reglamentos. Este manual permitirá establecer un código de ética necesario para el buen funcionamiento de la empresa. Además, se enfatiza la importancia de difundir los objetivos de la empresa para que los trabajadores estén al tanto de la dirección que se desea seguir. Es esencial identificar los riesgos potenciales, tanto internos como externos, y establecer los procedimientos adecuados para abordarlos. Esto requerirá la participación de personal calificado y preparado. Asimismo, se recomienda realizar una valoración de riesgos tanto físicos como documentales y tomar medidas correctivas basadas en los resultados obtenidos. La comunicación fluida, oportuna y segura entre todas las áreas de la empresa será fundamental, y se debe asegurar que la información interna y externa sea compartida de manera adecuada. El monitoreo constante de las áreas es necesario para la mejora continua de la empresa. Se sugiere verificar la conducta de los trabajadores y realizar supervisiones periódicas para mejorar todas las áreas. Esto también contribuirá a generar informes financieros sólidos que respalden la toma de decisiones más acertadas. Se recomienda y propone la implementación del sistema de control interno en Apaqa Soluciones S.A.C. utilizando las herramientas disponibles para minimizar los posibles riesgos a los que la empresa pueda enfrentarse. Se aconseja contratar a un auditor profesional para llevar a cabo los procesos y realizar un seguimiento que evalúe posibles factores de riesgo. Esto garantizará el cumplimiento de las funciones en todas las áreas administrativas y operacionales, evitando pérdidas futuras.

2.1.3. Regionales

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Cusco, menos en la ciudad de Pichari, sobre la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Hasta la fecha no se ha podido encontrar trabajos relacionados con la variable de estudio en este ámbito geográfico.

2.1.4. Locales

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Pichari; sobre nuestras variables y unidades de análisis, así como el sector económico productivo.

Hasta la fecha no se ha podido encontrar trabajos relacionados con la variable de estudio en este ámbito geográfico.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de Control Interno

El control interno se manifiesta como el logro de la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Los controles internos pueden desempeñar un papel en la determinación de si el plan de vida de una empresa es sólido y está respaldado por la documentación adecuada, y su contribución a su futura prosperidad y éxito. Existe un fuerte vínculo entre el control interno y la prosperidad de una empresa, lo que aumenta el valor de la empresa y logra sus objetivos. Además de evaluar los riesgos y mejorar las estrategias de gestión, la relevancia de los informes de control interno se determina adaptando su funcionalidad a las expectativas cambiantes y alineándose con las políticas de prevención del fraude (Calderón y Mantilla, 2017).

2.2.1.1. Importancia del control interno

Todas las empresas deben utilizar controles internos, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de las operaciones, y deben estar diseñados de manera que permitan Proporcionar una seguridad razonable sobre la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, por lo que toda empresa debe contar con estándares de control. Evaluarlos en la parte administrativa y contable de las PYMES, ya que existen ciertas funciones claves que requieren la participación activa del dueño o dueños; y Aceptación y participación de las personas que trabajan en la empresa para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos establecidos por la empresa (Meléndez, 2016).

2.2.1.2.Objetivos

El autor (Meléndez, 2016), Comprende tres objetivos la cual permite a las empresas contar con diferentes aspectos como son:

Objetivo Operativo, Se refiere a la eficacia y eficiencia de las operaciones organizacionales. Incluyen objetivos relacionados con el desempeño y la rentabilidad, evaluación de proyectos, desarrollo de proyectos, operaciones y protección de activos. Las actividades deben llevarse a cabo con el mínimo esfuerzo y recursos, y con la máxima utilidad, según lo dicte la gerencia.

Objetivo de información, Implican la preparación de estados financieros y otra información de gestión, así como la prevención de la falsificación y publicación de información. La información capturada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y se presenta al usuario en tiempo y forma.

Objetivo de cumplimiento, Se relacionan con el cumplimiento de las leyes, los instrumentos legales aplicables y otras reglamentaciones pertinentes. Cualquier acción tomada por la organización debe cumplir con las leyes del país y debe cumplir con la normativa aplicable a la empresa.

2.2.1.3.Características

Para los autores Camacho et al., 2017, adaptan las características siguientes:

- Establecer el compromiso de la Ata Dirección
- Establecer la estructura del Equipo de trabajo.
- Establecer diferentes parámetros de implementación o ajuste del Sistema del Control Interno.
- Desarrollar un plan de trabajo para la implementación y el diseño.
- Segregar funciones.
- Los controles internos solo pueden proporcionar un grado de razonable de seguridad.
- Los controles internos son un médium para los alcances de los objetivos.

2.2.1.4.Informe COSO

Para los autores Mancero et al., 2020, dice lo siguiente:

Es una organización privada y voluntaria formada el año 1985, que estudia los factores causales que pueden conducir a la información financiera fraudulenta.

También elaboró recomendaciones para las empresas públicas y sus auditores independientes, para la SEC (Securities and Exchange Commission) y otros reguladores, y para las instituciones educativas. Este comité está integrado por las siguientes instituciones dedicadas a guiar a la administración ejecutiva y a los participantes del Gobierno de la empresa para lograr el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas. Promueve y difunde estructuras (frameworks) y guías basados en profundas investigaciones, análisis y mejores prácticas.

Coso I

Enfatiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan la importancia del control interno, su impacto en los resultados de la gestión, el rol estratégico asignado a la auditoría y la consideración inherente del control como un proceso integrado con los procesos operativos de la empresa y no como actividades extras del Grupo único, lo que dará lugar a trámites burocráticos.

Coso II

Se centra más profunda y ampliamente en la identificación, evaluación y gestión integrada de riesgos. Priorizar la visión del evento sobre la visión del riesgo. Este nuevo enfoque no reemplazará el marco de control interno, sino que lo incorporará, lo que permitirá a las empresas mejorar sus prácticas de control interno o decidir pasar a un proceso de gestión de riesgos más completo. Además, amplía el horizonte de riesgo para incluir eventos negativos o positivos, es decir, amenazas u oportunidades; hasta la ubicación de los niveles de tolerancia al riesgo; y la gestión y gestión del riesgo de estos eventos.

Coso III

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), sus objetivos son: aclarar los requisitos para el control interno, actualizar el contexto en el que se aplica el control interno para responder a los muchos cambios en la empresa y el entorno operativo, y ampliar su aplicación mediante la expansión de informes y objetivos operativos. Este nuevo marco integrado brinda una mayor cobertura de los riesgos que enfrentan las organizaciones en la actualidad.

2.2.1.5. Componentes

Para Paredes (2018), muestra a cada uno de los componentes:

Ambiente de Control:

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta dirección, directores y dueños de entidades hacia el control interno y su importancia para la organización. Tiene una gran influencia en la estructura de actividades de la empresa, la forma en que se fijan los objetivos y se evalúa el riesgo. Por lo tanto, se considera que es el fundamento o fundamento de otros componentes del control interno.

Evaluación de Riesgo:

Su funcionalidad se basa en una descripción de los procesos que utilizan los ejecutivos para identificar, analizar y gestionar los riesgos de negocio que puede enfrentar la empresa y sus resultados. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan a su viabilidad, por lo que su identificación es un requisito previo para su evaluación. Por lo tanto, las metas deben definirse para que la gerencia pueda identificarlas y determinar las acciones requeridas para gestionarlas.

Actividad de Control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a garantizar que se cumplan las órdenes ejecutivas. Están contruidos para garantizar que se alcancen los objetivos de la empresa. Revisión avanzada: incluye la comparación del rendimiento con los presupuestos, pronósticos y más. Procesamiento de la información: incluye la implementación de diversos controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones.

Información y Comunicación

Son los elementos básicos de la estructura de control interno. La información sobre el entorno de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión es necesaria para que los gerentes orienten las operaciones y garanticen el uso de las normas legales, reglamentarias y de información.

Supervisión o Monitoreo

Las actividades de monitoreo son evaluaciones continuas o periódicas de la calidad del desempeño del control interno para determinar qué controles están operando

según lo planeado y si necesitan ser modificados a la luz de las circunstancias cambiantes.

2.2.2. Teoría de la empresa

Para el autor Alfaro (2016) que existen dos puntos de vista sobre la teoría de la empresa el primero, referida a la unidad de producción de servicios o bienes, los cuales, examinan las combinaciones de los factores en la producción que resulte conveniente para la obtención de servicios o bienes que oferte la empresa. Este primer punto trata sobre el análisis de las relaciones que existen entre el mercado y las empresas, en consecuencia, trata de determinar el comportamiento de la empresa si constituye un abuso dentro del poder de mercado. El segundo, respecto a los vínculos que unen a los sujetos aportantes de diversos factores en la producción combinada de la empresa, es decir, a los trabajadores, administradores, accionistas, financiamiento y obligaciones que son prestados a la empresa; dado que estos factores representan diversos contratos, siendo determinantes en los factores de la producción y de los rendimientos obtenidos de participantes de la empresa. Entonces, en esta teoría explica el uso y factores del mercado que serán necesarios para la realización de las transacciones basados, de manera que, la producción empresarial y trabajo en equipo no se pueden realizar a través de intercambios del mercado, porque necesitan la cooperación en la optimización de los costos entre los participantes de la producción.

Para el autor Krause (2017) afirma que, dentro de la teoría de la empresa, se encuentra distinguido de 2 maneras substanciales que vendrían los puntos más relevantes de esta teoría, el primero, como los fines económicos de una empresa y el segundo como el perfeccionamiento humano. El primero punto de vista, sobre los fines económicos de una empresa, trata de la consecuencia que se derivan exclusivamente por la dimensión económica, ya que, ciertamente estos objetivos económicos son los que ponen en marcha a una empresa, también se encuentra la clave como necesidad a la ética radical, puesto que, agrupa a personas a mantener un contrato de servicio, mientras, que las organizaciones empresariales lo que buscan es tener otros fines radicales a través de gestiones que son factores determinantes en la naturaleza de sus objetivos económicos y segundo punto de vista, el perfeccionamiento humano, se encuentra basado en la asociación de las personas, alcance del logro de los objetivos

comunes a través de las gestiones con fines económicos que son propios, estas asociaciones de las personas, lo que buscan, son esfuerzos para conseguir ganancias y darle vida a la empresa, estas acciones se ven reflejados en los empleados y directivos, asimismo, el hombre requiere de ciertos bienes económicos para que pueda realizar su perfeccionamiento, este perfeccionamiento lo encuentra en la empresa.

2.2.2.1.Importancia de empresa

Para el Argudo (2020) lo primero que se debe comprender sobre la empresa, es que se trata de una organización de personas que tienen por finalidad el logro de objetivos y la obtención de beneficios. Partiendo de este criterio, la importancia que poseen las empresas, es dar trabajos a un número determinado de empleados y de esa manera se pueda asegurar al bienestar familiar, también, de producir y realizar actividades para la satisfacción de las personas, igualmente, son fuentes de ingresos ya que promueven poderes adquisitivos ante la sociedad, además facilita las metas y logros y finalmente, son promotores de inversiones.

2.2.2.2.Características de empresa

Para el autor Vizcaíno (2022) sobre las características de la empresa son los siguientes: Primero, forma organizada, en este punto se reúnen serie de recursos para que puedan desarrollar sus actividades como el recurso de capitales, instalaciones o edificios, fabricación de bienes, maquinarias y equipos, recursos humanos. Segundo, sus funciones son distribuidos en diferentes departamentos, suelen dividirse por departamentos y poder realizar diversas actividades como de recursos, administrativos y financieros. Tercero, satisfacen las necesidades de los clientes, cubriendo las diferentes necesidades de un determinado servicio o bien. Cuarto, son con fines de lucro, estas desarrollan sus actividades con la finalidad de maximizar sus beneficios económicos. Quinto, poseen una razón social, el nombre identifica y representa frente a otras empresas del mercado. Sexto, están sujetas a protocolos y normas vigentes tanto internas como externas para su respectivo ordenamiento jurídico y que pueden regular sus actividades. Por último, elaborar estrategias para el logro de sus objetivos, parten con diseñar estrategias sobre los objetivos que serán en el corto, medio o largo plazo.

2.2.2.3.Objetivos de empresa

Para Lisboa (2019) señala que son conjuntos de pasos para que se pongan en marcha que puede ser a corto, mediano y largo plazo, relacionados con la visión y misión de la empresa. También, los objetivos en una empresa ayudan al logro de los resultados deseados, estos deben medirse para que ayude a la evaluación en su desempeño y se pueda tomar acciones necesarias para plantear nuevas estrategias.

2.2.2.4.Tipos de empresa

Para el autor Fernández (2022) desde su punto de vista, clasifica a las sociedades de la siguiente manera: Primera sociedad, se encuentra la Sociedad colectiva, en este tipo de sociedad se encuentran representados por asociaciones civiles y se caracterizan por ser sin fines de lucro, además, esta sociedad es creada para realizar gestiones de cobranza de ciertos derechos de autores de carácter patrimonial, están constituidos según disposiciones del Código civil y se encuentran normados en el Decreto Legislativo No 822, ejercen en nombre ajeno o propio los intereses patrimoniales. Segunda sociedad, se encuentra la Sociedad de responsabilidad limitada, se caracteriza de las limitaciones en cuanto a sus propietarios, referente de aquellos activos que pueden ser utilizados y de esta manera se pueda cubrir los problemas financieros de la empresa, se encuentra constituido con un mínimo de 2 y máximo de 20 miembros, son constituidos por medio de escritura pública, el cual estará registrado en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (SUNARP), asimismo, esta sociedad no se divide en acciones, sino por el contrario las participaciones son iguales, indivisibles y acumulables. Tercera sociedad, se encuentra, la Sociedad anónima, en este tipo de sociedad, principalmente se encarga de reunir numerosas cantidades de inversionistas y de dinero con la finalidad de ejecutar grandes proyectos. Estos capitales están representados por acciones, los cuales serán repartidos según la cantidad aportada de dinero, las responsabilidades en esta sociedad, es asumida por los socios de manera proporcional, se encuentran conformados por escritura pública en el registro mercantil, a su vez, posee una Junta General y un Órgano de Administración. Cuarta sociedad, se encuentra, la Sociedad comanditaria por acciones, en este tipo de sociedad, el capital social se encuentra dividido en acciones, conformado por aportes de socios, se caracteriza por que uno de los socios tomara la administración y responderá de manera personal frente a sus

obligaciones con terceros; se encuentran regulados en la Ley de Sociedades de Capital, asimismo, se encuentran en la obligación de llevar ciertos libros como, actas, inventarios, diario, acciones nominativas, presentación y formulación de cuentas anuales, posee una Junta de accionistas y el Órgano administrativo. Quinta sociedad, se encuentra, la Sociedad comanditaria simple.

Para el Diario Gestión (2022), menciona los tipos de sociedades que existen en el Perú: encontrándose la primera sociedad, como la Sociedad Anónima Cerrada, es un tipo de sociedad mercantil, creada con un mínimo de 2 y hasta un máximo de 20 socios, es una de las sociedades más escogidas y recomendables para la formación de ciertas empresas jurídicas y naturales, puesto que se caracteriza por ser dinámicas, los aportes del capital son a través de los socios, las acciones representan una proporción del capital, cuando el plazo de duración vence se puede disolver según el acuerdo del estatuto que se encuentran estipulados. Asimismo, la segunda sociedad, como las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, en este tipo de sociedad se caracteriza por llevar nombres y apellidos de una persona natural o también un nombre comercial, son constituidas por a través de escritura pública, el tiempo de duración es determinado e indefinida, el propietario de este tipo de sociedad es responsable hasta con su patrimonio y la empresa responde hace frente de aquellas obligaciones que hayan sido generadas durante sus actividades comerciales, también como tercera sociedad, como la Sociedad Anónima Abierta, es el tipo de sociedad en donde las personas recurren para el financiamiento, constitución o aumento de capital, a través de las emisiones de acciones.

2.2.2.5.Modalidades de empresa

Para el autor Trigoso (2019) hay diferentes maneras de crear empresas, existen diversos tipos de empresas en el Perú que representan opciones como de personas jurídicas o naturales con la finalidad de gerenciar o administrar los cambios que se producen al interior de la empresa, para ello se mencionan:

Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – S.R.L., normalmente conformada por familiares y que pueden ser de 20 socios, estos aportan pequeñas inversiones para el capital.

Sociedad Anónima Cerrada – S.A.C., se necesita mínimo de 2 a 20 socios, se constituye normalmente por una Junta general y un directorio, es un tipo de empresa más utilizado en nuestro país.

Sociedad Anónima – S.A., con un mínimo de 2 pero sin límites de socios, se constituye normalmente por una Junta general y un directorio, los socios solo reciben utilidades

Sociedad Anónima Abierta - S.A.A., que se encuentra formado de 2 hasta 750 socios, formada por una Junta general de accionistas y su gerencia, siendo el 35% perteneciente a los accionistas.

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada - E.I.R.L., solo 1 persona es el dueño o gerente, encargado de aportar capital para una inversión en la empresa, ideado quienes buscan crear negocios independientes.

2.2.3. Teoría de las Mypes

Para el autor Álvarez (2017) menciona que las Mypes existen en diferentes sectores empresariales del Perú, por ende, las labores que conllevan se encuentran en la manera relevante de contribuir a los empleos, en la participación del desarrollo socioeconómico de zonas ubicadas geográficamente, por otra parte, estos negocios pequeños son apreciados como aquel impulso de la fuerza en el crecimiento económico, como también, se caracterizan por la reducción de los niveles de pobreza en aquellos países en desarrollo. En esta teoría de las Mypes, trata del crecimiento del empresario, generando mayores empleos en mano de obra y el incremento de las ventas, obteniendo mayores beneficios contribuyendo a formar parte del producto bruto interno. Por otro lado, trata de aquellos negocios que no optan por desarrollar diversas estrategias de corto y largo plazo en la planificación futura, centrándose del diario, llegando con un promedio de tiempo de vida de cinco años aproximado.

Para Picado (2021) menciona a Frederick Taylor y la clásica de Henry Fayol, en donde sustenta esta teoría que posee una relación con las gestiones en las micro, pequeñas, medianas empresas (Mipyme). Igualmente, esta teoría trata en la aplicación del funcionamiento y manejo de cualquier empresa según sea su giro o tamaño de la empresa, dentro de este contexto, las exigencias de los clientes son cambiantes y vender un servicio o producto ya no es fácil, es por eso que esta teoría trata sobre el empresario y el desarrollo de nuevas estrategias en la competencia y

con el pasar del tiempo lograr sostenerse en los mercados, a través de diferentes recursos adecuados de una gestión empresarial. También, trata sobre las visiones futuras de los empresarios, para que puedan afrontar las diversas circunstancias que le rodea en su entorno y de qué manera influye en las empresas. Lo que esta teoría quiere demostrar son los diversos factores externos e internos de los problemas administrativos, asimismo, las diferentes dificultades en el logro de sus objetivos que se encuentran en una línea de tiempo como a corto, mediano y largo plazo.

2.2.3.1.Importancia de Mype

Para el autor Canepa (2022) respecto de la importancia que poseen las Mypes, es que brindan empleos aproximadamente del 80% en la población peruana, a pesar de numerosas dificultades de ciertas barreras de crecimiento en mercados emergentes, a menudo requieren acceder a diversos tipos de financiamiento, pero a pesar de eso, ciertamente juegan un papel importante en el desarrollo económico del país.

2.2.3.2.Características

Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa Ley 28015 (2003) menciona las características de las Mypes, quienes se encuentran representadas de la siguiente manera, dentro de sus operaciones comerciales de compra y venta no deben superar las 150 Unidades Impositivas Tributarias (U.I.T.) anuales, asimismo, no debe superar más de 10 trabajadores, se constituyen por personas jurídicas y naturales.

2.2.3.3.Objetivo de Mype

Para el autor Lisboa (2019), los objetivos son aquellos pasos que se encuentran definidos para lograr alcanzar los resultados que la empresa se haya propuesto en un determinado periodo de tiempo, a razón de que estos objetivos puedan ser medibles cada cierto tiempo, y de esta manera se pueda evaluar los desempeños necesarios. Además, estos objetivos pueden estar establecidos por diversas áreas de la empresa e incluso pueden tomar como estrategia a los clientes, con la finalidad de que les pueden resultar según se haya propuesto la empresa, para su propio

beneficio. Por otro lado, estos objetivos también son clasificados según el tiempo de plazo y por función para los indicadores determinados.

2.2.3.4. Tipos de Mype

De acumulación

Diario El Peruano (2019) menciona que se distinguen por la capacidad de crear utilidades para que se pueda mantener el capital inicial, ya que con esta generación de utilidades podrá hacer inversiones y hacer crecer a la empresa, tener mayores cantidades de los activos, evidencian una mayor capacidad para la generación de los empleados remunerados.

De subsistencia

Para el autor Navarro (2018) señala que se distinguen porque no generan utilidades en su patrimonio, en este tipo de actividad no necesariamente necesitan hacer diversas transformaciones de materias primas para la elaboración de ciertos productos o servicios. Además, se distingue porque maneja movimientos de flujo de caja, asimismo, no crea capacidad para la generación de los empleados remunerados

De nuevos emprendimientos

Para el autor Socorro (2020) refiere que se encuentran basados en iniciativas empresariales que tiene como prioridad las oportunidades que se presentan, como resultado de opciones realizables para el desarrollo y la generación de sus ingresos. En este tipo, las oportunidades se basan en el cambio económico, creatividad, mejores innovaciones, que serán deseables para el inicio de un nuevo proyecto haciendo más competitiva la empresa.

2.2.3.5. Ley 30056 (2013)

Para Escalante (2016) menciona que la Ley N.º 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas, entrado en vigencia 02 de julio del año 2013, lo que trata esta ley es, buscar la formalización, competitividad y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipyme), también señala que en la cantidad de trabajadores para la Mipyme no hay límites, referente al aspecto laboral está diseñado en la realidad del sector económico, igualmente, simplifica los trámites y reduce los costos en los procedimientos

administrativos, asistencia y capacitación técnica, acceso a la investigación, financiamiento, servicios e innovación tecnológica.

2.2.4. Teoría del sector servicios

Para los autores Mendiluz et al. (2018) en la teoría del sector servicios, representa uno de tres grandes sectores de los que se divide la actividad económica, por lo general en este sector se caracteriza por que no se producen bienes materiales, por el contrario, se encarga de proveer a la población con los servicios necesarios que serán de plena satisfacción frente a sus necesidades. Además, en este sector es muy diverso, ya que engloba gama amplia de diferentes actividades como el transporte, comercio, servicios financieros, comunicaciones, turismo, servicio en salud y educación. En los últimos años, el sector servicio ha crecido a pasos agigantados y ha diversificado de manera espectacular en países que son más desarrollados formando el 70% del producto interior bruto. En la demanda de los servicios ha habido una dinámica respecto a la innovación, parte de este cambio se ha modificado con el pasar del tiempo, es por eso que, los elevados ritmos de cambio de las nuevas tecnologías y en la sociedad, han conllevado a que nos encontremos inmersos en un mundo cambiante de prestación de los servicios.

2.2.4.1. Importancia

Para el Diario Gestión (2022) menciona que los servicios poseen una importancia significativa dentro de la economía de cada país, ya que este sector es el encargado de suministrar a la población con los servicios necesarios que serán de plena satisfacción frente a sus necesidades. Este creciente e importante del sector económico juega un papel muy importante, de aquellas coordinaciones en los procesos de producción, ya que, esta importancia facilita los conocimientos en los controles de calidad.

2.2.4.2. Características

Para el autor Martínez (2022) señala ciertas características dentro del sector servicios como, es el encargado del aumento en el crecimiento económico a través de la producción de las empresas y del capital humano, es responsable en el desarrollo tecnológico de la salud y educación de un país, afecta de manera negativa

o positiva al Producto Interno Bruto porque representa el pilar de la economía, se caracteriza porque sus actividades se encuentran fuera de la agricultura e industria, al ser intangible no necesitan de grandes almacenes.

2.2.4.3. Objetivos

Para los autores Mendiluz et al., 2018, señala en el sector de los servicios, los objetivos principales se encuentran determinados en la tarea importante de suministrar a la población los servicios necesarios que serán de plena satisfacción frente a sus diversas necesidades de requerimientos, abarcando todas las actividades que se encuentren involucradas para el cumplimiento, de manera tal se cubran con las expectativas y se desempeñen con la satisfacción de cada individuo en un determinado espacio geográfico.

2.2.4.4. Tipos

Para el autor Terreros (2021) dentro de los tipos que existen en el sector servicios, se mencionan a todas aquellas partes que se encuentran involucradas, ya que de esta manera juegan y desarrollan un papel importante en la economía de cada país, además, estos servicios están representados y clasificados según las necesidades de cada persona como, en los sectores más recurrentes de transporte, educación, comercio, financiero y salud.

2.2.5. Descripción de la empresa caso de estudio

La razón social de la empresa que se estudia es: Invergen S.A.C., quien tiene como RUC: 20494864216, quien tiene como tipo de contribuyente: Sociedad Anónima Cerrada, con fecha de inicio de actividades el 01 de enero del 2010, además con estado y condición de Activo y Habido, con dirección Jr. Joaquin Dipas N° 701, Otr. Valle Dorado Cusco – La convención – Pichari.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

Los controles internos incluyen los planes de una organización y todos los enfoques y medidas coordinados que toma una empresa para proteger sus activos, verificar la precisión y confiabilidad de sus datos contables, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas (García et al., 2019).

2.3.2. Definición de empresa

La empresa es la unidad que genera economía, en donde se presentan problemas o necesidades de liquidez, en donde presentan diferentes alternativas de poder ampliar su necesidad (Pérez, 2022).

La empresa es una organización que tiene un principal propósito de dedicarse a actividades económicas, dando función a un proyecto planificado lo que cubrirá las demandas de los consumidores por medio de una operación económica, requiriendo de una visión y estrategias de desarrollo empresarial (Carrasco, 2021).

2.3.3. Definición de Mype

La micro y pequeña empresa son unidades de generar la economía en las diferentes actividades como de producción, comercialización, extracción y transformación de bienes y servicios (Perú Contable, 2020)

La micro y pequeña empresa es una empresa organizada en diferentes funciones como promover la inversión, la producción y mejorar el producto bruto interno a través de la comercialización (Verona, 2021).

2.3.4. Definición de Servicios

Representa a una organización que tiene fines de lucro, ofreciendo a los clientes como bienes y servicios, con la finalidad de satisfacer necesidades puntuales, estos servicios se encuentran divididos en industriales o productivas (Da Silva, 2020).

2.4. Hipótesis

En el presente informe de investigación, no hay hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso

Según Domínguez (2019), Explica que: Es necesario aclarar que no todas las investigaciones formulan hipótesis. Esto depende del enfoque de estudio y de su alcance, (...) al ser descriptivo, solo será utilizado para la descripción de situaciones o eventos que ya fueron investigado con anterioridad, puesto que ya existe una elección de variable y por consiguiente no se buscara encontrar alguna relación, que pueda aprobar una hipótesis o hacer predicciones.

III. METODOLOGÍA

3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación

Nivel

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente

Tipo

El tipo será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

3.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Invergen S.A.C. de la Ciudad de Pichari.

3.3. Variable, Definición y operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?

	administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2021)		Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades.

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

3.5. Método de análisis

Al 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 permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y se explicó 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 que se aplicó al encargado de la empresa Invergen S.A.C. de la ciudad de Pichari.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se explicó las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Invergen S.A.C. de la ciudad de Pichari., mediante los resultados hallados.

3.6. Aspectos Éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V005 de la Uladech católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0865-2022-CU-ULADECH católica, de fecha 22 de agosto del 2022, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas:

En cualquier investigación, las personas son el objetivo principal y no un medio. Por esta razón, es necesario brindarles un cierto grado de protección que se determine según el riesgo en el que puedan verse involucradas y la probabilidad de obtener algún beneficio. Es fundamental respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad en el ámbito de la investigación que involucre a personas. Este principio implica no solo que las personas que participan como sujetos de investigación lo hagan de manera voluntaria y dispongan de información adecuada, sino también que se respeten plenamente sus derechos fundamentales, especialmente si se encuentran en una situación de especial vulnerabilidad. Es importante garantizar que las personas sean tratadas con ética y que se consideren sus necesidades y circunstancias individuales al llevar a cabo cualquier investigación.

Beneficencia y no maleficencia:

Es necesario garantizar el bienestar de las personas involucradas en las investigaciones. En consecuencia, los investigadores deben seguir las siguientes pautas generales en su conducta: evitar causar daño, reducir al mínimo los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia:

El investigador tiene la responsabilidad de ejercer un juicio objetivo y equilibrado, así como de tomar las precauciones necesarias para evitar prácticas injustas, teniendo en cuenta sus propios sesgos y limitaciones de conocimiento. Se reconoce que la equidad y la justicia garantizan el derecho de todas las personas involucradas en la investigación a acceder a los resultados. Además, el investigador tiene la obligación de tratar de manera equitativa a aquellos que participan en los procesos, procedimientos y servicios relacionados con la investigación.

Integridad científica:

La honestidad y la ética deben guiar no solo la actividad científica de un investigador, sino también sus actividades de enseñanza y práctica profesional. La integridad del

investigador adquiere especial importancia cuando se evalúan y comunican los posibles daños, riesgos y beneficios que pueden afectar a los participantes en una investigación, de acuerdo con las normas éticas de su disciplina. Además, es fundamental mantener la integridad científica al revelar cualquier conflicto de intereses que pueda influir en el desarrollo de un estudio o en la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

En cualquier investigación, es necesario obtener el consentimiento explícito y libre de las personas involucradas, ya sea como sujetos de investigación o como titulares de datos. Este consentimiento debe ser informado y basarse en una comprensión clara y completa de los fines específicos establecidos en el proyecto, asegurando que la voluntad de las personas sea manifestada de manera inequívoca y específica.

IV. RESULTADOS

4.1. Respecto al objetivo específico 1

Cuadro N° 01

Resultados en relación a los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades
	Valenzuela (2022), Callisaya (2022), Cruz (2021), Abrego (2021), Leguía (2021), Raymundo (2021), Vásquez (2021), Chiara (2021), Vilcahuaman (2021), Durand (2021) y Carrillo (2021)	Después de revisar exhaustivamente la literatura existente sobre el tema, se ha llegado a la conclusión de que las empresas enfrentan una notable ausencia de un sistema de control interno bien establecido y efectivo. Esta deficiencia en la implementación de	Es crucial que las empresas reconozcan y valoren la importancia de implementar un sistema de control interno, ya que esto tendrá un impacto significativo en la mejora de su gestión y desempeño empresarial. Al establecer un sistema de control interno

		<p>mecanismos de supervisión interna ha sido señalada por diversos autores en sus investigaciones.</p>	<p>sólido, las organizaciones pueden optimizar sus procesos, identificar y mitigar riesgos, garantizar la transparencia en sus operaciones y promover una cultura de responsabilidad y rendición de cuentas.</p>
<p>Ambiente de Control</p>	<p>Valenzuela (2022), Cruz (2021), Abrego (2021), Raymundo (2021) y Carrillo (2021)</p>	<p>De acuerdo con la investigación llevada a cabo por los autores citados en los antecedentes, se ha evidenciado una carencia preocupante en las empresas, ya que no disponen de manuales ni códigos que establezcan pautas claras y acciones correctas. Esta ausencia de directrices formales limita significativamente la capacidad de las organizaciones para tomar decisiones acertadas.</p>	<p>Es esencial que una empresa cuente con un manual de organización y funciones sólido, así como con un código de ética bien desarrollado, los cuales deben ser ampliamente difundidos entre los empleados. Estos documentos aseguran la claridad en las responsabilidades y promueven los valores éticos en el entorno laboral. Un manual de organización y funciones bien estructurado proporciona</p>

			orientación precisa sobre las tareas y roles de cada puesto, mejorando la eficiencia y la coordinación interna.
Evaluación de Riesgo	Callisaya (2022), Leguía (2021), Vásquez (2021) y Chiara (2021)	Basándonos en la información proporcionada por los autores revisados en el contexto anterior, se nos informa que no han logrado identificar los riesgos que podrían afectar a sus empresas, lo cual está teniendo un impacto negativo en el cumplimiento de los objetivos establecidos.	Es crucial destacar y dar el debido reconocimiento a este componente, ya que su evaluación y consideración permiten no solo reducir los posibles riesgos, sino también corregirlos de manera efectiva. La implementación de medidas certeras en respuesta a estos riesgos beneficia en gran medida a las empresas al brindarles la oportunidad de lograr sus objetivos de manera más segura y exitosa. En definitiva, valorar y aplicar este enfoque contribuye de manera significativa al crecimiento y éxito sostenible de las organizaciones.

Actividad de Control	Durand (2021), Carrillo (2021), Valenzuela (2022) Vilcahuaman (2021) y Cruz (2021)	Basándonos en la información proporcionada por los autores revisados en los antecedentes, se nos indica que no se han implementado procedimientos ni políticas que permitan un control adecuado de las actividades. Esta carencia ha generado inconvenientes y dificultades en el desarrollo de las tareas y operaciones de las empresas en cuestión.	El propósito de este componente es garantizar el compromiso de los empleados con los objetivos establecidos por las empresas, mediante la aplicación de políticas y procedimientos idóneos que permitan una gestión eficaz. Se busca generar un ambiente propicio donde los trabajadores se involucren activamente en la consecución de metas y se logre una administración efectiva de los recursos y actividades empresariales.
Información y Comunicación	Abrego (2021), Raymundo (2021), Callisaya (2022) y Vásquez (2021)	Basándonos en la información proporcionada por los autores revisados en los antecedentes, se nos indica que en las empresas objeto de estudio se evidenció una carencia de	Es de suma importancia que las empresas mantengan una comunicación productiva y fluida entre sus trabajadores y empleadores. Esta comunicación constante y efectiva contribuye a optimizar

		comunicación efectiva entre los trabajadores. Esta falta de comunicación ha dado lugar a deficiencias y fallos en el desarrollo de sus actividades laborales.	el clima laboral, permitiendo el desarrollo de las actividades de manera adecuada y garantizando el éxito de la organización en general. Establecer una comunicación abierta y transparente fomenta la colaboración, la resolución de problemas y el logro de metas comunes dentro de la empresa.
Supervisión o Monitoreo	Cruz (2021), Leguía (2021), Chiara (2021), Callisaya (2022) y Durand (2021)	Basándonos en la información proporcionada por los autores revisados en los antecedentes, se nos informa que a pesar de llevar a cabo un monitoreo de sus actividades, no se han percatado de las deficiencias existentes y, en consecuencia, no han tomado las medidas necesarias para abordarlas y resolverlas.	Se sugiere realizar monitoreos continuos con el fin de identificar posibles deficiencias que puedan afectar la correcta gestión. Estos monitoreos deben ser realizados por un supervisor designado, quien será responsable de informar los hallazgos encontrados para tomar medidas correctivas de manera oportuna. El objetivo es garantizar que se tomen acciones

			rápidas y eficaces para corregir cualquier problema identificado y así mantener un buen desempeño en la gestión empresarial.
--	--	--	--

4.2. Respetto al objetivo específico 2

Cuadro N° 02

Resultados en relación al Cuestionario

Factores Relevantes	Autores	Si	No	Oportunidades
	La empresa Invergen S.A.C., tiene un sistema de control interno.		x	Es de vital importancia que Invergen S.A.C. implemente un sistema de control interno riguroso y completo que esté perfectamente alineado con las necesidades particulares de la empresa. Este sistema garantizará una gestión eficiente, identificará y mitigará riesgos potenciales, y promoverá la integridad y transparencia en todas las operaciones empresariales.

Ambiente de Control	<p>1. ¿La empresa tiene implementado un código de ética y se ha difundido entre los empleados?</p> <p>2. ¿La empresa tiene establecido un Manual de Organización y Funciones (MOF) que garantice una adecuada segregación de funciones?</p> <p>3. ¿En la empresa se llevan a cabo rendiciones de cuentas de manera íntegra y confiable?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con un plan de evaluación en el proceso de contratación cuando necesita contratar personal?</p>	x	x	<p>La empresa Invergen S.A.C. presenta deficiencias significativas en cuanto a la ausencia de un código de conducta y un Manual de Organización y Funciones (MOF). Aunque se realizan rendiciones de cuenta, la falta de un plan estructurado en el proceso de evaluación del personal repercute negativamente en su capacidad para actuar con integridad y valores éticos. Estas carencias pueden afectar la coherencia y el desempeño ético de la empresa en su conjunto.</p>
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿La empresa realiza evaluaciones de riesgos tanto internos como externos que puedan tener un impacto adverso en su funcionamiento?</p> <p>2. ¿La empresa tiene objetivos claramente definidos?</p>	x	x	<p>La empresa Invergen S.A.C. presenta carencias significativas en su enfoque hacia la gestión de riesgos. No se realizan evaluaciones exhaustivas de los</p>

	<p>3. ¿La empresa ha evaluado los posibles efectos de los riesgos identificados?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con mecanismos establecidos para abordar posibles soluciones ante los riesgos identificados?</p>		<p>x</p> <p>x</p>	<p>riesgos internos y externos, lo que impide una identificación y comprensión adecuada de las posibles amenazas. Además, la falta de objetivos definidos y la ausencia de mecanismos para hacer frente a los riesgos revelan una falta de preparación para enfrentar situaciones adversas.</p>
Actividad de Control	<p>1. ¿La empresa lleva a cabo evaluaciones del compromiso de los trabajadores con el Código de Conducta?</p> <p>2. ¿La empresa dispone de procedimientos que garanticen la seguridad física de la información?</p> <p>3. ¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzar los objetivos establecidos?</p> <p>4. ¿La empresa lleva a cabo actividades de control durante el desarrollo de sus actividades?</p> <p>5. ¿Se realiza un informe sobre los resultados del control</p>		<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>La empresa Invergen S.A.C. no realiza evaluaciones del compromiso de sus trabajadores, carece de procedimientos para alcanzar los objetivos y no lleva a cabo actividades de control durante el desarrollo de las actividades. Estas señales destacan la necesidad de establecer un procesamiento confiable de la</p>

	realizado y se comunican las medidas correctivas correspondientes?			información, donde se promueva la transparencia y la rendición de cuentas.
Información y Comunicación	<p>1. ¿La empresa cuenta con mecanismos para recopilar las sugerencias de los trabajadores?</p> <p>2. ¿La empresa tiene la capacidad de generar informes contables?</p> <p>3. ¿La empresa revisa los informes financieros con el fin de tomar acciones correctivas de manera oportuna?</p> <p>4. ¿Existe una comunicación constante en la empresa que permita a las diferentes áreas manifestar un buen clima laboral?</p>		<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>La empresa Invergen S.A.C. no cuenta con un sistema para recoger las sugerencias de los trabajadores, carece de capacidad para generar informes contables y no dispone de mecanismos para promover un buen clima laboral. Estas deficiencias se originan en una falta de claridad en la identificación de los objetivos de la empresa y la ausencia de estrategias y planes que orienten su funcionamiento de manera efectiva.</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿La empresa tiene designado un supervisor?</p> <p>2. ¿Existe un monitoreo realizado por el área correspondiente en la empresa?</p>		<p>x</p> <p>x</p>	<p>La empresa Invergen S.A.C. opera sin la presencia de un supervisor, no realiza un monitoreo adecuado y no</p>

	<p>3. ¿Se realiza una verificación del cumplimiento del código de conducta por parte de los trabajadores en relación a sus actividades?</p> <p>4. ¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de los procesos en las distintas áreas de la empresa?</p>		<p>x</p> <p>x</p>	<p>verifica el cumplimiento del código de conducta. Estas carencias obstaculizan la capacidad de establecer controles operativos que se adapten a los cambios y condiciones, perjudicando así los intereses y el crecimiento de la empresa. Es esencial abordar estas deficiencias para garantizar un funcionamiento sólido y en beneficio de la organización.</p>
--	---	--	-------------------	--

4.3. Respetto al objetivo específico 3

Cuadro N° 03

Resultados en relación a los objetivos específicos 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades del Objetivo específico 01	Oportunidades del Objetivo específico 02	Explicación
Ambiente de Control	Es esencial que una empresa cuente con un manual de organización y funciones sólido, así como con un código	La empresa Invergen S.A.C. presenta deficiencias significativas en cuanto a la ausencia de un código de conducta	Este componente es crucial para establecer una base sólida en las empresas, a través de la implementación de

	<p>de ética bien desarrollado, los cuales deben ser ampliamente difundidos entre los empleados. Estos documentos aseguran la claridad en las responsabilidades y promueven los valores éticos en el entorno laboral. Un manual de organización y funciones bien estructurado proporciona orientación precisa sobre las tareas y roles de cada puesto, mejorando la eficiencia y la coordinación interna.</p>	<p>y un Manual de Organización y Funciones (MOF). Aunque se realizan rendiciones de cuenta, la falta de un plan estructurado en el proceso de evaluación del personal repercute negativamente en su capacidad para actuar con integridad y valores éticos. Estas carencias pueden afectar la coherencia y el desempeño ético de la empresa en su conjunto.</p>	<p>normas y procesos claros. Implica demostrar un compromiso firme con los valores organizacionales, así como establecer una estructura de autoridad y responsabilidad bien definida. Es importante destacar que, sin un ambiente de control efectivo, los demás componentes de la empresa serían ineficaces y no podrían funcionar de manera óptima. Por lo tanto, este componente es fundamental para garantizar el éxito y la eficiencia en las operaciones empresariales.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Es crucial destacar y dar el debido reconocimiento a este componente, ya que su evaluación y consideración</p>	<p>La empresa Invergen S.A.C. presenta carencias significativas en su enfoque hacia la gestión de riesgos. No</p>	<p>Este componente habilita a las empresas para reconocer y mitigar los riesgos existentes, tomando</p>

	<p>permiten no solo reducir los posibles riesgos, sino también corregirlos de manera efectiva. La implementación de medidas certeras en respuesta a estos riesgos beneficia en gran medida a las empresas al brindarles la oportunidad de lograr sus objetivos de manera más segura y exitosa. En definitiva, valorar y aplicar este enfoque contribuye de manera significativa al crecimiento y éxito sostenible de las organizaciones.</p>	<p>se realizan evaluaciones exhaustivas de los riesgos internos y externos, lo que impide una identificación y comprensión adecuada de las posibles amenazas. Además, la falta de objetivos definidos y la ausencia de mecanismos para hacer frente a los riesgos revelan una falta de preparación para enfrentar situaciones adversas.</p>	<p>medidas inmediatas para asegurar el logro de los objetivos establecidos. Además, se requiere analizar los riesgos relacionados con posibles fraudes, ya que estos podrían tener un impacto significativo en la gestión de la organización. Es esencial abordar de manera proactiva los riesgos y garantizar un enfoque integral de gestión de riesgos para salvaguardar el éxito y la integridad empresarial.</p>
Actividad de Control	<p>El propósito de este componente es garantizar el compromiso de los empleados con los objetivos establecidos por las empresas, mediante la aplicación de políticas y</p>	<p>La empresa Invergen S.A.C. no realiza evaluaciones del compromiso de sus trabajadores, carece de procedimientos para alcanzar los objetivos y no lleva a cabo actividades de control durante el desarrollo</p>	<p>Es esencial que todas las empresas implementen medidas en forma de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos que podrían afectar la gestión empresarial. Esto</p>

	<p>procedimientos idóneos que permitan una gestión eficaz. Se busca generar un ambiente propicio donde los trabajadores se involucren activamente en la consecución de metas y se logre una administración efectiva de los recursos y actividades empresariales.</p>	<p>de las actividades. Estas señales destacan la necesidad de establecer un procesamiento confiable de la información, donde se promueva la transparencia y la rendición de cuentas.</p>	<p>implica promover una cultura de control a través de la comunicación y la motivación, con el objetivo de minimizar el impacto de las consecuencias asociadas a dichos riesgos. Estas acciones garantizan que la organización esté preparada para abordar los desafíos y proteger su buen funcionamiento en todo momento.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Es de suma importancia que las empresas mantengan una comunicación productiva y fluida entre sus trabajadores y empleadores. Esta comunicación constante y efectiva contribuye a optimizar el clima laboral, permitiendo el desarrollo de las actividades de manera adecuada y</p>	<p>La empresa Invergen S.A.C. no cuenta con un sistema para recoger las sugerencias de los trabajadores, carece de capacidad para generar informes contables y no dispone de mecanismos para promover un buen clima laboral. Estas deficiencias se originan en una falta de claridad en la identificación de los</p>	<p>Es fundamental que las empresas implementen un sistema de comunicación y coordinación efectivo que proporcione información oportuna y confiable sobre las operaciones, de acuerdo a las necesidades establecidas. Este sistema permitirá</p>

	<p>garantizando el éxito de la organización en general. Establecer una comunicación abierta y transparente fomenta la colaboración, la resolución de problemas y el logro de metas comunes dentro de la empresa.</p>	<p>objetivos de la empresa y la ausencia de estrategias y planes que orienten su funcionamiento de manera efectiva.</p>	<p>identificar los objetivos y estrategias necesarios para respaldar la toma de decisiones, y los resultados obtenidos demostrarán mejoras significativas en el desempeño de la empresa. En resumen, establecer un sistema de comunicación y coordinación sólido es clave para impulsar el crecimiento y el éxito empresarial.</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>Se sugiere realizar monitoreos continuos con el fin de identificar posibles deficiencias que puedan afectar la correcta gestión. Estos monitoreos deben ser realizados por un supervisor designado, quien será responsable de informar los hallazgos</p>	<p>La empresa Invergen S.A.C. opera sin la presencia de un supervisor, no realiza un monitoreo adecuado y no verifica el cumplimiento del código de conducta. Estas carencias obstaculizan la capacidad de establecer controles operativos que se adapten a los cambios</p>	<p>Las empresas deben llevar a cabo una supervisión constante para evaluar la eficacia de los controles establecidos. Es esencial que este monitoreo se realice de manera eficiente y efectiva. Además, se deben establecer mecanismos de verificación y</p>

	<p>encontrados para tomar medidas correctivas de manera oportuna. El objetivo es garantizar que se tomen acciones rápidas y eficaces para corregir cualquier problema identificado y así mantener un buen desempeño en la gestión empresarial.</p>	<p>y condiciones, perjudicando así los intereses y el crecimiento de la empresa. Es esencial abordar estas deficiencias para garantizar un funcionamiento sólido y en beneficio de la organización.</p>	<p>evaluación de las actividades para medir los indicadores de desempeño. Esto permitirá asegurar un seguimiento adecuado y garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera óptima.</p>
--	--	---	---

Fuente: Elaboración propia

V. DISCUSION

5.1. Respetto al objetivo específico 1

De acuerdo con los estudios realizados por Valenzuela (2022), Callisaya (2022), Cruz (2021), Abrego (2021), Leguía (2021), Raymundo (2021), Vásquez (2021), Chiara (2021), Vilcahuaman (2021), Durand (2021) y Carrillo (2021), se destaca la importancia fundamental de que las empresas cuenten con un manual de organización y funciones, así como la implementación de un código de ética que sea ampliamente difundido entre los empleados. Estas medidas garantizan la coherencia de los valores corporativos entre los miembros de la organización y minimizan los posibles riesgos, permitiendo corregirlos mediante acciones adecuadas y, en última instancia, beneficiar el logro de los objetivos empresariales. Se resalta la necesidad de que los trabajadores se comprometan con los objetivos establecidos por la empresa y apliquen políticas y procedimientos adecuados para una gestión óptima. Además, se enfatiza la importancia de mantener una comunicación efectiva entre empleados y empleadores, ya que esto contribuye a crear un clima laboral positivo y favorece el buen desarrollo de las actividades. Se sugiere realizar un monitoreo constante a través de supervisores designados, con el fin de identificar posibles deficiencias que puedan afectar la gestión

y tomar acciones correctivas de manera oportuna. Como lo menciona el autor: García et al. (2019) Los controles internos incluyen los planes de una organización y todos los enfoques y medidas coordinados que toma una empresa para proteger sus activos, verificar la precisión y confiabilidad de sus datos contables, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de Control

La empresa Invergen S.A.C. presenta deficiencias significativas en cuanto a la ausencia de un código de conducta y un Manual de Organización y Funciones (MOF). Aunque se realizan rendiciones de cuenta, la falta de un plan estructurado en el proceso de evaluación del personal repercute negativamente en su capacidad para actuar con integridad y valores éticos. Estas carencias pueden afectar la coherencia y el desempeño ético de la empresa en su conjunto.

Evaluación de Riesgo

La empresa Invergen S.A.C. presenta carencias significativas en su enfoque hacia la gestión de riesgos. No se realizan evaluaciones exhaustivas de los riesgos internos y externos, lo que impide una identificación y comprensión adecuada de las posibles amenazas. Además, la falta de objetivos definidos y la ausencia de mecanismos para hacer frente a los riesgos revelan una falta de preparación para enfrentar situaciones adversas.

Actividad de Control

La empresa Invergen S.A.C. no realiza evaluaciones del compromiso de sus trabajadores, carece de procedimientos para alcanzar los objetivos y no lleva a cabo actividades de control durante el desarrollo de las actividades. Estas señales destacan la necesidad de establecer un procesamiento confiable de la información, donde se promueva la transparencia y la rendición de cuentas.

Información y Comunicación

La empresa Invergen S.A.C. no cuenta con un sistema para recoger las sugerencias de los trabajadores, carece de capacidad para generar informes contables y no dispone de mecanismos para promover un buen clima laboral. Estas deficiencias se originan en una falta de claridad en la identificación de los objetivos de la empresa y la ausencia de estrategias y planes que orienten su funcionamiento de manera efectiva.

Supervisión o Monitoreo

La empresa Invergen S.A.C. opera sin la presencia de un supervisor, no realiza un monitoreo adecuado y no verifica el cumplimiento del código de conducta. Estas carencias obstaculizan la capacidad de establecer controles operativos que se adapten a los cambios y condiciones, perjudicando así los intereses y el crecimiento de la empresa. Es esencial abordar estas deficiencias para garantizar un funcionamiento sólido y en beneficio de la organización.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de Control

Este componente es crucial para establecer una base sólida en las empresas, a través de la implementación de normas y procesos claros. Implica demostrar un compromiso firme con los valores organizacionales, así como establecer una estructura de autoridad y responsabilidad bien definida. Es importante destacar que, sin un ambiente de control efectivo, los demás componentes de la empresa serían ineficaces y no podrían funcionar de manera óptima. Por lo tanto, este componente es fundamental para garantizar el éxito y la eficiencia en las operaciones empresariales.

Evaluación de Riesgo

Este componente habilita a las empresas para reconocer y mitigar los riesgos existentes, tomando medidas inmediatas para asegurar el logro de los objetivos establecidos. Además, se requiere analizar los riesgos relacionados con posibles fraudes, ya que estos podrían tener un impacto significativo en la gestión de la organización. Es esencial abordar de manera proactiva los riesgos y garantizar un enfoque integral de gestión de riesgos para salvaguardar el éxito y la integridad empresarial.

Actividad de Control

Es esencial que todas las empresas implementen medidas en forma de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos que podrían afectar la gestión empresarial. Esto implica promover una cultura de control a través de la comunicación y la motivación, con el objetivo de minimizar el impacto de las consecuencias asociadas a dichos riesgos. Estas acciones garantizan que la organización esté preparada para abordar los desafíos y proteger su buen funcionamiento en todo momento.

Información y Comunicación

Es fundamental que las empresas implementen un sistema de comunicación y coordinación efectivo que proporcione información oportuna y confiable sobre las

operaciones, de acuerdo a las necesidades establecidas. Este sistema permitirá identificar los objetivos y estrategias necesarios para respaldar la toma de decisiones, y los resultados obtenidos demostrarán mejoras significativas en el desempeño de la empresa. En resumen, establecer un sistema de comunicación y coordinación sólido es clave para impulsar el crecimiento y el éxito empresarial.

Supervisión o Monitoreo

Las empresas deben llevar a cabo una supervisión constante para evaluar la eficacia de los controles establecidos. Es esencial que este monitoreo se realice de manera eficiente y efectiva. Además, se deben establecer mecanismos de verificación y evaluación de las actividades para medir los indicadores de desempeño. Esto permitirá asegurar un seguimiento adecuado y garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera óptima.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores de los estudios previos resaltan la preocupante carencia de sistemas de control interno en la mayoría de las empresas, lo cual tiene un impacto negativo en su gestión. Por consiguiente, se enfatiza en gran medida la importancia fundamental de establecer un sistema de control interno sólido y efectivo. Esto implica la implementación de políticas, normas, métodos y procedimientos que protejan los recursos de la empresa y garanticen la veracidad y puntualidad de la información financiera. Es crucial contar con controles preventivos, detectivos y correctivos que permitan lograr los resultados deseados sin comprometer los objetivos empresariales. En resumen, la correcta implementación de un sistema de control interno se vuelve esencial para optimizar la gestión empresarial, asegurar el cumplimiento de los objetivos y salvaguardar los recursos de la empresa de manera efectiva.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Tras analizar los resultados de un cuestionario aplicado al responsable de Invergen S.A.C., se llegó a la conclusión de que la empresa carece de un sistema de control interno. Este hallazgo revela deficiencias en cada uno de los componentes del sistema, lo que impacta negativamente en las actividades desarrolladas. Es fundamental que la empresa se esfuerce por alcanzar sus objetivos a pesar de estas limitaciones. Además, se identificó que no cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), lo

cual representa una desventaja significativa, ya que no se logra una adecuada segregación de funciones y se presentan problemas de comunicación. Además, la falta de un monitoreo por parte de personal competente y capacitado para identificar y reportar deficiencias impide la implementación de un control preventivo eficaz, lo que afecta el desempeño y el logro de los objetivos de la empresa. En resumen, es esencial que Invergen S.A.C. tome acciones para mejorar su sistema de control interno, incluyendo la implementación de un MOF, la promoción de una comunicación efectiva y la asignación de personal idóneo para un monitoreo proactivo y preventivo.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Tras analizar los resultados presentados en el Cuadro 3 de los Objetivos Específicos 1 y 2, se llegó a la conclusión de que tanto la empresa Invergen S.A.C. como otras micro y pequeñas empresas a nivel nacional carecen de un sistema de control interno implementado. Se recomienda encarecidamente la implementación de dicho sistema para lograr una gestión eficiente y eficaz. Esta implementación implicará el establecimiento de normas, políticas y procedimientos que deben aplicarse con el propósito de salvaguardar el adecuado desempeño de las actividades tanto internas como externas de las empresas. Es fundamental que se tomen acciones para fortalecer el control interno y así asegurar una gestión sólida y efectiva en el contexto empresarial.

6.4. Respecto al objetivo general

Tras examinar los cuadros 1, 2 y 3, que involucran a Invergen S.A.C. y a otras micro y pequeñas empresas a nivel nacional, se llega a la conclusión de que hay una clara deficiencia en la gestión empresarial. Esta deficiencia se debe a la falta de un sistema de control interno, el cual desempeña un papel fundamental en la protección de los activos y recursos de las empresas. Además, su ausencia expone a las empresas a posibles riesgos y fraudes durante sus operaciones. La implementación de un sistema de control interno adecuado también busca proporcionar información pertinente y confiable para respaldar la toma de decisiones acertadas. Por lo tanto, resulta imperativo abordar esta deficiencia y establecer un sólido sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial y salvaguardar los intereses de las empresas involucradas.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda enfáticamente a la empresa Invergen S.A.C. la implementación de un sistema de control interno sólido y eficiente, con el objetivo primordial de maximizar la utilización de los recursos disponibles y lograr una gestión altamente efectiva. Esta

medida no solo mejorará significativamente las actividades de servicios de la empresa, sino que también tendrá un impacto positivo en la toma de decisiones estratégicas, lo que a su vez elevará la reputación y la posición competitiva de la organización en el mercado.

Además, se recomienda encarecidamente a Invergen S.A.C. fomentar y promover una cultura de control en todos los niveles de la empresa, donde cada miembro del equipo se comprometa activamente con la implementación y cumplimiento de los controles internos establecidos. Asimismo, se recomienda establecer un sistema de monitoreo continuo y exhaustivo para supervisar de manera constante las actividades y procesos de la empresa, con el propósito de identificar posibles deficiencias o desviaciones y tomar medidas correctivas oportunas.

Referencias bibliográficas

- Abrego, S. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa HCVV Consultores S.A.C. – Lima, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26942>
- Alfaro, J. (2016). Teoría de la empresa. Recuperado de: <https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa>
- Álvarez, A. (2017). Las dimensiones de la cultura organizacional de las Mypes del sector textil en Lima según la teoría de Denison. Recuperado de: <https://repositorio.esan.edu.pe/handle/20.500.12640/1209>
- Argudo, J. (2020). ¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores? Recuperado de: <https://n9.cl/s99fr>
- Calderón, J., y Mantilla, D. (2017) Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. Revista publicando, 4 - ISSN 1390-9304. Disponible en: <https://n9.cl/cuq08>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465. Obtenido de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155>
- Callisaya, J. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Compañía Texjuliaca E.I.R.L. – Juliaca, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25734>
- Camacho, W.; Gil, D. & Paredes, J. (2017) Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Observatorio de la economía latinoamericana. Disponible en: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Canepa, M. (2022). La importancia de las MYPES en el Perú. Recuperado de: <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Carrasco, E. (2021). Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos? Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Carrillo, R. (2021) 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. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24498>
- Cruz, B. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vías Energía y Saneamiento S.A.C. - Lima, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26925>
- Chiara, H. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Industrias SG S.A.C. - Lima, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24351>
- Da Silva, D. (2020). ¿Qué es atención al cliente? Definición, elementos e importancia para las empresas en la actualidad. Recuperado de: <https://www.zendesk.com.mx/blog/que-es-atencion-al-cliente/>
- Diario El Peruano. (2019). Conceptos que deben especificarse aclaraciones en el mundo mype. Recuperado de: <https://n9.cl/7ad4l>

- Diario Gestión (2022). Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA? Obtenido de: <https://n9.cl/zmo87>
- Domínguez, J. (2019). Manual de Metodología de la Investigación Científica (MIMI) (3RA. ED.). Perú. Imprenta Editora Gráfica Real S.A.C. Recuperado el 20 de junio, 2021. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040338>
- Durand, A. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. - Arequipa, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24495>
- Escalante, E. (2016). Promulgan Ley No 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Obtenido de: <https://n9.cl/1l7qu>
- Fernández, A. (2022). Clasificación de las Empresas en Perú. Obtenido de: <https://blog.global66.com/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/>
- García, J. D., Carrizo, R. & Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. Revista FAECO SAPIENS. Volumen 2. N.2. Obtenido de: https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/download/707/603/
- Guamán, P. (2019) Evaluación del sistema de control interno a la empresa muebles Vitafama Cía. Ltda., período 2017. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/33475>
- Krause, M. (2017). Ronald Coase y la naturaleza de la empresa, donde presenta el concepto de costos de transacción en el mercado. Recuperado de: <https://n9.cl/plgba>
- Leguía, L. (2021) 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. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27098>
- Ley 28015 (2003). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Recuperado de: <https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm>
- Lisboa, R. (2019). ¿Cuáles son los objetivos de una empresa? Recuperado de: <https://rockcontent.com/es/blog/objetivos-de-una-empresa/>
- López, E. y Solís, E. (2019). La importancia del control interno para el cumplimiento de las disposiciones fiscales de las disposiciones fiscales en las entidades económicas. Horizontes de la Contaduría en las ciencias sociales, 157-165. Disponible en: <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art15-129.pdf>
- López, L. (2020) Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/10901/19172>
- Mancero, M., Arroba, I. y Pazmino, J. (2020) Modelo de control interno para pymes en base al informe COSO-ERM. Universidad Ciencia y Tecnología. Disponible en: <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375>
- Martínez, C. (2022). Sector secundario en México: las claves para entender la actividad industrial. Recuperado de: <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/que-es-el-sector-secundario>
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397>

- Mendiluz, D. & Jiménez, Y. (2018). La teoría del desarrollo y su influencia en América Latina. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322018000100002
- Murillo Apolo, L. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 255. Recuperado de: doi: <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474> - <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/474/pdf>
- Navarro, K. (2018). ¿Qué son las microempresas de subsistencia? Recuperado de: <https://n9.cl/bliaquis>
- Paredes, J. (2018). 01 Auditoría I Control Interno Libro Upeu. Disponible de: <https://es.calameo.com/books/00572145794c6b95cb3d9>
- Pérez, M. (2022). Qué es una empresa. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Perú Contable. (2020). Régimen laboral de la Micro y Pequeña Empresa. Obtenido de <https://www.perucontable.com/empresa/regimen-laboral-de-la-micro-y-pequena-empresa/>
- Picado, A. (2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. Recuperado de: <https://www.lamjol.info/index.php/FAREM/article/download/11610/13472?inline=1>
- Raymundo, A. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24382>
- Rivera, R., Forero, Y. & Cantillo, G. (2019). Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta. Obtenido de: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf
- Socorro, F. (2020). Emprendimientos y microempresas: las sutiles diferencias de dos grandes herramientas. Recuperado de: <https://ciencia.lasalle.edu.co/ai/vol5/iss1/3/>
- Terreros, D. (2021). Los 9 tipos de servicio al cliente: características y ejemplos. Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/service/tipos-servicio-cliente>
- Trigoso, M. (2019). La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial. Recuperado de: <https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>
- Uladech (2022) Código de ética para la investigación. Versión 005. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de: <https://www.uladech.edu.pe/component/jdownloads/?task=download.send&id=2021&catid=308&m=0&Itemid=1566>

- Valenzuela, L. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33330>
- Vásquez, T. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Postes y Concretos Altiplano S.R.L. – Puno, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24929>
- Verona, J. (2021). REMYPE: Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas. Obtenido de <https://grupoverona.pe/remype-beneficios-laborales-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Vilcahuaman, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24428>
- Vizcaíno, R. (2022). ¿Cuáles son las características de una empresa? - Campus Training. Recuperado de: <https://www.campustraining.es/noticias/caracteristicas-empresa/>

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022 	No Aplica

Fuente: Elaboración propia

Anexo 02: Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERGEN S.A.C. – PICHARI, 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.

Factores Relevantes	Autores	Si	No
	La empresa Invergen S.A.C., tiene un sistema de control interno.		
Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none">1. ¿La empresa tiene implementado un código de ética y se ha difundido entre los empleados?2. ¿La empresa tiene establecido un Manual de Organización y Funciones (MOF) que garantice una adecuada segregación de funciones?3. ¿En la empresa se llevan a cabo rendiciones de cuentas de manera íntegra y confiable?4. ¿La empresa cuenta con un plan de evaluación en el proceso de contratación cuando necesita contratar personal?		

Evaluación de Riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa realiza evaluaciones de riesgos tanto internos como externos que puedan tener un impacto adverso en su funcionamiento? 2. ¿La empresa tiene objetivos claramente definidos? 3. ¿La empresa ha evaluado los posibles efectos de los riesgos identificados? 4. ¿La empresa cuenta con mecanismos establecidos para abordar posibles soluciones ante los riesgos identificados? 		
Actividad de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa lleva a cabo evaluaciones del compromiso de los trabajadores con el Código de Conducta? 2. ¿La empresa dispone de procedimientos que garanticen la seguridad física de la información? 3. ¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzar los objetivos establecidos? 4. ¿La empresa lleva a cabo actividades de control durante el desarrollo de sus actividades? 5. ¿Se realiza un informe sobre los resultados del control realizado y se comunican las medidas correctivas correspondientes? 		
Información y Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa cuenta con mecanismos para recopilar las sugerencias de los trabajadores? 2. ¿La empresa tiene la capacidad de generar informes contables? 3. ¿La empresa revisa los informes financieros con el fin de tomar acciones correctivas de manera oportuna? 4. ¿Existe una comunicación constante en la empresa que permita a las diferentes áreas manifestar un buen clima laboral? 		
Supervisión o Monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa tiene designado un supervisor? 2. ¿Existe un monitoreo realizado por el área correspondiente en la empresa? 		

	<p>3. ¿Se realiza una verificación del cumplimiento del código de conducta por parte de los trabajadores en relación a sus actividades?</p> <p>4. ¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de los procesos en las distintas áreas de la empresa?</p>	
--	---	--



Carlos Erick Isidro Flores
GERENTE GENERAL
INVERGEN S.A.C.



C.P.C. Roberto Juscamaíta Montero
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. N° 017-1730



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

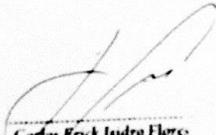
El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERGEN S.A.C. – PICHARI, 2022**

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.

Factores Relevantes	Autores	Si	No
	La empresa Invergen S.A.C., tiene un sistema de control interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene implementado un código de ética y se ha difundido entre los empleados?		X
	2. ¿La empresa tiene establecido un Manual de Organización y Funciones (MOF) que garantice una adecuada segregación de funciones?		X
	3. ¿En la empresa se llevan a cabo rendiciones de cuentas de manera íntegra y confiable?	X	

	4. ¿La empresa cuenta con un plan de evaluación en el proceso de contratación cuando necesita contratar personal?		X
Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa realiza evaluaciones de riesgos tanto internos como externos que puedan tener un impacto adverso en su funcionamiento? 2. ¿La empresa tiene objetivos claramente definidos? 3. ¿La empresa ha evaluado los posibles efectos de los riesgos identificados? 4. ¿La empresa cuenta con mecanismos establecidos para abordar posibles soluciones ante los riesgos identificados?		X X X X
Actividad de Control	1. ¿La empresa lleva a cabo evaluaciones del compromiso de los trabajadores con el Código de Conducta? 2. ¿La empresa dispone de procedimientos que garanticen la seguridad física de la información? 3. ¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzar los objetivos establecidos? 4. ¿La empresa lleva a cabo actividades de control durante el desarrollo de sus actividades? 5. ¿Se realiza un informe sobre los resultados del control realizado y se comunican las medidas correctivas correspondientes?	X	X X X X X
Información y Comunicación	1. ¿La empresa cuenta con mecanismos para recopilar las sugerencias de los trabajadores? 2. ¿La empresa tiene la capacidad de generar informes contables?		X X

	3. ¿La empresa revisa los informes financieros con el fin de tomar acciones correctivas de manera oportuna?	X
	4. ¿Existe una comunicación constante en la empresa que permita a las diferentes áreas manifestar un buen clima laboral?	X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa tiene designado un supervisor?	X
	2. ¿Existe un monitoreo realizado por el área correspondiente en la empresa?	X
	3. ¿Se realiza una verificación del cumplimiento del código de conducta por parte de los trabajadores en relación a sus actividades?	X
	4. ¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de los procesos en las distintas áreas de la empresa?	X


 Carlos Erick Indro Flores
 GERENTE GENERAL
 INVERGEN S.A.C.


 C.P.C. Roberto Juscamaíta Montero
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 817-1730

Anexo 04: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **HUASAJA PALOMINO ROCIO**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERGEN S.A.C. - PICHARI, 2022

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: angelarocio_6@gmail.com o al número 921 923 263. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico ciei@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar: Nombre completo:	ISIDRO FLORES CARLOS ERICK
Firma del participante:	 Carlos Erick Isidro Flores GERENTE GENERAL INVERGEN S.A.C.
Datos de del investigador:	HUASAJA PALOMINO ROCIO
Fecha:	03-06-2023

Anexo 05: Documento de Autorización



“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

CARTA DE AUTORIZACION

Señores
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Presente. -

Asunto: **AUTORIZACION PARA USO DE RAZON SOCIAL EN
TRABAJO DE TESIS DE INVESTIGACIÓN**

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que mi representada la empresa INVERGEN S.A.C. con RUC: **20494864216**, se AUTORIZA a la Bachiller ROCIO HUASAJA PALOMINO, con código de Estudiante 3103121075, el uso de la razón social de nuestra empresa para su Trabajo de Tesis de Investigación que lleva como título: ***FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERGEN S.A.C. – PICHARI, 2022***, así como su publicación en su Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me despido.



Carlos Erick Isidro Flores
GERENTE GENERAL
INVERGEN S.A.C.