



**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 LIMA ESTE S.A.C. – LIMA, 2023.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**LA ROSA LEON, CROSBY**

**ORCID: 0000-0002-8444-3372**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID ID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2024**



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

**ACTA N° 0054-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **16:00** horas del día **03** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

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

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

**Presentada Por :**  
(6606071023) **LA ROSA LEON CROSBY**

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

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

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

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

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

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



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO EMPRESA LIMA ESTE S.A.C. - LIMA, 2023. Del (de la) estudiante LA ROSA LEON CROSBY, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 18% 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, 08 de Abril del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

### **Dedicatoria**

A Dios, mi roca eterna, por guiarme en cada paso de este viaje académico y darme la fuerza para perseverar. Te agradezco por ser mi fuente de fortaleza y entendimiento en este logro académico.

## **Agradecimiento**

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

## INDICE

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
INDICE.....	vi
Lista de Cuadros .....	viii
Resumen .....	ix
Abstrac .....	x
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
II. MARCO TEORICO.....	4
2.1. Antecedentes .....	4
2.1.1. Internacionales .....	4
2.1.2. Nacionales .....	5
2.1.3. Regional.....	8
2.1.4. Locales.....	11
2.2. Bases teóricas .....	13
2.2.1. Teoría de control interno .....	13
2.2.1.1. Importancia.....	15
2.2.1.2. Características.....	15
2.2.1.3. Objetivos.....	16
2.2.1.4. Tipos de control interno.....	16
2.2.1.5. Fases del control interno.....	17
2.2.1.6. Métodos de evaluación .....	18
2.2.1.7. Informe COSO.....	18
2.2.1.8. Componentes .....	19
2.2.2. Teoría de la empresa.....	21
2.2.3. Teoría de las Mypes.....	25
2.2.4. Teoría del sector servicios .....	27
2.2.4.5. Descripción de la empresa caso de estudio .....	29
2.3. Marco Conceptual .....	29
2.4. Hipótesis.....	30
III. METODOLOGIA.....	30

3.1. Nivel, Tipo y Diseño de Investigación.....	30
3.2. Población y muestra .....	31
3.3. Variables, definición y operacionalización .....	31
3.4. Técnicas e instrumentos .....	32
3.5. Método de análisis de datos .....	32
3.6. Aspectos éticos.....	33
IV. RESULTADOS .....	34
V. DISCUSION.....	44
VI. CONCLUSIONES .....	50
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	53
ANEXOS .....	61

## Lista de Cuadros

Cuadro 1. Respecto al objetivo específico 1.....	34
Cuadro 2. Respecto al objetivo específico 2.....	37
Cuadro 3. Respecto al objetivo específico 3.....	400

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Lima Este S.A.C, 2023. 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 cerradas; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N° 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. Respecto al objetivo específico N° 2: Tras analizar los resultados del cuestionario aplicado al responsable de la empresa Lima Este S.A.C., se llegó a concluir que dicha empresa carece de evaluación de riesgo, el cual no le permitió afrontar y evaluar los posibles riesgos que pueden impactar en el desarrollo de sus actividades. 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 Lima Este S.A.C. como las empresas del Perú carecen de un sistema de control interno implementado. Conclusión general: Tras examinar los cuadros 1, 2 y 3, que involucran a Lima Este S.A.C. y a las 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.

## **Abstrac**

The general objective of this research work was: Identify the opportunities for internal control that improve the possibilities of national companies and the company Lima Este S.A.C, 2023. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case study. To collect the information, the bibliographic review technique 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 the 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. 2: After analyzing the results of the questionnaire applied to the person in charge of the company Lima Este S.A.C., it was concluded that said company lacks a risk assessment, which did not allow it to face and evaluate the possible risks that may arise. impact the development of their activities. 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 Lima Este S.A.C. as companies in Peru lack an implemented internal control system. General conclusion: After examining tables 1, 2 and 3, which involve Lima Este S.A.C. and companies at the national level, the conclusion is reached that there is a clear deficiency in business management.

Keywords: Internal control, micro and small business.

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El control interno es un proceso que afecta diversos sectores, en la que cada componente afecta a los otros componentes. Esta herramienta ejerce un efecto de moderación sobre el trato entre los problemas financieros y la gestión de lucros al limitar tanto la gestión de las ganancias reales, así como también las acumuladas (Li., Xiang y Djajadikerta, 2020).

El control interno genera un efecto que tiene relación con la presión financiera y generación de las utilidades esto al limitar la gestión de ganancias reales, además revela los problemas financieros, para evitar estos problemas se selecciona métodos de gestión de ganancias y dependerá mucho de la calidad del control interno para mejorar esta relación (Ji, Kaplan, Lu y Qu, 2020).

Esquivel (2019) en América Latina hoy en día existe varias empresas la idea errada de toda gestión tiene es un gasto, precisamente porque no se gestiona adecuadamente, y la evidencia financiera y estadística demuestra que es un "mito", con capacidad limitada para demostrarlo. En otro lado se han comprobado estos lucros de la inserción de sistemas de gestión eficientes, existe la posibilidad de que el impacto de la deficiencia de control interno sea mínimo, y "asegurar" la creación de la valoración para los stakeholders de la empresa. Usted no es responsable de ser muy hábil cómo se maneja una gestión de control interno. Pero si es responsable de saber cómo. Esto significa obtener mejores consejos y "hacer las cosas de manera diferente si quieres resultados diferentes". Estimado lector, tenga en consideración esta premisa: "Lo que no se define no se puede medir". Lo que no es medible no puede ser controlado. No puedes mejorar algo que no puedes controlar. Lo que no mejora siempre empeora.

Mediante esta herramienta el enlace es más certero entre empresa y público consumidor. Es la herramienta que no malogra los empalmes entre los empresarios - consumidores Mantener la relación líder-seguidor en un alto nivel de dignidad humana. Su funcionalidad se aplica a todos los ámbitos del negocio, y su efectividad depende de si las autoridades competentes reciben la indagación correspondiente para elegir las opciones que mejoren se adapten al interés de las organizaciones (Quinaluisa et al., 2018).

García y Sánchez (2022), el control interno consiste en varias medidas, políticas y procesos que analizan cual es la situación de una organización con el fin de identificar errores de cualquier tipo y al mismo tiempo tomar medidas correctivas para tomar decisiones que respalden los objetivos organizacionales establecidos. Un control interno eficiente suministra

certeza de las responsabilidades de los directivos de una empresa y la gestión de patrimonio tanto público o privados de las organizaciones.

Luna et al (2019) estos sistemas de control interno representan la base de la efectividad de la gestión de una empresa y requieren de un sistema mejor, más confiable y más transparente para decidir qué hacer en un entorno versátil como el presente, en el que la investigación es cada vez más necesaria. Para ello, antes de profundizar en aspectos interesantes de la contabilidad como los sistemas de control, es importante comprender qué se entiende en última instancia por estructuras, sistemas, totalidad, interconexión, control y, por supuesto, sistemas.

Mendoza y Bayón (2019) el control interno sale a flote por lo necesario, que es para el control de riesgos debido a problemas operativos, desperdicios, operaciones de producción, marketing y control de costos, y por lo tanto cuando los gerentes no implementan (o de manera inapropiada) políticas. Para minimizar los problemas enfrentados. Normas que regulan sus actividades como guía para supervisar un proceso determinado. Dentro del desarrollo de este sistema, el avance de otras tecnologías informáticas TIC crea nuevos problemas en cada departamento y le da al proceso un elemento de generalización.

Solorzano et al (2022) si una empresa ya sea chica o grande no es un requisito para la delimitación de la importancia del sistema, esto teniendo en consideración que existe empresas que los dueños es una sola persona siendo ellos los que toman decisiones, tienen participación en las operaciones, además, necesitan del sistema contable, así como también tienen los escasos de un sistema de control interno en su empresa

El control interno se debe utilizar a manera de un medio de competencia para las microempresas y, de acuerdo con las necesidades de cada área, se debe adoptar un sistema de control de inventario interno con certeza para alcanzar los objetivos de cada organización (Pavón et al., 2019).

Rojas et al (2018) el control viene hacer procedimiento que garantiza que toda operación que haga las empresas sea exitosa, se basa en la aplicación de reglas, políticas y tiende a cumplir los objetivos propuestos por la alta dirección.

**De acuerdo a lo anterior, se menciona la siguiente formulación del problema:**

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Lima Este S.A.C. Lima, 2023?

Tenemos las siguientes justificaciones:

### **Justificación teórica**

El resultado o los resultados que se obtendrán en esta investigación servirán como fuentes teóricas a futuras investigaciones que busquen un contraste de contenidos o que requieran fundamentar su investigación con otras investigaciones que lo respalden, es así que esté presente estudio será el que brinde dicha contribución.

### **Justificación práctica**

Este estudio fija como objetivo realizar un diagnóstico situacional de la empresa en estudio, de tal modo que identificadas las falencias se pueda tomar las medidas correctas y así prevenir riesgos.

### **Justificación metodológica**

El estudio es de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico-de caso-No experimental, la recolección de datos se realizará mediante una ficha de entrevista con preguntas cerradas al gerente general de la empresa en estudio, esta investigación puede servir como guía para el mismo propósito. Al respecto. Arias y Covinos (2021) menciona que es proponer o desarrollar nuevos modelos estratégicos para ayudar a recopilar datos confiables y veraz.

Considerando la formulación del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Lima Este S.A.C. – Lima, 2023.

Y para ello se ha establecido los siguientes objetivos específicos:

Con la finalidad de alcanzar el objetivo general se ha planteado tres objetivos específicos:

1. Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los controles del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Lima Este S.A.C. – Lima, 2023
3. Hacer un análisis comparativo de los factores del control interno que mejoren las posibilidades de las de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Lima Este S.A.C. – Lima, 2023.

## **II. MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

López (2020) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta. Con respecto a objetivo principal fue: Diseñar un sistema de control interno para la empresa CEA INSTRUNORTE SAS en la ciudad de Cúcuta. En relación al método fijado por el tesista fue: de tipo cuantitativa-descriptivo-No experimental, la población fue de 15 empleados de la empresa que fue materia de investigación, la muestra fue no pirobalística, el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: La empresa investigada, la evaluación de riesgo solo cumple el 31%, y carece de medidas apropiadas un 69%, en cuanto a las actividades de control cumple un 73%, los sistemas de información solo cumplen un 33%; por otro lado, el seguimiento y supervisión solo cumple el 33%. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido: Que la empresa tiene un bajo nivel de control interno, en 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 a diferencia del componente de actividades de control tuvo un nivel satisfactorio.

Olvera y Osorio (2020) en su tesis titulada: Sistema de Control Interno para la Ferretería Noble L.G.A. del Cantón La Mana, Provincia de Cotopaxi. Con respecto a objetivo principal fue: Diseñar un sistema de control interno para mejorar el proceso de las actividades diarias en la ferretería. En relación al método fijado por el tesista fue: cualitativa-descriptiva-no experimental, la población y muestra fue de 8 personas. El investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: los porcentajes del nivel de confianza y riesgo se encuentra en el rango de moderado y bajo, El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido: por medio del FODA encontró los puntos débiles y amenaza que sufren las empresas para llevar a cabo sus actividades, también le permitió comer las oportunidades y fortalezas que existen los cuales son aprovechados para que la empresa sea exitosa. De acuerdo a la evaluación de sus componentes del control interno determino los niveles de riegos en todas sus áreas de la empresa investigada con la finalidad de fijar controles apropiados que beneficien a la empresa. Dentro de una empresa tiene que existir manual de políticas y procedimientos ya que son herramientas muy importantes para

lograr los objetivos propuestos, siendo estas herramientas una guía para los trabajadores para tener claro las políticas de la empresa facilitando así el éxito de la empresa, dichas herramientas también sirven como ayuda a los trabajadores a realizar todas sus actividades. Pintado (2019) en su tesis titulado: Propuesta de Mecanismos de Control Interno para la Gestión de Almacenes de la Empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017. Con respecto a objetivo principal fue: Diseñar una propuesta de mecanismos de “control interno” adecuado, para la gestión de los almacenes de la empresa: “Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L.” - Paita, 2017. En relación al método fijado por el tesista fue: Cualitativa, de caso- no experimental-transaccional. El investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: Que la empresa no tiene los documentos suficientes para acreditar una educada recepción de sus mercancías. Del análisis de los documentos básicos que se utiliza en los almacenes la empresa no tiene documento alguno que le permita tener orden en la recepción de mercancías. Lamentablemente la empresa no ha tomado en consideración la aplicación de medidas o procedimientos que aseguren sus mercaderías de instante que reciben, descargan, verificación, ingresan o la existencia de la devolución al proveedor. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido: La empresa no aplico procedimientos para tener un orden o control al decepcionar sus mercaderías, esto a que no cuenta con documento alguno que certifique una correcta ejecución de las actividades que tiene el proceso, además la empresa no considero tener más empeño en su almacenamiento. La empresa no presta atención a los stocks de sus almacenes, y eso que cuenta con la implementación del software CONTASIS no aplica política para el cuidado de sus inventarios, no hacen ningún recuento para verificar las mercancías que existe en el sistema y las mercancías que se encuentran en el almacén coinciden. La empresa no tiene implementado medidas de seguridad para elegir las mercancías solicitados por los compradores, asimismo, no realiza una extracción y transporte adecuado. La empresa tiene otros papeles que acreditan la salida de mercancía, solo hace acciones básicas cuando realiza el despacho omitiendo así el control de mercancías al momento de despachar

### **2.1.2. Nacionales**

Cuela (2023) en su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso grupo Fernández H & H S.A.C. – Huánuco, 2022. Con respecto a objetivo principal fue: Identificar las oportunidades del

control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernández H & H S.A.C. En relación al método fijado por el tesista fue: de tipo cualitativa-bibliográfico-documental-de caso-No experimental, población estuvo representada por las micro y pequeñas empresas y la muestra fue la empresa investigada. El investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: la empresa materia de estudio tiene carencia de sistema de control interno, carece de código de ética, manual de organización de funciones, el ambiente no es apropiado para aplicar medidas de control, sus objetivos no lo tienen definidos, no cuentan con procedimientos para posibles soluciones de riesgos, el desempeño no se mide según los indicadores; los procedimientos planteados para alcanzar los objetivos es insuficiente, no garantiza el cuidado de la información física, los resultados de la supervisión no son comunicados a tiempo; no existe capacidad para la elaboración de informes financieros al año e intermedios íntegros, la gerencia no recibe la información analítica, financiera y operativa, tiene comunicación con todas las áreas, tiene líneas de comunicación e información con el personal para difundir metas y objetivos, la evaluación del desempeño institucional es ausente El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido: las Mype y la empresa materia de investigación tienen que efectuar un sistema de control interno con el fin de tener una mejora, además que le permite tener más seguridad.

Huasaja (2023) en su tesis titulado: Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Invergen S.A.C. –Pichari, 2022. Con respecto a objetivo principal fue: 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. En relación al método fijado por el tesista fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. La población estuvo representada por las micro y pequeñas empresas y la muestra fue la empresa materia de estudio. El investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: La empresa que fue materia de investigación padece de un sistema de control interno; carece de un código de ética, no cuenta con manual de organización y funciones, carece de un plan para el contrato de personal; no realiza evolución a los riesgos, sus objetivos no lo tienen definidos, no ha evalúa los efectos de los riesgos reconocidos, los mecanismos para dar solución a los riesgos reconocidos es ausente; las evaluaciones a los obreros no lo hace de acuerdo al código de ética, no realiza actividades de control en las actividades, no informa los

resultados del control y no se comunica las medidas correctivas aplicadas; no recibe sugerencias de los obreros, no es capaz de generar informes contables, no revisa los informes financieros, no tiene comunicación constante; carece de un supervisor, el monitoreo por el área correspondiente es ausente, no verifican si el código de conducta se cumple o no, las evaluaciones en las distintas áreas no se realizan. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido, que en las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa que fue motivo de estudio existe deficiencia en la gestión empresarial.

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 Húmicos Ibéricos peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Con respecto a objetivo principal fue: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. En relación al método fijado por el tesista fue: de tipo cuantitativa-descriptivo- bibliográfico-de caso-No experimental. La población estuvo representada por las micro y pequeñas empresas y la muestra fue la empresa materia de estudio. el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: no cuenta con un sistema de control interno, carece de código de ética, no realiza rendición de cuentas confiables, no tiene MOF, no cuentan con un ambiente de control adecuado; no identifican los efectos de los riesgos, no tienen definidos los efectos de los peligros, no tiene disponibles los procedimientos para dar solución a los posibles riesgos identificados; no garantizan la integridad física de la información, los resultados no son comunicados a tiempo, los procedimientos de control no son diarios; cuentan con información y comunicación; los informes financieros no son derivados a las áreas correspondientes, no verifica que los colaboradores cumplan y comprendan el código de conducta, no existe monitoreo y supervisión todos los días. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido que la mype y la empresa investigada tiene que implementar un sistema de control interno para detectar los errores que existe.

Chuquija (2022) en su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Álvarez Contratistas Generales S.A.C.-Puno, 2021. Con respecto a objetivo principal fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Álvarez Contratistas Generales S.A.C. - Puno, 2021. En relación al método fijado por el tesista fue: De tipo cualitativo-descriptivo-bibliográfico-de

caso-No experimental. La población fue: las micro y pequeñas empresas, la muestra fue la empresa materia de estudio, el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: la empresa tiene carencia de un sistema de control interno, además carece de un código de ética, no difunde el código de ética a los trabajadores, la asignación de compromisos no es permanente; no tienen definidos los potenciales efectos de los riesgos identificado, padece de un procedimientos para dar a los posibles peligros identificados, padece de un registro de los posibles riesgos externos e internos, padece de una oficina de riesgos, no se emite reportes de la existencia de riesgos a la gerencia para su verificación y control, no cuenta con plan de contingencia; los procedimientos para alcanzar los objetivos no son suficientes, no garantiza el resguardo físico de la información, los procedimientos de supervisión física de las actividades es ausenté, los resultados no se comunica a tiempo, no hacen evaluaciones de costo beneficio; la gerencia no recibe información analítica-financiera y operativa, padecen de mecanismos para tener información externa de la satisfacción del usuario y los niveles de demanda; no es habitual que verifiquen que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta, no existe un constante monitoreo de parte del área correspondiente, no se realizan monitoreos periódico, no realiza seguimiento a fallas encontradas. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido que la empresa materia de estudio tiene que implementar un MOF, y política de empresa, con la finalidad de establecer dependencias laborales, funciones a cumplir cada trabajador y los reglamentos vigentes en la empresa.

### **2.1.3. Regional**

Capillo (2019) en su tesis titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L”-Sihuas, 2019. Con respecto al objetivo principal fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. En relación al método fijado por el tesista fue: de tipo cualitativa-descriptiva- bibliográfico-de caso-No experimental. La población fue: las micro y pequeñas empresas, la muestra fue la empresa materia de estudio, el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: la empresa padece de un sistema de control interno, padece de un código de ética, no difundió el código de ética a los trabajadores, la rendición de cuentas no lo hacen, padece de un MOF, no cuenta con plan estratégico, carece de plan operativo anual; no tiene establecido las posibles consecuencias

de los riesgos identificados, carecen de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, carecen de un identificador de los riesgos internos y externos; solo tiene un procedimiento que incluyen actividades de control que asegure la protección física de la información y un procedimiento que asegura que todo movimiento de dinero se incluya en comprobantes correspondientes; tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables; los informes financieros de la empresa a las instancias que corresponden. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido que la empresa materia de estudio tiene posibilidades de mejora, pero tiene que implementar un sistema de control interno que asegure una gestión eficiente en todas sus áreas, permitiendo así tener todo el control.

Querevalu (2019) en su tesis titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos S.A.C. – Chimbote, 2019. Con respecto al objetivo principal fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda y Hermanos S.A.C. - Chimbote 2019. En relación al método fijado por el tesista fue: cuantitativa-descriptiva-bibliográfico-de caso-No experimental con estudio de caso. La población lo conformo las empresas ferreteras de Chimbote y la muestra fue la empresa materia de estudio. el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: la empresa adolece de un sistema de control interno, tiene escasez de un ambiente de control; en la evaluación de riesgos solo cree que la evaluación de riesgos influye en los resultados; no cuenta con actividad de control; carece de información y comunicación; en la supervisión y monitoreo solo controla y supervisa las actividades al personal. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa que fue materia de estudio.

Quiliche (2020) en su tesis titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Consortio Vial Sihuas-Sihuas, 2020. Con respecto al objetivo principal fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortio Vial Sihuas” -Sihuas, 2020. En relación al método fijado por el tesista fue: cualitativo-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso-No experimental. La población

fue: las micro y pequeñas empresas, la muestra fue la empresa materia de estudio, el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: La empresa padece de un sistema de control interno, padece de un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos, adolece de una disfunción de los temas del control interno a través de afiches, gigantografías y otro tipo de métodos; no ha establecido un plan para identificar y analizar los riesgos que se puedan producir, no implemento lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos, no reconoce los riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades; no tiene actividades de control; no implemento medios de información y comunicación en las todas áreas, con fines de mantenerse interconectadas, adolece de un sistema para los clientes opinen sobre la información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora, no cuenta con supervisión y monitoreo. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido que el control interno es una herramienta de gestión que permite mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú.

León (2020) en su tesis titulado: Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales de Perú: caso “Galerías Hualcan” SAC del distrito de Huaraz–2020. Con respecto al objetivo principal fue: determinar y describir cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020. En relación al método fijado por el tesista fue: cualitativo-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso-No experimental. La población fue: las micro y pequeñas empresas: El investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: La empresa adolece de un sistema de control interno, no tiene un ambiente de control, no cuenta con manual de principios éticos, no cuenta con un plan estratégico y operativo alcanzar los objetivos; no tiene mapa de riesgo, no tiene área de riesgo; no realiza matrices de segregaciones de funciones de procesos claves; carece de comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios; no revisa los controles que se han implementado para su buen funcionamiento. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido que la empresa investigada tiene la necesidad de un sistema de control interno.

#### **2.1.4. Locales**

Tejada (2020) en su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas caso: Chimú Ingeniería y Construcciones S.A.C. - Chimbote 2020. Con respecto al objetivo principal fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chimú Ingeniería y Construcciones S.A.C. En relación al método fijado por el tesista fue: cualitativo-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso-No experimental. La población fue: las micro y pequeñas empresas, la muestra fue la empresa materia de estudio, el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: La empresa no tiene una estructura organizativa, no tiene una asignación de autoridad y responsabilidad; no tiene acciones consideradas como riesgo administrativo; no tiene un registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, no tiene un control de sistema de información, no tiene un control de la tecnología de información, no tiene indicadores de desempeño; cuenta con información y comunicación; no realiza una verificación si el personal cumple con el reglamento interno, no realiza una supervisión al personal por parte de administración. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido proponiendo que el personal que labora en la empresa investigada tiene ser capacitado sobre la implementación del sistema de control interno, también, hacer inventarios de forma sorpresiva y realizar evaluaciones de forma mensual, con todas estas actividades la empresa lograra el éxito.

Tarazona (2022) en su tesis que tuvo como título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo's E.I.R.L.- Lima, 2021. Con respecto al objetivo principal fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021. En relación al método fijado por el tesista fue: cualitativo-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso-No experimental. La población fue: las micro y pequeñas empresas, la muestra fue la empresa materia de estudio, el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: la empresa en estudio tiene escasez de un sistema de control interno; padece de un código de ética, padece de un MOF, tiene escasez de un proceso de evaluación para la contratación de los profesionales que requiere, no hace ninguna capacitación de inducción al personal que ingresa;

no cuenta con evaluación de riesgo; no tienen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción de los clientes y los niveles de demanda, no hay una buena comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna), no tiene políticas de incentivo hacia el colaborador, por el trabajo bien realizado, adolece de destrezas y habilidades técnicas para el procesamiento de la información en tiempos indicados; carece de un ambiente supervisión o monitoreo. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido que la empresa en estudio tiene que implementar sistema de control interno para la mejora de sus actividades, apoye a la estabilidad administrativa y operativa para la generación de beneficios y ayude a extender el uso de los recursos de forma apropiada que permita que el desarrollo sostenible sea bueno.

Leyva (2019) en su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake Moda SRL” de Chimbote, 2019. Con respecto al objetivo principal fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. En relación al método fijado por el tesista fue: cualitativo-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso-No experimental. La población fue: las micro y pequeñas empresas, la muestra fue la empresa materia de investigación, el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: la empresa padece de un código de ética, adolece de una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad, no está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo, adolece la definición de cuáles son las actividades que requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados; falta precisar y difundir lineamientos y políticas para la administración de riesgo, el desarrollo de sus actividades no se determinan o cuantifican la posibilidad de que ocurran los riesgos; no determina cuáles son las actividades que requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados, no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, no tiene un sistema de información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones, el área no ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones, no suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades; no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa, los problemas detectados en el monitoreo no se registran y comunican con prontitud a

los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas. Finalmente concluyo que todas las empresas tienen que tener un sistema de control interno con la finalidad de corregir errores y para la prevención de los riesgos.

Huamán (2021) en su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa D'Gestins S.A.C. - Chimbote, 2021. Con respecto al objetivo principal fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. En relación al método fijado por el tesista fue: de tipo cualitativo-descriptivo-bibliográfico- documental-de caso-No experimental. La población fue: las micro y pequeñas empresas, la muestra fue la empresa materia de estudio, el investigador obtuvo como resultados producto de su estudio fue que: la empresa padece de la implementación de un sistema de control interno, cuenta con un ambiente de control; no ha comunicado a áreas en general el concepto de riesgo, sus diferentes denominaciones y secuelas para la empresa; tiene escasas de estrategias para identificar los riesgos, no identificado los riesgos internos y externos, no tiene a disposición mecanismos para responder los peligros identificados; no tiene procedimientos de control en la autorización, aprobación de tareas para lograr los objetivos; no cuenta con líneas de comunicación para la recolección de información oportuna para el cumplimiento de las obligaciones de los trabajadores, objetivos; no realiza un monitoreo continuo; no implementan recomendaciones de los auditores externos, los problemas detectados mediante el monitoreo no se registran ni comunican a tiempo al área responsable. El tesista después de analizar los resultados producto de su estudio ha concluido que la empresa tiene la necesidad de un sistema de control interno eficiente para identificar los riesgos en todas las áreas de trabajo, y establecer un plan de contingencia en la organización ante incidentes que se puedan dar.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría de control interno**

Según Gómez & Lazarte (2019) mencionan que control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, principios operativos, directrices y planes organizativos encaminados a garantizar la eficiencia, seguridad y el orden de las finanzas, la contabilidad y la gestión de la empresa. En los sectores de la empresa para lograr eficiencia y eficacia operativa, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes aplicables y cumplimiento de la política de la empresa.

El sistema de control interno ayuda a cumplir los objetivos trazados de una empresa, es un apoyo para mejorar el desempeño del trabajo de la unidad, la responsabilidad del estado juega un papel positivo importante en el control interno, mientras que la responsabilidad de la unidad responde a los directivos, lo que genera confianza en el usuario. (Chen et al, 2020) Los sistemas de controles internos benefician significativamente de la incorporación y ejecución adecuada de los controles internos. Este texto debería captar la atención tanto de los altos directivos que buscan mejorar la calidad del control interno corporativo, como de los reguladores que desean entender los mecanismos de monitoreo del control interno. (Gopalakrishnan y Mohapatra, 2020)

Las etapas han contribuido a mejorar el control interno marcado por la disputa del sector empresarial y de mantener su economía emparentado a su visión, ha generado un progreso en este campo centrada en estos informes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas llevado a la práctica en diferentes países. Porque el control interno es consistente en los contextos existentes, ya que se debe acomodar a un trabajo completo (Vega y Marrero, 2020).

El alma mater del control interno es el área de la contabilidad y la auditoría; al inicio fue entendido como una forma de control contable; consiste en la verificación del sistema por parte de auditores externos para garantizar la fiabilidad de los estados financieros; el sistema de control interno admite la responsabilidad de la administración para la estructura de control interno apropiado, y para el informe de asuntos financieros y su evaluación de su efectividad del control interno en los informes financieros. (Marques 2022)

Mancero et al (2020) es un conjunto de medidas que una organización toma para proteger sus activos y pasivos contra el desperdicio de recursos, el fraude o el uso ineficiente, para garantizar la exactitud y confiabilidad de la información contable y las transacciones financieras, para garantizar el cumplimiento de las políticas y regulaciones financieras de la organización. . . En general, evalúa las actividades de todos los departamentos administrativos y operativos de la entidad económica, en los que se basa la confiabilidad del sistema contable, y que a su vez puede tener fortalezas y debilidades, y la mayoría de los autores también confirman que existe una estructura adecuada. del control interno permite realizar las actividades según lo previsto, y en este sentido, cuando se descubren deficiencias se pueden tomar acciones para su eliminación oportuna, considerando que uno de los

objetivos más importantes del control interno es la protección de los activos. y confiabilidad del sistema contable, así como asegurar que los controles internos de la entidad estén diseñados para prevenir o detectar errores e irregularidades y que puedan ser detectados a través de diversos procedimientos de control.

#### **2.2.1.1. Importancia**

La importancia del control internos radica en el fortalecimiento de las empresas ya que les ayuda a cumplir objetivos, asimismo, a prevenir las pérdidas de recursos, por otro lado, mejora la ética, como también, facilita asegurar los reportes, aumenta la confianza en los inversionistas, reduce riesgos y es aplicable en todo tipo de empresa sin importar su tamaño. (Acosta 2020)

El sistema de control interno tiene como propósito proteger los recursos de las empresas evitando perdidas ya sea por fraude o por negligencia, como también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa, las cuales pueden afectar al cumplimiento de las metas trazadas por las organizaciones. (Godoy 2020)

Mendoza et al (2018) la mejora, el rendimiento de las actividades de las organizaciones depende de la cultura de control. La buena aplicación de esta herramienta es una garantía para tener una buena gestión, ya que genera muchos beneficios dentro de la administración de las entidades, públicos o privadas.

.Moreira et al (2022) En las pequeñas y medianas empresas, la importancia del sistema de control interno, que es la parte encargada de organizar los procedimientos y necesidades del negocio y de asegurar y proteger los activos, ha crecido en los últimos años. productividad y retención laboral.

#### **2.2.1.2. Características**

Según, Camacho et al (2017) adaptan estas características

- a. Establecer: el compromiso de la Ata Dirección; la estructura del Equipo de trabajo; diferentes parámetros de consumación o arreglo del Sistema del Control Interno.
- b. Desarrollar un plan de trabajo de implementación y diseño.
- c. Separar ocupaciones.
- d. El control interno puede dar un grado razonable de seguridad.
- e. El control interno es medio para alcanzar objetivos.

### **2.2.1.3. Objetivos**

El autor Domínguez (2022) sostuvo que Marco COSO en el año 1992 define al control interno es el proceso que es ejecutado por el directorio, así como también la gerencia, y con la participación del resto del personal, está diseñado para tener certeza para alcanzar objetivos trazados de las empresas, a los que subdividió en 3 categorías. Objetivos relacionados con: la certeza y validez de las operaciones; la confidencialidad de la información contable para publicar; la obediencia con normas y otras normas que pueden ser aplicadas a la organización. Estupiñán (2022) el control interno incluye un plan organizacional y métodos y procedimientos para garantizar que los activos estén adecuadamente protegidos, que los registros contables sean confiables y que las operaciones comunitarias se lleven a cabo de manera eficiente de acuerdo con las instrucciones dadas por la administración. Los principales objetivos son: Protección y seguro de los bienes de la institución; Comprueba la justificación y fiabilidad de los informes contables y de gestión; Promover el cumplimiento de las políticas de gestión establecidas; Logra las metas y objetivos previstos

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

Según los autores Arroyo, Guzmán y Hurtado (2019) menciona que existe los siguientes tipos de control interno:

#### **El control interno administrativo.**

Arroyo, Guzmán y Hurtado (2019) este control cubre los planes y procedimientos de una organización que influyen en el proceso de toma de decisiones que conduce a la aprobación de transacciones y actividades por parte de la dirección. Se trata de políticas, procedimientos, metas programadas, etc. En otras palabras, los controles de gestión interna están directamente relacionados con la eficiencia de los procesos establecidos por una organización.

#### **Control interno contable**

Arroyo, Guzmán y Hurtado (2019) esto incluye controles establecidos por una empresa en sus procesos contables para proteger la información financiera de modo que la toma de decisiones sea más efectiva y la empresa logre sus objetivos establecidos.

Estupiñán (2022) anuncia que como resultado del control administrativo del sistema de información, se creará como herramienta un control contable interno, con los siguientes objetivos: Se registrarán todas las actividades: a tiempo, por el monto correcto; junto con los correspondientes estados financieros y el ejercicio económico en que se formulan. Permitir

la preparación de cuentas anuales y mantener el control sobre la contabilidad de los activos; Que todo lo que se calcula existe y lo que se calcula. investigar cualquier discrepancia para tomar las medidas correctivas adecuadas; que la actividad se realice de conformidad con los permisos generales y especiales de la administración; Esta propiedad sólo está permitida con permiso de administrador.

Gómez y Lazarte (2019) son controles y métodos diseñados para garantizar la protección de activos y. confiabilidad y precisión de los datos y sistemas contables. Este control contable no se refiere únicamente a las normas de control contable, sino también a todos aquellos procedimientos que afecten a la situación financiera o al proceso de información, y que no sean realmente operaciones contables o registrales.

#### **2.2.1.5. Fases del control interno**

Según Vega et al (2022) mencionan que las fases son las siguientes:

##### **Fase I. Planeamiento:**

Cuyo objetivo es hacer una calificación organizacional que logre definir estrategias del control interno dentro de la empresa.

##### **Fase II. Organización:**

Esta fase se tiene dos partes, el primero es el nivel de Implementación que tiene como objetivo es la definición de los predicados más importantes, la creación del modelo de decisión que atienda a las características más importantes del control interno. Los índices de control de gestión se determinan según 2 vértices esto teniendo en consideración los componentes del control interno y el enfoque de procesos, el primero, evaluación de fiabilidad e importancia de los procesos y componentes de este sistema. Esta fase es muy importante ya que en esta se determina la implementación del control interno en la empresa. Segundo el diseño de la evaluación está orientada a la supervisión rigurosa de los niveles de logros de las actividades esto con la finalidad de identificación de los desvíos y poner énfasis en las mejoras. Asimismo, el permanente sistema de control, se tiene que comunicar los resultados a las vías correspondientes de la organización.

##### **Fase III. Implementación.**

El objetivo en esta fase es tener una estrategia de mejora de acuerdo a las debilidades reveladas al evaluar la eficacia del control interno.

Las empresas que cumplan con estas fases lograran cumplir sus objetivos, corregir y prevenir errores, que afecten las metas propuestas.

#### **2.2.1.6. Métodos de evaluación**

Según Meléndez (s/f) menciona los métodos de evaluación:

**Método descriptivo:** Este método consiste en narrar o describir las actividades de las diferentes áreas, empleados y funcionarios, y los registros intervinientes en el sistema. Pero no se debe incurrir en error al describir las actividades de todas las áreas, empleados en forma aislada. La descripción se debe hacerse de acuerdo al curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

**Método de cuestionario:** en este método es necesario utilizar un instrumento para el estudio, como son los cuestionarios que contienen preguntas relacionadas al manejo de las transacciones del personal interviniente en su manejo, la manera que fluyen las operaciones por medio de lugares o puestos en la cual se definen los procesos de control para conducir las operaciones.

**Método gráfico:** en este método se hace el uso dibujos de flechas, cuadros, figuras geométricas, entre otros, en estos dibujos de se representan área, formas, archivos, otros, por intermedio de ellos se explican los flujos de las operaciones. Por intermedio de cuadros y gráficos se realiza la exposición. Si un auditor ha diseñado un flujograma, será necesario que vea los documentos que se resuelven y el flujo de la información. El flujograma necesariamente tiene que ser elaborado en base a los símbolos estándar, para que las personas que tienen conocimientos de estos símbolos tengan mayor facilidad en obtener información eficaz en relación al sistema.

#### **2.2.1.7. Informe COSO**

COSO I. en este primer informe se integró los diversos conceptos a una sola definición: es el proceso aplicado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con la finalidad de proveer fiabilidad de alcanzar sus objetivos en las categorías de, eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables. El control interno está conformado por cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión. (Rosado, Loor y Aguilar., 2023)

COSO II. La novedad en este segundo informe son los tres componentes nuevos a los ya existentes en el COSO I, aumentado de 5 a ocho componentes en el sistema de control interno, siendo los nuevos componentes: establecimiento de objetivos, identificación de eventos, respuesta a los riesgos. (Rosado et al 2023)

COSO III. Este informe es conocido como COSO 2013, en este informe está conformado por cinco componentes como en el COSO I. siendo la novedad en este informe los diecisiete principios relacionados con los componentes que ayuda a fijar un sistema de control interno certero que debe implementarse en las empresas. (Rosado, Loor y Aguilar, 2023)

#### **2.2.1.8. Componentes**

Según Paredes (2018) hace referencia a cinco componentes que a continuación se desarrollan:

##### **Ambiente de Control:**

Son actividades, procedimientos, políticas que manifiestan de forma general la alta dirección, dueños y directores de empresas al control interno y de gran importancia para el empresariado. Es de gran utilidad en la organización de las empresas, la manera que se fijan objetivos y evalúan los peligros. Es considerado como un cimiento o cimiento de los demás componentes del control interno.

Estupiñán (2022) es crear un ambiente que estimule e influya en las acciones del personal en la gestión de sus actividades. Es esencialmente el elemento central en el que se basan o funcionan los otros cuatro elementos y, a su vez, es necesario para lograr los objetivos de control

Agustini (2020) el ambiente de control muestra la importancia de la ética de la entidad en relación con el comportamiento de los supervisores y demás colaboradores, su responsabilidad en sus actividades y la importancia que le otorga el control interno..

Paredes (2018) 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

##### **Evaluación de Riesgo:**

Su función es basada en la descripción de procesos utilizados por los ejecutivos para la identificación, examinar y tramitar los peligros de negocios que pueden afrontar las empresas y sus resultados. Las organizaciones, siempre tienen peligros en los diferentes niveles. Estos peligros perturban la viabilidad, por la cual la identificación es exigencia previa para ser

evaluado. Las metas tienen que ser definidas para que el gerente identifique y determine las acciones necesarias a gestionar.

Paredes (2018) la función se basa en la descripción de procesos mediante los cuales los directivos identifican, analizan y gestionan los riesgos de negocio que pueden afectar a la empresa y sus resultados. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Afectan a su viabilidad, por lo que su identificación es un requisito previo para su evaluación. Por tanto, se deben definir los objetivos para que la dirección pueda identificarlos y determinar las medidas necesarias para gestionarlos.

### **Actividad de Control.**

Estas son políticas y procesos que ayudan a avalar el cumplimiento de las órdenes. Se crean para certificar que la empresa cumpla con sus metas. Revisión avanzada: contiene el cotejo la utilidad de los presupuestos, pronósticos y más. Procesamiento de la información: contiene la implementación de varios controles para comprobar la precisión, probidad y autorización de las transacciones.

Paredes (2018) son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar el cumplimiento de las órdenes ejecutivas. Están diseñados para garantizar que se cumplan los objetivos de la empresa. Información más profunda: incluye comparaciones de desempeño con presupuestos, pronósticos y más. Procesamiento de datos: incluye la implementación de diversos controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones.

Estupiñán (2022) es la base para identificar y analizar riesgos importantes para el logro de objetivos y determinar formas de mejorar estos riesgos. También se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar riesgos específicos asociados al cambio, tanto en el entorno como dentro de la organización.

### **Información y Comunicación**

En la estructura del control interno son elementos primordiales. La indagación del entorno de control, la evaluación de peligros, la valoración de peligros, los procesos de control y la supervisión es necesaria para la gerencia tengan conocimiento para orientar las operaciones y garantizar la utilidad de las leyes, reglamentarias y de averiguación.

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Esas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos (Estupiñán, 2022).

Según Agustini (2020) menciona que es importante que todos los miembros de la unidad tengan conocimiento de sus deberes y/o responsabilidades que deben cumplir en su trabajo. Por ello, es importante y necesario que cuenten con información actualizada y continua que conduzca a un buen ambiente con los demás para sacar el máximo beneficio del objetivo.

Paredes (2018) estos son los principales elementos de la estructura de control interno. Los gerentes necesitan conocimiento del entorno de control, evaluación de riesgos, procedimientos de control y monitoreo para gestionar las operaciones y garantizar la aplicación de leyes, regulaciones y estándares de presentación de informes.

### **Supervisión o Monitoreo**

Las actividades de monitoreo son evaluaciones permanentes o periódicas de la calidad del desempeño del control interno para determinar qué controles están operando según lo proyectado y si requieren ser reformados a la luz de los contextos cambiantes.

Agustini (2020) menciona que la máxima autoridad de cada organización y el responsable de cada segmento, programa, proyecto, etc. de la organización evalúan periódicamente la calidad del control interno en su campo de actividad (autoevaluación) y comunican los resultados a la persona. Ante quién son responsables.

Paredes (2018) las actividades de monitoreo son evaluaciones de calidad continuas o periódicas de la efectividad de los controles internos para determinar qué controles están funcionando según lo previsto y si es necesario modificarlos a la luz de circunstancias cambiantes.

### **2.2.2. Teoría de la empresa**

Según Trigoso (2020) empresa es una entidad económica formada por propietarios, trabajadores y empleados que genera ingresos, los cuales se consideran ganancias distribuibles a favor de los empresarios, a través de diversas actividades como la venta de bienes y la prestación de servicios. Estas ganancias o rentas están sujetas al pago de impuestos a favor del Estado. Desde una perspectiva jurídica, una empresa es una entidad jurídica. Entidades ideales creadas y formadas por personas naturales y/o jurídicas. Por tener personalidad jurídica, goza de derechos y también tiene obligaciones.

Estupiñán (2022) es una persona natural o jurídica. Público o privado. Rentable o no rentable. Se requiere iniciativa, juicio, innovación y riesgo para coordinar los factores de producción de la manera más económica para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades de las personas y, por tanto, de la sociedad en su conjunto. Las empresas se clasifican según el origen de la inversión, objeto social, productos, tamaño, tipo de empresa, persona natural y campo de actividad.

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

Es una persona jurídica o natural. La elección entre una institución educativa pública o privada. El texto se puede reescribir como "Con fines de lucro o sin fines de lucro". La gestión empresarial implica asumir la responsabilidad de tomar la iniciativa, tomar decisiones audaces, fomentar la innovación y aceptar los riesgos necesarios para coordinar los elementos de producción de la manera más favorable posible. El objetivo es producir y repartir servicio y bienes que compensen necesidades de las personas y, en última instancia, en toda la sociedad. Las empresas se clasifican de acuerdo al origen de inversión, el objeto social, los productos que ofrecen, su tamaño, el tipo de sociedad, si son propiedad de una persona natural y el sector económico en el que operan. (Estupiñán, 2022)

Este equipo es altamente productivo y está enfocado en aprovechar al máximo una actividad económica. Los sectores económicos se clasifican en base a varios criterios, como el tamaño, la incidencia en la economía, el origen del capital, el número de propietarios y su función social. Existen dos tipos de empresas: públicas y privadas, ambas desempeñan un papel importante al ofrecer servicios a la comunidad. (Porporatto, 2021).

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

Según, Vizcaíno (2022) forma de organización cuando se recaudan varios recursos para que puedan desarrollar sus operaciones como recursos de capital, Locales o edificios, producción, planta y equipo, recursos. En segundo lugar, sus funciones se dividen entre diferentes departamentos, Generalmente se dividen en departamentos que realizan otras actividades como recursos administrativos y financieros. En tercer lugar, satisfacer las necesidades de las personas. Los clientes satisfacen diferentes necesidades de un servicio o producto en particular. En cuarto lugar, tienen fines de lucro y su finalidad de funcionamiento es maximice sus ganancias financieras. Quinto, tienen un nombre de empresa, un título identificar y representar otras empresas en el mercado. Sexto, deben cumplir Protocolos y estándares internos y externos

vigentes. El sistema legal puede regular sus actividades. Finalmente prepárate estrategias para lograr sus objetivos, comenzando con el desarrollo de estrategias, metas a corto, mediano o largo plazo.

Según González et al. (2021) sostuvo que las características de una entidad o empresa son parte de una entidad económica que promueve el desarrollo de la humanidad, responsable de crear fuentes de empleo y al mismo tiempo satisfacer las necesidades existentes de la sociedad, ya sean de bienes o servicios. Combinación de capital y trabajo. También vemos que sus ocupaciones o industrias se clasifican según las actividades que desarrollan, como industria, minería; Así como también hay empresas manufactureras que producen productos terminados a partir de materias primas, también hay empresas agrícolas y finalmente empresas comerciales que actúan como intermediarias entre el productor y el consumidor. Las características generales y específicas de las empresas deben considerarse tal como son, independientemente de su lugar de origen o tamaño

#### **2.2.2.3. Objetivos de empresa**

Para Lisboa (2019) son los pasos que se ponen en marcha que puede ser a largo o corto y mediano plazo, que guarden relación con la misión y visión de la organización. Asimismo, los objetivos de una empresa ayudan a lograr los resultados anhelados, estos deben estar sujeto a medición que ayude a la evolución en el desempeño para tomar las acciones suficientes para tomar nuevas estrategias.

#### **2.2.2.4. Tipos de empresa**

Fernández (2022) según su opinión, las sociedades se clasifican de la siguiente manera: en primer lugar, está la sociedad colectiva, y este tipo de sociedad está representada por organizaciones de la sociedad civil y se caracteriza por no ser rentable, y esta sociedad se crea para distinguirse. La adquisición de determinados derechos de autor de carácter hereditario, establecidos de conformidad con las disposiciones del Código Civil y regulados por el Decreto Legislativo N°. 822, ejercer un interés real en nombre de otra persona o en nombre propio. La segunda empresa, que es una sociedad de responsabilidad limitada, se caracteriza por restricciones a los propietarios e indica activos utilizables, de esta manera se pueden resolver los asuntos financieros de la empresa. Es una empresa constituida con un mínimo de 2 miembros y un máximo de 20 socios, fue constituido según escritura pública, y debe estar inscrita ante la Administración Nacional de Registro Público (SUNARP), asimismo, esta sociedad no está

dividida en acciones, por el contrario, el número de acciones que posee es igual, y no se pueden dividir ni acumular. La tercera empresa es una sociedad anónima y este tipo de empresa se encarga principalmente de movilizar muchos inversores y fondos para implementar grandes proyectos. Este capital se expresa en forma de acciones, las cuales se distribuirán en función del monto de los aportes, y los accionistas asumen proporcionalmente las responsabilidades en esta sociedad, y se forma mediante escritura pública en el registro de la sociedad registrada, por lo que Tiene una asamblea general y un órgano administrativo. La cuarta sociedad es la sociedad en comandita por acciones: En este tipo de sociedad el capital se divide en acciones e incluye los aportes de los socios, se caracteriza porque uno de los socios garante asume la administración y es una persona natural. Responsable de la gestión. Sus obligaciones frente a terceros; Está regulado por la Ley de Sociedades Anónimas, y además está obligado a llevar una serie de libros como actas, inventarios, diarios, acciones nominativas, ofertas y cuentas anuales, y celebra asambleas de accionistas y órganos de administración. La quinta empresa es una sociedad limitada.

Según, el Diario gestión (2022), refiriéndose a los tipos de empresas en Perú: la búsqueda de la primera compañía, como la compañía cerrada, es un tipo de empresa comercial, que se ha creado con un mínimo de 2 socios, y es una de las opciones de la compañía y una propuesta Para formar una serie de empresas legales y naturales, porque se caracteriza por la dinámica, el capital de contribución a través de socios y procedimientos. El porcentaje de capital, cuando el período del "acuerdo de organización especificado. De la misma manera, la segunda compañía, como las compañías de responsabilidad personal, se caracteriza por este tipo de empresa a nombre de la persona y el apellido de la persona o incluso un nombre comercial, creado a partir de un procedimiento general, determinado en el momento del tiempo y desconocido, el propietario de este tipo de empresa también es responsable de sus bienes, y las respuestas para resolver estas obligaciones que se crearon en sus actividades comerciales son También una tercera compañía, como la compañía abierta, es el tipo de compañía en la que cada usuario llega al Pastor o la Constitución o aumenta el capital, a través de acciones.

#### **2.2.2.5. Modalidades de empresa**

Según Trigoso (2019) en el Perú, existen diversas formas de establecer un negocio. Se pueden encontrar distintos tipos de empresas que brindan opciones para administrar los cambios que

ocurren dentro de la organización. Estas empresas pueden ser tanto personas jurídicas como naturales.

- a. Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – S.R.L
- b. Sociedad Anónima Cerrada – S.A.C.
- c. Sociedad Anónima – S.A
- d. Sociedad Anónima Abierta - S.A.A
- e. Empresa Individual de Responsabilidad Limitada - E.I.R.L

### **2.2.3. Teoría de las Mypes**

Según Picado (2021) Hace mención a Taylor y la clásica de Fayol, en la sustenta que esta teoría está relacionada con gestiones en las, pequeñas, medianas empresas (Mype). La aplicación de esta teoría para que sea aplicable es de acuerdo al funcionamiento y el manejo de las empresas además de acuerdo al tamaño o giro de las empresas. En estos tiempos los clientes son más exigentes y cambiantes por lo que vender servicios o productos es difícil, es por ello esta teoría está basada en los empresarios y el progreso de nuevas tácticas dentro de la competencia y con el tiempo lograr mantenerse en el mercado, por medio de recursos diferentes y apropiados para la gestión empresarial. Asimismo, se observa el tratamiento de las proyecciones a futuro del empresariado, para afrontar varios momentos dentro de su entorno y cómo influyen en las empresas. Esta teoría demuestra a los diversos componentes tanto a los internos como a los externos de problemas administrativos, por otro lado, las dificultades y diferencias para lograr sus objetivos que están en dentro de una línea de tiempo de largo, como también de corto, asimismo mediano plazo.

#### **2.2.3.1. Importancia de Mype**

Según, Canepa (2022) con relación a la importancia que tienen las Mypes, es el empleo que generan al 80% para nuestra población, y eso que tienen diversos problemas en el mercado emergente, con frecuencia acceden a varios tipos de financiamiento, a pesar de estas circunstancias son muy importantes para desarrollo de la economía de nuestro país.

Milian, (2018) las MYPE son los mecanismos económicos constituidos por una persona natural o jurídica, en cualquier representación de una entidad. El valor que tienen las micro y pequeñas empresas en la economía de nuestro país, no solo por sus contribuciones en la producción y reparto de bienes y servicios, así mismo por ser flexible de acomodarse a los

cambios técnicos, genera empleo al 80% de la localidad y produce el 40% del PBI, por lo cual son el motor de la economía del Perú.

### **2.2.3.2. Características**

Según la ley 28015 (2013) las Mypes tienen las siguientes características:

- a. Por el número de trabajadores.
  - La microempresa abarca de uno (01) hasta diez (10) trabajadores.
  - La pequeña empresa abarca de uno (01) hasta cincuenta (50) trabajadores, inclusive.
- b. Por el nivel de ventas anuales:
  - Las microempresas hasta el monto máximo de 150 (UIT).
  - La pequeña empresa a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 (UIT)

### **2.2.3.3. Objetivo de Mype**

Al respecto, Lisboa (2019) sostiene que son aquellos pasos que están definidos para lograr los resultados propuestos dentro de un periodo por la empresa, con la finalidad que cada cierto tiempo estos objetivos tienen que ser medidos, para evaluar su desempeño. Asimismo, dichos objetivos pueden estar instalados por las diferentes áreas de una organización incluso se puede adquirir como estrategia a los clientes, con el objetivo de mejorar sus beneficios según la propuesta de la empresa. Por último, dichos objetivos se clasifican de acuerdo al tiempo de plazo y en función a las guías determinadas.

### **2.2.3.4. Tipos de Micro y Pequeña Empresa (MYPE)**

#### **De acumulación**

Diario El Peruano (2019) señaló que se diferencian de acuerdo a la capacidad de generar utilidades para poder sostener el capital inicial, con las utilidades generadas pueden realizar inversiones y de esta manera hacer crecer la empresa, a más cantidad de activos, mayor remuneración para los empleados.

#### **De subsistencia**

Según, Navarro (2018) menciona se diferencian por la no generación de utilidades dentro de su propiedad, en esta actividad no es necesario realizar varias transformaciones de recursos naturales para elaborar algunos productos o servicios. También se diferencia por manejar movimientos de flujo de caja, por otro lado, no genera empleos bien remunerados.

## **De nuevos emprendimientos**

Al respecto, Socorro (2020) sostuvo que basan en la iniciativa de los empresarios quienes tienen priorizan las oportunidades que se presentan, como resultado de iniciativas viables para el crecimiento y la procreación de sus entradas. Estas oportunidades dependen de cambios económicos, creativos, mejora de innovar, que sean apropiadas para dar inicio a un nuevo proyecto para hacer más competitiva a la empresa.

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

En el año 2013 el congreso de la república promulgo Ley N<sup>a</sup> 30056, mediante esta ley se ha modificado varias leyes con la finalidad de facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Entre sus objetivos está en establecer el marco legal de la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Dentro de las leyes que han sido modificada esta la ley N<sup>o</sup> 007-2008-TR. Texto único ordenado de la Ley de Promoción de la competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña empresa y del Acceso al Empleo Decente.

### **2.2.4. Teoría del sector servicios**

Mendiluz et al (2018) es uno de los sectores que se encuentra dentro de la actividad económica, en general este sector no se dedica a la producción de bienes materiales, más proveen a la comunidad servicios que satisfagan su necesidad, asimismo, este sector es amplio porque a varias actividades como educación, transporte, comunicaciones, comercio, turismo, servicios financieros y salud. En los últimos tiempos este sector ha tenido un crecimiento gigantesco representando al 70% del PVI en los países más desarrollados. En este sector existe innovación con relación a los servicios, esto responde al avance de la tecnología.

Amado (2011) este sector es generador de empleo, además, tiene un aporte importante al PBI total en todas las economías, su crecimiento y especialización son visibles casi en todos los sectores de los que hacer de las personas. No obstante, su estudio y análisis no satisface a este sector, esto es porque según la historia económica de los países la industria y la agricultura eran pilares del sostenimiento de la producción. Los inicios de la economía capitalista de los países tienen como respaldo en un pasado agrícola, de forma gradual los países se incorporan a la vida industrial y con posterioridad viene el de los servicios.

#### **2.2.4.1. Importancia**

Al respecto el Diario Gestión (2022) señaló que este sector es gran importancia en la economía de cada país, porque este sector brinda servicios necesarios a la comunidad según sus necesidades. En el sector económico tiene un papel muy importante, de dichas disposiciones dentro del proceso de producción, facilitando los conocimientos en el control de calidad.

Peñaranda (2018) la contribución de este sector con el pasar del tiempo ha venido en aumento en todos los sectores, sobresaliendo en las regiones e incluso en aquellas menos avanzadas a ser intensivamente en la mano de obra calificada, e incentivar las inversiones en educación positivamente para mejorar el capital human

#### **2.2.4.2. Características**

Según Martínez (2022) refirió que este sector es el encargado de aumentar el crecimiento económico por medio de la producción de las empresas y de la mano de obra, es responsable del desarrollo tecnológico de un país en la educación y la salud, afectando de forma positiva o de forma negativa al PVI ya que es el pilar de la economía, se caracterizan por no requerir de almacenes grandes al no tener actividades en la agricultura o industrias.

#### **2.2.4.3. Objetivos**

Al respecto Mendiluz et al (2018) mencionaron que sus objetivos de este sector es brindar servicios suficientes a la comunidad que satisfagan sus necesidades, estos servicios alcanzan todas las actividades involucradas para su cumplimiento, de tal forma que se cumplan con todas las expectativas y se desempeñen con la satisfacción de las personas de un espacio geográfico definido.

Rojas et al (2020) las empresas han ido logrando vincularse a una nueva etapa de desafíos, cambios y transformaciones, orientadas a la búsqueda de la calidad del servicio, para lograr mantenerse a la par de sus competidores a lo largo del tiempo, ello implica que cada trabajador asuma un alto grado de responsabilidad en el desarrollo de esta. Es así como los elementos como la efectividad, productividad, competitividad, así como la eficacia organizacional son variables fundamentales, razón por la cual se hace necesaria la aplicación de métodos o técnicas que permitan optimizar el desenvolvimiento de los procesos de producción; así como la administración en las organizaciones, en virtud de mejorar las actividades laborales optimizando los procesos de trabajo (...) (p. 222)

#### **2.2.4.4. Tipos**

El autor Terreros (2021) menciona los tipos que existen en este sector, son todas aquellas que se encuentran dentro de este sector, porque son muy importantes en la economía de cada país, estos servicios se clasifican y representan de acuerdo a las necesidades de las personas, siendo los sectores más recurrentes el comercio, el transporte, la educación, el comercio y la salud.

#### **2.2.4.5. Descripción de la empresa caso de estudio**

Tiene como razón social Lima Este S.A.C., su número de RUC es 20565885660, el tipo de contribuyente es Sociedad Anónima Cerrada, inicio sus actividades el 15 de octubre 2014, tiene como estado y condición activo, y su dirección es el Pj. B Mza. C Lote. 12 Asc. Ex Fundo Zavaleta (Alt Ex Fabrica Surge) del distrito de Ate, provincia y departamento de Lima.

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **2.3.1. Definición de control Interno**

Los controles internos son los planes y acciones que una empresa implementa para proteger sus activos, asegurar la precisión y confiabilidad de su información financiera, optimizar sus operaciones y promover el cumplimiento de políticas establecidas. (García et al., 2019)

#### **2.3.2. Definiciones de Empresas**

La empresa es fundamental para la generación de economía, donde surgen problemas o necesidades de liquidez y se plantean diversas opciones para satisfacer esas necesidades. (Pérez, 2022).

La empresa es una entidad con el objetivo principal de realizar actividades económicas, implementando un proyecto planificado para satisfacer las insuficiencias de los clientes por medio de operaciones comerciales. Para lograr esto, es necesario tener una visión estratégica y clara para el crecimiento empresarial. (Carrasco, 2021).

#### **2.3.3. Definición de micro y pequeña empresa (Mype)**

Según la Ley 28015 (2013) es la unidad económica que está constituida ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en nuestra legislación actual, con el propósito de desarrollar actividades de transformación, comercialización, producción de bienes o prestación de bienes.

Verona (2021) la micro y pequeña empresa es un negocio que se organiza para diversas actividades como la inversión, la producción y la promoción de la mejora del producto interno bruto a través de la comercialización.

#### **2.3.4. Definición de Servicio**

Da Silva (2020) representa una organización con fines de lucro que proporciona a sus clientes bienes y servicios para satisfacer necesidades específicas, estos servicios se clasifican como servicios industriales o de fabricación.

#### **2.4. Hipótesis**

No aplica, debido a que este estudio cuenta con una sola variable en estudio, según, Domínguez (2019) indico que es imprescindible aclarar que no todos los estudios se plantean hipótesis. El resultado dependerá de cómo se enfoque el estudio y de su alcance. Si se trata de un enfoque descriptivo, solo se utilizará para describir situaciones o eventos que ya hayan sido previamente investigados.

Los estudios descriptivos miden conceptos (variables) de manera más bien independiente. Aunque, desde luego, pueden integrar las mediciones de cada una de dichas variables para decir cómo es y se manifiesta el fenómeno de interés, su objetivo no es indicar cómo se relacionan las variables medidas. Así como los estudios exploratorios se interesan fundamentalmente en descubrir, los descriptivos se centran en medir con la mayor precisión posible. El mero acto de medir un fenómeno para describirlo no requiere de hipótesis, por lo tanto, los estudios meramente descriptivos carecen de la misma (Bolivia, 2019).

### **III. METODOLOGIA**

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

Este trabajo de investigación tendrá un diseño no experimental, al respecto, Según Cabrejos, (2019) el autor argumenta que mediante este diseño de investigación se podrán conocer las perspectivas de los participantes. El objetivo es explorar las condiciones de las pre categorías a partir de sus respuestas, describiéndolas y comprendiéndolas. Además, se considerarán las respuestas y las coincidencias para obtener un análisis completo.

### 3.2. Población y muestra

#### 3.2.1. Población

Se considera como población a las pequeñas empresas del Perú. De acuerdo con Huairé, (2019) la población se refiere al grupo de unidades de análisis que tienen alguna característica de interés o atributos especiales que pueden ser medidos en un momento y lugar específico.

#### 3.2.2. Muestra

En la presente investigación se considera como muestra a la empresa Lima Este S.A.C. 2023. Para Huairé (2019) El muestreo es el proceso de seleccionar un número de observaciones representativas y válidas de un universo determinado, desarrollando en este caso una revisión del estudio en cuestión.

### 3.3. Variables, definición y operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
<b>Control interno</b>	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñán, 2021)	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

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

En este estudio se utilizará como técnica de recolección de datos a la revisión bibliográfica, así como a la entrevista, y para finalizar se hará un análisis comparativo.

La revisión bibliográfica es una técnica que se utiliza para recopilar y almacenar información de muy diversas fuentes para recordar y gestionar el contenido de las obras leídas. Su objetivo es localizar e identificar datos de fuentes de información seleccionadas que tengan una relación directa o indirecta con el tema de investigación. Las fuentes de información para el análisis pueden ser individuos, organizaciones, documentos y oficiales, y no oficial. (Escudero y Cortez, 2018).

Entrevistas en profundidad, a través de esta técnica, el investigador obtiene información sobre las opiniones y experiencias de personas o grupos a menudo se define como un diálogo y puede ser de diversas naturalezas: estructurado, semiestructurado o incluso informal. (Cortez y Neill, 2018)

### **3.4. Técnicas e instrumentos**

#### **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**

En cuanto a los instrumentos para la recolección de la información se usará las fichas bibliográficas, asimismo se usará un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y también los datos de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

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

Aplicando la técnica de recolección de datos se usará la fuente de investigación inicial para la obtención de datos que producen resultados los cuales se analizarán y sacarán conclusiones.

- Para el desarrollo del se realizan análisis descriptivo individual y se explicativo según, a los objetivos planteados.
- Para realizar el objetivo específico N° 1, se utilizarán documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 2, se elaborará un cuestionario de preguntas relacionados al control interno que se aplicó al encargado de la empresa Lima Este S.A.C.

- Para el objetivo específico N° 3, se realizará análisis y se explicara las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Lima Este S.A.C.

### **3.6. Aspectos éticos**

Según el Código de Ética de la Investigación Católica de ULADECH V005, aprobado por Resolución N. 0865-2022-CU ULADECH Católica del, 22 de agosto de 2022 con el consentimiento del Consejo Universitario, la investigación en ULADECH tiene las siguientes características: Se afirma que se consideran los principios que a continuación se mencionan:

#### **Protección a las personas:**

En toda investigación, los seres humanos somos el objetivo primordial y no un medio, por la cual se brindará un grado de protección de acuerdo al riesgo de verse involucrados y las probabilidades de la obtención de algunos beneficios. El campo de la investigación humana requiere la observancia de la dignidad, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad individuales. Este principio implica que las personas que participan en la investigación no sólo son participantes dispuestos, sino que también tienen acceso a la información necesaria para cumplir con sus derechos fundamentales, particularmente si se encuentran en una situación vulnerable. El trato ético de las personas y la consideración de sus necesidades/circunstancias son primordiales al realizar una investigación.

#### **Beneficencia y no maleficencia:**

El objetivo es proteger a las personas que participan en las investigaciones. Por lo tanto, los investigadores deben cumplir con los siguientes principios generales en su conducta: no dañar a los sujetos, minimizar los posibles efectos adversos y minimizar.

#### **Justicia:**

La equidad y la justicia son reconocidas como principios fundamentales que defienden el derecho de todo investigador a obtener información. Además, es deber del investigador tratar a todas las personas que participan en el proceso y los servicios de investigación como socios iguales.

#### **Integridad científica:**

La honestidad y la ética deben guiar no sólo la actividad científica de los investigadores, sino también la actividad pedagógica y la práctica profesional. La integridad de los investigadores es especialmente importante cuando evalúan y comunican posibles daños, riesgos y beneficios que pueden afectar a los participantes de la investigación de acuerdo con los estándares éticos de su

disciplina. Además, para mantener la integridad científica, se deben divulgar todos los conflictos de intereses que puedan afectar la realización del estudio o la comunicación de sus resultados.

**Consentimiento informado y expreso:**

En todas las investigaciones de tiene que tener el consentimiento informado y expreso de las personas participantes de la investigación. Este consentimiento debe ser clara y precisa sobre el tema de investigación asegurando así la voluntad de las personas que participan en la investigación sea con plena voluntad.

**IV. RESULTADOS**

**4.1 Objetivo específico 1**

Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas y medianas empresas del Perú, 2023.

**Cuadro 1**

*Resultado de los antecedentes*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades /Debilidades</b>
		De los antecedentes citados del presente estudio mencionaron que las empresas padecen de un sistema de control interno	En las empresas la implementación de un sistema de control interno mejora sus actividades, la gestión empresarial, ya que se obtendrá información más inmediata ayudando así en la toma de decisiones por la cual proveerá más seguridad.
<b>Ambiente de Control</b>	Cuela (2023) Huasaja (2023)	Los autores encontraron que la mayoría de las	Cuando existe un buen ambiente de control les

	Raymundo (2021) Chuquiya (2022) Capillo (2019) León (2020) Tarazona (2022) Cuela (2023) Leyva (2019) Quiliche (2020)	empresas tienen su manual de capacitación su plan operativo; sin embargo, no tienen su código de ética y su manual de organización y funciones (MOF)	permite a las empresas mejoren sus actividades, esto teniendo en consideración el manual de organización de funciones, el código de ética y la comunicación de este código entre los trabajadores de las empresas.
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Huasaja (2023) Raymundo (2021) Querevalu (2019) Chuquiya (2022) León (2020) Tarazona (2022) Huamán (2021) Leyva (2019) Quiliche (2020).	No tienen identificado su mapa de riesgos, no tienen su plan de contingencia.	Las empresas al no tener una adecuada evaluación de riesgos no les permite tener más claro los objetivos planteados, registrar los riesgos internos y externos, definir los potenciales efectos de los riesgos, además de evaluar los posibles efectos de los riesgos identificados.
<b>Actividad de Control</b>	Cuela, (2023), Huasaja, (2023), Chuquiya, (2022), Capillo, (2019), León, (2020), Tarazona, (2022), Cuela, (2023), Leyva, (2019), Quiliche, (2020).	De los autores citados en los trabajos previos sostuvieron que las empresas no diseñaron procedimientos probos para cumplir sus objetivos.	Las empresas al contar con excelentes actividades de control les permiten diseñar procedimientos adecuados con la finalidad de dar cumplimiento a sus objetivos planteados.

<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>Huasaja (2023)  Querevalu (2019)  Chuquiya (2022)  León (2020)  Tarazona (2022),  Huamán (2021)  Leyva (2019)  Quiliche (2020),  Capillo (2019)  Cuela(2023).</p>	<p>De los antecedentes citados se obtuvo como resultados que las empresas no implementaron medios de información y comunicación.</p>	<p>La implementación de medios de información y comunicación adecuada en las empresas les permite tomar decisiones adecuadas, esto al tener información notable y buena que puede ser interna o externa será de gran aporte a los demás componentes de control interno, asimismo, al tener una buena comunicación continua y eficiente tiende a mejorar los trabajos coordinados.</p>
<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p>Huasaja, (2023)  Raymundo (2021)  Chuquiya (2022)  Capillo (2019)  Tarazona (2022)  Haman (2020),  Tejada, (2022)</p>	<p>De los investigadores que se mencionan en los trabajos previos sostuvieron que las en las empresas no existe un monitoreo continuo</p>	<p>La supervisión o monitoreo adecuada les permite a las empresas evaluar el control y realizar seguimientos de todos los procedimientos y de ser necesario realizar ajustes es por estas consideraciones se tiene que realizar de manera continua.</p>

**Fuente:** Elaboración propia en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

## 4.2 Objetivo específico 2

Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Lima Este S.A.C. 2023

### Cuadro 2

*Resultado del cuestionario*

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades
		Si	No	
	La empresa LIMA ESTE S.A.C., tiene un sistema de control interno.		X	La empresa Lima Este S.A.C., debe contar con un sistema de control interno que le permita mejorar sus actividades empresariales y de ese modo continuar siendo una empresa líder.
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa tiene implementado un código de ética y se ha difundido entre los empleados?	X		La empresa Lima Este S.A.C si cuenta con un código de ética el cual esta difundido entre los colaboradores, también tiene un MOF establecido con las funciones de cada uno de sus colaboradores, además tiene elaborado e implementado su plan operativo y estratégico
	2. ¿La empresa tiene establecido un Manual de Organización y Funciones (MOF) que garantice una adecuada segregación de funciones?	X		
	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?	X		
	4. ¿La empresa cuenta con un plan de evaluación en el	X		

	proceso de contratación cuando necesita contratar personal?			
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?</li> <li>2. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?</li> <li>3. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?</li> <li>4. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?</li> </ol>	X	X	La empresa Lima Este S.A.C tiene elaborado su mapa de riesgos; sin embargo, no tiene elabora e implementado su plan de contingencia.
<b>Actividades de Control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa lleva a cabo evaluaciones del compromiso de los trabajadores con el Código de Conducta?</li> <li>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?</li> <li>3. ¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzar los objetivos establecidos?</li> <li>4. ¿La empresa lleva a cabo actividades de control durante el desarrollo de sus actividades?</li> <li>5. ¿Se realiza un informe sobre los resultados del control realizado y se comunican las</li> </ol>	X	X	La empresa Lima Este S.A.C realiza evaluaciones del compromiso de los trabajadores con el Código de Conducta, procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa, además tiene establecido procedimientos para alcanzar los objetivos, asimismo realiza actividades de control en el desarrollo de sus actividades, también un

	medidas correctivas correspondientes?			informe sobre los resultados del control realizado y se comunican las medidas correctivas correspondientes
<b>Información y Comunicación</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa cuenta con mecanismos para recopilar las sugerencias de los trabajadores?</li> <li>2. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?</li> <li>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</li> <li>4. ¿Existe una comunicación constante en la empresa que permita a las diferentes áreas manifestar un buen clima laboral?</li> </ol>	X X X X		La empresa Lima Este S.A.C cuenta con medios de comunicación e información al contar con información y comunicación vital permite a la empresa su mejora en el total de los componentes del control interno y de la gestión empresarial.
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?</li> <li>2. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</li> <li>3. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?</li> </ol>	X X X		La empresa Lima Este S.A.C, cuenta con Supervisión o Monitoreo el cual le permite la recopilación sistemática de datos sobre indicadores específicos que se lleva a cabo para

	4. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X		proporcionar información a la administración y los interlocutores de una iniciativa de desarrollo sobre el progreso realizado en la consecución de los objetivos
--	---	---	--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Lima Este S.A.C. 2023

#### 4.1 Objetivo específico 3

Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas y medianas empresas del Perú y de la empresa Lima Este S.A.C. 2023.

#### Cuadro 3

*Resultado del objetivo específico 3*

Factores Relevantes	Resultados Objetivo específico 1	Resultados Objetivo específico 2	Explicación
<b>Ambiente de Control</b>	Cuando existe un buen ambiente de control les permite a las empresas mejoren sus actividades, esto teniendo en consideración el manual de organización de funciones, el código de ética y la comunicación de este código entre los	La empresa Lima Este S.A.C si cuenta con un código de ética el cual esta difundido entre los colaboradores, también tiene un MOF establecido con las funciones de cada uno de sus colaboradores, además tiene elaborado e implementado su plan operativo y estratégico	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

	trabajadores de las empresas		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
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Las empresas al tener una adecuada evaluación de riesgos les permite tener más claro los objetivos planteados, registrar los riesgos internos y externos, definir los potenciales efectos de los riesgos, además de evaluar los posibles efectos de los riesgos identificados.	La empresa Lima Este S.A.C, al no tener una adecuada evaluación de riesgos no le permite afrontar a dicha empresa los riesgos que pueden impactar en el desarrollo de sus actividades.	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.
<b>Actividad de Control</b>	Las empresas al contar con excelentes actividades de control les permiten diseñar procedimientos adecuados con la finalidad de dar cumplimiento a sus objetivos planteados.	La empresa Lima Este S.A.C, al contar con excelentes actividades de control le permite diseñar procedimientos adecuados con la finalidad de dar cumplimiento a sus objetivos planteados.	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
<b>Información y Comunicación</b>	Los medios de información y comunicación adecuada en las empresas les permiten tomar	La empresa Lima Este S.A.C, cuenta con medios de información y comunicación adecuada le permite tener una clara identificación de los objetivos,	Es fundamental que las empresas implementen un sistema de comunicación y coordinación

	<p>decisiones adecuadas, esto al tener información notable y buena que puede ser interna o externa será de gran aporte a los demás componentes de control interno, asimismo, al tener una buena comunicación continua y eficiente tiende a mejorar los trabajos coordinados</p>	<p>las estrategias, los: planes, programas, proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de la entidad</p>	<p>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.</p>
<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p>La supervisión o monitoreo adecuada les permite a las empresas evaluar el control y realizar seguimientos de todos los procedimientos y de ser necesario realizar ajustes es por estas</p>	<p>La empresa Lima Este S.A.C, cuenta con Supervisión o Monitoreo el cual le permite la recopilación sistemática de datos sobre indicadores específicos que se lleva a cabo para proporcionar información a la administración y los interlocutores de una iniciativa de desarrollo sobre el progreso realizado en la consecución de los objetivos</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</p>

	consideraciones se tiene que realizar de manera continua.		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.
--	---	--	---

**Fuente:** Elaboración propia

## **V. DISCUSION**

### **5.1. Respecto al objetivo específico**

#### **Ambiente de control**

Cuela (2023), Huasaja (2023), Raymundo (2021), Chuquiya (2022), Capillo (2019), León (2020), Tarazona (2022), Cuela (2023), Leyva (2019), Quiliche (2020), Los autores encontraron que la mayoría de las empresas tienen manual de capacitación su plan operativo; sin embargo, no tienen su código de ética y su manual de organización y funciones (MOF). Cuando existe un buen ambiente de control les permite a las empresas mejoren sus actividades, esto teniendo en consideración el manual de organización de funciones, el código de ética y la comunicación de este código entre los trabajadores de las empresas.

Estupiñán (2022) consiste en crear un ambiente que estimule e influya en las acciones del personal en la gestión de sus actividades. Es esencialmente el elemento central en el que se basan o funcionan los otros cuatro elementos y, a su vez, es necesario para lograr los objetivos de control.

#### **Evaluación de riesgos**

Huasaja (2023), Raymundo (2021), Querevalu (2019), Chuquiya (2022), León (2020), Tarazona (2022), Huamán (2021), Leyva (2019), Quiliche (2020). Los autores encontraron que las empresas investigadas, es su mayoría No tienen identificado su mapa de riesgos, no tienen su plan de contingencia. Las empresas al tener una adecuada evaluación de riesgos les permite tener más claro los objetivos planteados, registrar los riesgos internos y externos, definir los

potenciales efectos de los riesgos, además de evaluar los posibles efectos de los riesgos identificados. Paredes (2018) su función se basa en la descripción de los procesos utilizados por los gerentes para identificar, analizar y gestionar riesgos potenciales para las actividades comerciales y sus resultados de la empresa. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Afectan a su viabilidad, por lo que su identificación es un requisito previo para su evaluación. Por tanto, se deben definir los objetivos para que la dirección pueda identificarlos y determinar las medidas necesarias para gestionarlos.

### **Actividad de Control**

Huasaja (2023), Raymundo (2021), Querevalu (2019), Chuquiya (2022), León (2020) Tarazona (2022), Huamán (2021), Leyva (2019), Quiliche (2020), los autores encontraron que las empresas investigadas al tener una adecuada evaluación de riesgos les permite tener más claro los objetivos planteados, registrar los riesgos internos y externos, definir los potenciales efectos de los riesgos, además de evaluar los posibles efectos de los riesgos identificados. Las empresas al contar con excelentes actividades de control les permiten diseñar procedimientos adecuados con la finalidad de dar cumplimiento a sus objetivos planteados. Según Paredes (2018) tiene políticas y procedimientos para ayudar a garantizar el cumplimiento de las órdenes ejecutivas. Están diseñados para garantizar que se cumplan los objetivos de la empresa. Información más profunda: incluye comparaciones de desempeño con presupuestos, pronósticos y más. Procesamiento de datos: incluye la implementación de diversos controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones.

### **Información y Comunicación**

Huasaja (2023), Raymundo (2021), Chuquiya (2022), Capillo (2019), Tarazona (2022), Haman (2020), Tejada (2022), Los autores encontraron que las empresas investigadas no tienen medios de información y comunicación adecuado no les permite tomar decisiones adecuadas, esto al no tener información notable y buena que puede ser interna o externa el cual será de gran aporte a los demás componentes de control interno, asimismo, al tener una buena comunicación continua y eficiente tiende a mejorar los trabajos coordinados. La implementación de medios de información y comunicación adecuada en las empresas les permite tomar decisiones adecuadas, esto al tener información notable y buena que puede ser interna o externa será de gran aporte a los demás componentes de control interno, asimismo, al tener una buena comunicación continua

y eficiente tiende a mejorar los trabajos coordinados. Agustini (2020) sostiene que es importante que todos los miembros de la unidad tengan conocimiento de sus deberes y/o responsabilidades que deben cumplir en su trabajo. Por ello, es importante y necesario que cuenten con información actualizada y continua que conduzca a un buen ambiente con los demás para sacar el máximo beneficio del objetivo.

### **Supervisión o Monitoreo**

Huasaja (2023), Raymundo (2021), Chuquiya (2022), Capillo (2019), Tarazona (2022) Haman (2020), Tejada (2022), Los autores encontraron que las empresas investigadas encontraron que la supervisión o monitoreo adecuada les permite a las empresas evaluar el control y realizar seguimientos de todos los procedimientos y de ser necesario realizar ajustes es por estas consideraciones se tiene que realizar de manera continua. La supervisión o monitoreo adecuada les permite a las empresas evaluar el control y realizar seguimientos de todos los procedimientos y de ser necesario realizar ajustes es por estas consideraciones se tiene que realizar de manera continua. Según Agustini (2020) sostuvo que cada autoridad superior de la organización y cada funcionario que tenga a su cargo un segmento organizacional, programa, proyecto, etc., debe evaluar periódicamente la calidad del control interno en su campo de actividad (autoevaluación) y comunicar los resultados a la persona ante quien es responsable.

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

La empresa Lima Este S.A.C., al no contar con la implementación de un sistema de control interno no le permita mejorar sus actividades empresariales y de ese modo continuar siendo una empresa líder dentro del mercado local y nacional.

### **Con relación al ambiente de control**

La empresa cuenta con su código de ética, su manual de organización y funciones, su plan operativo y su plan estratégico; lo cual es muy importante para el desarrollo de la empresa, también tiene un plan de capacitación es por ello la empresa desarrolla de sus actividades a plenitud. Este componente es crucial para crear una base sólida para las empresas a través de estándares y procesos claros. Esto incluye demostrar un fuerte compromiso con los valores de la organización y establecer una estructura bien definida de autoridad y responsabilidad. Es importante destacar que sin un entorno de control eficaz, otros componentes del negocio serían ineficaces y no podrían funcionar de manera óptima. Por tanto, este componente es fundamental para el éxito y la eficiencia de la empresa.

### **Con relación evaluación de riesgos**

La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos; sin embargo, no tiene elaborada e implementado su plan de contingencia. Este componente permite a las empresas identificar y mitigar los riesgos existentes tomando medidas inmediatas para garantizar que se cumplan los objetivos establecidos. Además, es necesario analizar los riesgos asociados a un posible fraude, porque pueden afectar significativamente a la gestión de la organización. Es importante abordar los riesgos de manera proactiva y garantizar una gestión integral de los riesgos para garantizar el éxito y la integridad del negocio. Es importante que todas las empresas implementen medidas en forma de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos que puedan afectar la gestión de la empresa. Esto significa 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 los riesgos relevantes. Estas medidas aseguran que la organización esté preparada para afrontar los retos y asegurar su impecable funcionamiento en todo momento.

### **Con relación actividad de Control**

La empresa cuenta con un sistema de actividades de control con el cual diseñan procedimientos adecuados con la finalidad de dar cumplimiento a sus objetivos planteados. También, cuentan con medios de comunicación e información. Este componente habilita a la empresa 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.

### **Con relación información y Comunicación**

La empresa cuenta con medios de comunicación e información al contar con información y comunicación vital permite a la empresa su mejora en el total de los componentes del control interno y de la gestión empresarial. Es importante que las empresas implementen un sistema efectivo de comunicación y coordinación que brinde información oportuna y confiable sobre las actividades de acuerdo con las necesidades establecidas. Este sistema identifica los objetivos y estrategias necesarias para apoyar la toma de decisiones y los resultados obtenidos muestran que las ganancias de la empresa han mejorado significativamente. En resumen, construir un sistema sólido de comunicación y coordinación es la clave para el crecimiento y el éxito empresarial.

### **Con relación supervisión o monitoreo**

La empresa cuenta con supervisión y monitoreo adecuado que permite a la empresa actuar con seguridad ante los riesgos que se puedan presentarse. La empresa realiza un seguimiento continuo para evaluar la eficacia de los controles establecidos. Es importante que esta supervisión se lleve a cabo de manera efectiva y eficiente. Además, se deben crear mecanismos de seguimiento y evaluación de las actividades para medir los indicadores de desempeño. Esto asegura una supervisión adecuada y una ejecución óptima de las operaciones.

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

De acuerdo a los resultados de los objetivos 01 y 02, demuestra que las empresas del Perú en su mayoría padecen un control interno al igual que la empresa Lima Este S.A.C. el cual no les permite mejorar sus oportunidades, considerando que solo la implementación de un sistema de control interno adecuado hace posible el desarrollo de las empresas.

### **Ambiente de control**

Los autores encontraron que la mayoría de las empresas nacionales cuentan con manual de capacitación su plan operativo; sin embargo, no tienen su código de ética y un manual de organización y funciones (MOF). Es decir, no cuentan con la implementación de un ambiente de control adecuado es por ello que no mejoran el desarrollo de sus actividades en todas las áreas de la empresa, es decir entre trabajadores y directivos. La empresa Lima Este S.A.C. tiene un código de ética, un MOF establecido, un plan operativo y estratégico e implementado. A diferencia de las empresas nacionales cuenta con un adecuado ambiente de control le permite desarrollar sus actividades con normalidad. Este componente es importante porque determina el correcto funcionamiento de los demás componentes: gracias a un entorno administrativo favorable, se forma estructura, disciplina y compromiso con el desarrollo de todas las funciones. Este componente es crucial para crear una base sólida para las empresas a través de estándares y procesos claros. Esto incluye demostrar un fuerte compromiso con los valores de la organización y establecer una estructura bien definida de autoridad y responsabilidad. Es importante destacar que sin un entorno de control eficaz, otros componentes del negocio serían ineficaces y no podrían funcionar de manera óptima. Por tanto, este componente es fundamental para el éxito y la eficiencia de la empresa.

## **Evaluación de Riesgos**

Los autores encontraron que las empresas nacionales no tienen identificado su mapa de riesgos, no tienen su plan de contingencia en cual no les permite tener más claro los objetivos planteados, registrar los riesgos internos y externos, definir los potenciales efectos de los riesgos, además de evaluar los posibles efectos de los riesgos identificados. Es decir, la falencia de estos elementos no les permite a las empresas nacionales afrontar y evaluar los posibles riesgos que pueden impactar para el desarrollo de sus actividades. La empresa Lima Este S.A.C tiene elaborado su mapa de riesgos; sin embargo, no tiene elaborado e implementado su plan de contingencia el cual no ayuda a abordar las situaciones negativas y garantizar el éxito de la empresa. Al no contar con una buena evaluación de riesgos no permite afrontar y evaluar los posibles riesgos que pueden impactar para el desarrollo de sus actividades de las empresas. Es fundamental controlar los efectos negativos que se pueda dar dentro de las empresas, para que las empresas cumplan con sus objetivos.

## **Actividades de control**

Los autores encontraron que las empresas nacionales no diseñaron procedimientos adecuados con la finalidad de llegar a sus objetivos, es por ello que las empresas nacionales no cumplen con sus metas y objetivos planteados. La empresa Lima Este S.A.C. tiene establecido procedimientos para alcanzar los objetivos, a diferencia de las empresas nacionales la empresa materia de investigación si cumple con sus objetivos planteados al tener establecido procedimientos para alcanzar los objetivos, asimismo realiza actividades de control en el desarrollo de sus actividades, también un informe sobre los resultados del control realizado y se comunican las medidas correctivas correspondientes. Al contar con actividades de control oportunas tiende a favorecer a las empresas esto al poder suprimir los riesgos que existen, teniendo en consideración la implementación de políticas y procedimientos que mejoran las actividades en su eficiencia y su eficacia. Se tiene que tener en consideración que las actividades de control se hacen con la finalidad de limitar los riesgos futuros y presentes que pueden afectar el buen desenvolvimiento de la empresa.

### **Información y comunicación**

Los autores encontraron que en las empresas nacionales no implementaron medios de información y comunicación en cual no les permite tomar decisiones adecuadas por no contar con la información correcta que puede ser interna o externa. La empresa Lima Este S.A.C. cuenta con medios de comunicación e información al contar con mecanismos para recopilar las sugerencias de los trabajadores, flujo de información es oportuna y confiable, mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda, una comunicación constante en la empresa, permita a las diferentes áreas manifestar un buen clima laboral, al contar con información y comunicación vital, permite el buen funcionamiento del control interno y de la gestión empresarial. Las empresas al contar con información y comunicación proba conllevan a que exista una buena coordinación en todas las áreas.

### **Supervisión y monitoreo**

Los autores encontraron que en las empresas no existe supervisión y monitoreo constante y continuo el cual no le ha permitido evaluar el control y realizar seguimientos de todos los procedimientos y de ser necesario realizar ajustes es por estas consideraciones se tiene que realizar de manera continua. A diferencia de la empresa Lima Este S.A.C tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo, realiza una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, aplican supervisiones oportunamente e informa sobre los hallazgos de la supervisión, es decir realiza una supervisión y monitoreo constante y continuo. Las empresas al contar con supervisión y monitoreo adecuado permite a la empresa actuar con seguridad ante los riesgos que se puedan presentar. La supervisión o monitoreo son muy importantes ya que vela por el buen funcionamiento del control interno, asimismo, por el cumplimiento de los objetivos.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Según los resultados las empresas nacionales han contado con la oportunidad de mejorar siempre y cuando implementado un buen sistema interno el cual hubiera ayudado a cumplir con los objetivos de la empresa, teniendo en consideración que es te sistema es una herramienta de gestión para dar cumplimiento a las metas trazadas, es decir el control interno da seguridad razonable para el cumplimiento de las metas y objetivos aportando al desarrollo de las empresas.

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

Se concluye que la empresa Lima Este S.AC, al contar con un código de ética, le permite que los trabajadores establecer una responsabilidad a carta cabal, además su MOF es importante para una segregación de funciones, asimismo, el plan operativo son las acciones que realiza día a día, plan estratégico es esencial ya que evita realizar gastos innecesarios, por otro lado, tiene un plan de evaluación en el proceso de contratación cuando necesita contratar personal con la finalidad que el personal sea idóneo para el trabajo. No tiene una oficina de riesgos y un mapa de riesgos esto puede alterar el normal desenvolvimiento dentro de la empresa, no cuenta con un plan de contingencia el cual no le permite tomar diversas decisiones antes de una emergencia. lleva a cabo evaluaciones del compromiso de los trabajadores con el Código de Conducta el cual marca los valores y principios de la empresa, las actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa permiten resguardar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, los objetivos establecidos para una mayor productividad en un menor tiempo, las actividades de control se fundamentan en políticas y procedimientos enfocados en las metas y el aseguramiento del cumplimiento de los lineamientos de la empresa. Los mecanismos para recibir las sugerencias de los trabajadores están diseñados para recibir, gestionar y evaluar las ideas y sugerencias de los empleados, El flujo de información es oportuna y confiable permite tomar decisiones relevantes y competitivas para el crecimiento de la empresa, los mecanismos de tener información externa de la satisfacción del usuario permiten mejorar la calidad del producto, la comunicación en todas las áreas de la empresa permite tener un excelente clima laboral. Una supervisión o monitoreo le permite la recopilación sistemática de datos sobre indicadores específicos que se lleva a cabo para proporcionar información a la administración y los interlocutores de una iniciativa de desarrollo sobre el progreso realizado en la consecución de los objetivos

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

El control interno permite el mejoramiento de las posibilidades de las empresas, siempre y cuando se implemente el MOF ya que permitirá tener gestión empresarial exitosa. La evaluación de riesgos tiene su influencia en minimizar las contingencias y a prevenir los gastos que no son necesarios. Por otro lado, se tiene que implantar procedimientos y sistemas integrados de control con la finalidad de darle más solidez a la gestión empresarial. Asimismo, la información y comunicación tiene su influencia cuando se va a determinar las estrategias, dentro de toda

empresa la comunicación entre trabajadores siempre tiene que ser muy buena. Para finalizar, la supervisión continuada se da en el medio de las operaciones. Incluyendo en las actividades que se dan día a día en la dirección y supervisión, y en las demás actividades y funciones que realiza el personal. De esta manera el control interno puede reaccionar dinámicamente y cambiar según el momento.

#### **6.4. Respecto al Objetivo General**

Los autores encontraron en las empresas nacionales que existe deficiencia en la gestión empresarial y esto se debe a la carencia de un sistema de control interno, esta herramienta es fundamental para la protección de los recursos y activos de las empresas. Asimismo, la ausencia de la implementación de un sistema de control interno adecuado las empresas está expuestas a posibles riesgos y fraudes durante sus operaciones. Un buen sistema de control interno implementado en las empresas proporcionara información pertinente y confiable al momento de la toma de decisiones apropiadas. Es así que resulta importante abordar esta deficiencia y establecer un sistema de control interno sólido con la finalidad de mejorar las gestiones empresariales, proteger los intereses de las empresas implicadas. En relación a la Empresa Lima Este S.A.C no tiene un sistema de control interno adecuado ya que los controles que realiza en los cinco componentes del control interno es empírico y no formalizado plasmado y estandarizado dentro de la empresa, es la falta de la implementación de esta herramienta hace que la empresa materia de investigación no cumplan todos sus objetivos a plenitud.

### **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la Empresa Lima Este S.A.C. implementar un buen sistema de control interno para que ayude a cumplir los objetivos trazados, ya que con ello le permitirá evitar fraudes, robos, obtener información contable, elaborar e implementar su plan de contingencia que le permita tomar diversas decisiones antes que se produzca una emergencia. Este componente habilita a las empresas para reconocer y mitigar los riesgos existentes, tomando medidas inmediatas para asegurar el logro de los objetivos establecidos, asimismo, con la finalidad afrontar y evaluar los posibles riesgos que pueden impactar para el desarrollo de sus actividades, sea más sólido en el cumplimiento de sus metas y objetivos, además de promover y fortalecer el control interno en todas las áreas de la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Agustini, H. (2020). Guía de aplicación y evaluación del sistema de control interno (enfoque coso). <https://rionegro.gov.ar/download/archivos/00002657.pdf>
- Amado, J. (2011). El sector servicios en la economía: el significado de los servicios a empresas intensivos en conocimiento. <http://herzog.economia.unam.mx/lecturas/inae3/romeroaj.pdf>
- Rojas, C., Niebles, W., Pacheco, C., y Hernández, H. (2020). Calidad de servicio como elemento clave de la responsabilidad social en pequeñas y medianas empresas. *Información tecnológica*, 31(4), 221-232. <https://www.scielo.cl/pdf/infotec/v31n4/0718-0764-infotec-31-04-221.pdf>
- Milian, (2018). Qué importancia tiene las mypes en la economía del país. <https://cutt.ly/DhsgOdS>
- Añez, J. (2022). Teoría Neoclásica (Principios, Características, Influencias, Ventajas y Desventajas). <https://www.webyempresas.com/teoria-neoclasica/>
- Argudo, J. (2020). ¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores? <https://n9.cl/s99fr>
- Arias, J., y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación (1 ed.). ENFOQUES CONSULTING EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Arroyo, A. (2020). Metodología de la investigación en las ciencias empresariales (1 ed.). Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco. <http://hdl.handle.net/20.500.12918/5402>
- Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la economía Latinoamericana*, (agosto). <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la economía Latinoamericana*, (agosto). <file:///C:/Users/Windows%2010/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLaImportanciaDeSuAplicacionEnLasC-8772461.pdf>

- Bolivia, (2019) ¿las investigaciones exploratorias y descriptivas tienen hipótesis?  
<https://markainvestigacion.wordpress.com/2019/02/15/lasinvestigaciones-exploratorias-y-descriptivas-tienen-hipotesis/>
- Cabrejos, F. (2019). El proyecto de tesis: Diseño cualitativo. Revista Helios, 299-310.  
<http://journal.upao.edu.pe/Helios/article/view/1426>
- Caicedo, Y. (2018). *Diseño de control interno para ferretería bellavista en el norte de la ciudad de Guayaquil* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37630/1/Dise%C3%B1o%20de%20Control%20para%20Ferreteria%20ABC%20-%20copia.pdf>
- Calle, J. (2020) Tipos de control interno de una empresa.  
<https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>
- Camacho, W., Gil, D. y Paredes, J. (2017) Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Observatorio de la economía latinoamericana.  
<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/>
- Capillo, F. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel SRL”-Sihuas, 2019.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL\\_INTERNO\\_COMERCIO\\_CAPILLO\\_VELASQUEZ\\_FELICIANA\\_ELVIRA.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_CAPILLO_VELASQUEZ_FELICIANA_ELVIRA.pdf?sequence=1)
- Carrasco, E. (2021). Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?  
<https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Chen, H., Yang, D., Zhang, J., y Zhou, H. (2020). Internal controls, risk management, and cash holdings. Journal of Corporate Finance.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0929119920301395>
- Chuquija, D. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Alvarez Contratistas Generales SAC-Puno, 2021.

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29875/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPE\\_CHUQUIJA\\_SOLIS\\_DINA\\_MARINA.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29875/CONTROL_INTERNO_MYPE_CHUQUIJA_SOLIS_DINA_MARINA.pdf?sequence=1)

- Cortez, L., y Neill, D. (2018). Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica. UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14232>
- Cuela, J. (2023). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso grupo Fernández H & H SAC–Huánuco, 2022. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34059/CONTROL\\_INTERNO\\_CUELA\\_CACERES\\_JOSE\\_CRHISTIAN.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34059/CONTROL_INTERNO_CUELA_CACERES_JOSE_CRHISTIAN.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- 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.. <https://n9.cl/7ad4l>
- Diario Gestión (2022). Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA? <https://n9.cl/zmo87>
- Domínguez, I. (2022). Evolución de la definición de control interno entre 1949 y 2013. *Contabilidad y Auditoría*, (56), 117-140. <https://www.ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/2407/3177>
- Domínguez, J. (2019). Manual de Metodología de la Investigación Científica (MIMI) (3RA. ED.). Perú. Imprenta Editora Gráfica Real S.A.C. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040338>
- Escudero, C., y Cortez Suárez, L. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12501>
- Esquivel, A. (2019) Fallas de Control Interno sobre la gestión empresarial. <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>
- Estupiñán, R. (2022). Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4ta. ed.). <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&lpg=PA109&dq=%22el%20>

- [control%20interno%20de%20las%20empresas%22&hl=es&pg=PR4%23v=onepage&q&f=true](#)
- Fernández, A. (2022). Clasificación de las Empresas en Perú. <https://blog.global66.com/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/>
- García, J., Carrizo, R., y Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. Revista FAECO SAPIENS. Volumen 2. N.2. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/download/707/603/](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/download/707/603/)
- García, M., y Sánchez, M. (2022). El control interno en pymes de la ciudad de Guayaquil periodo 2019 – 2021. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 950-964. <file:///C:/Users/Windows%2010/Downloads/4899-25585-1-PB.pdf>
- Godoy, W. (2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- González, J., Guzmán, T., & Gaitán, Y. (2021). Administración de empresa. Obtenido de Eprints Repository Software: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/15433>
- Gopalakrishnan, B., y Mohapatra, S. (2020). Insolvency regimes and firms' default risk under economic uncertainty and shocks. *Economic Modelling*, 180-197. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0264999319319613>
- Huaire, E. (2019). Método de investigación. <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/35.pdf>
- Huamán, F. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa D'Gestins SAC Chimbote, 2021. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL\\_INTERNO\\_HUAMAN\\_ORBEGOSO\\_FRANK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_ORBEGOSO_FRANK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huasaja, R. (2023). Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Invergen SAC–Pichari, 2022. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/34397>
- Ji, X., Kaplan, S., Lu, W., y Qu, W. (2020). El papel de los informes de control interno voluntarios en la calidad de las ganancias: evidencia de China. <https://asu.elsevierpure.com/en/publications/the-role-of-voluntary-internal-control-reporting-in-earnings-qual>

- León, L. (2020). Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales de Perú: caso “Galerías Hualcan” SAC del distrito de Huaraz–2020.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31904/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_ESPINOZA\\_LUNA\\_VILMA\\_ANGELICA.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31904/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ESPINOZA_LUNA_VILMA_ANGELICA.pdf?sequence=1)
- Ley 28015 (2003). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.  
<https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm>
- Ley, (2013). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.  
<https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/ley-28015#:~:text=La%20presente%20Ley%20tiene%20por,y%20su%20contribuci%C3%B3n%20a%20la>
- Leyva, J. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake Moda SRL” de Chimbote, 2019.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15761/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_VEGA\\_FABIAN\\_ANALI\\_ELISA.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15761/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_VEGA_FABIAN_ANALI_ELISA.pdf?sequence=1)
- Li, Y., Xiang, E., y Djajadikerta, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1815566920300242>
- Lisboa, R. (2019). ¿Cuáles son los objetivos de una empresa?  
<https://rockcontent.com/es/blog/objetivos-de-una-empresa/>
- López, L. (2020) Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta. <https://hdl.handle.net/10901/19172>
- Luna, Y., Alcívar, F., Salazar, J., y Andrade, C. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mancero Arias, M., Arroba Salto, I., & Pazmiño Enríquez, J. (2020). Modelo de control interno para pymes en base al informe coso - Erm. *Universidad, ciencia y tecnología*, 24(104), 4-11. <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375>

- Marqués, I. (2022). Internal controls for risk management: perception of auditors and managers. *Revista ambiente*, 14(1), 334-354. <https://periodicos.ufrn.br/ambiente/article/view/27715>
- Martínez, C. (2022). Sector secundario en México: las claves para entender la actividad industrial. <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/quees-el-sector-secundario>
- Meléndez, J. (s/f). Métodos de evaluación del sistema de control interno. [https://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_8/Metodos\\_de\\_evaluacion\\_del\\_SCI\\_Contentido\\_Sesion\\_08.pdf](https://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contentido_Sesion_08.pdf)
- Mendiluz, D., y Jiménez, Y. (2018). La teoría del desarrollo y su influencia en América Latina. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2308-01322018000100002](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322018000100002)
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. [file:///C:/Users/Windows%2010/Downloads/%23%23common.file.namingPattern%23%23%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Windows%2010/Downloads/%23%23common.file.namingPattern%23%23%20(1).pdf)
- Moreira, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., & Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs. *Brazilian Journals of Business*, 4(2), 682- 688. <https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Navarro, K. (2018). ¿Qué son las microempresas de subsistencia? <https://n9.cl/bligu>
- Olvera, A., y Osorio, K. (2020). *Sistema de Control Interno para la Ferretería Noble LGA del Cantón La Mana, Provincia de Cotopaxi* (Bachelor's thesis, Ecuador: La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC)). <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6875/1/UTC-PIM-000216.pdf>
- Paredes, J. (2018). 01 auditoría I Control Interno Libro Upeu. <https://es.calameo.com/books/00572145794c6b95cb3d9>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda M., y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia, Volumen 24* (Número 87), 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>.
- Pérez, M. (2022). Qué es una empresa. <https://conceptodefinicion.de/empresa/>

- Picado, A. (2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. <https://www.lamjol.info/index.php/FAREM/article/download/11610/13472?inline=1>
- Pintado, T. (2019). Propuesta de mecanismos de control interno para la gestión de almacenes de la empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico EIRL-Paita, 2017. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39255/Pintado\\_RTI.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39255/Pintado_RTI.pdf?sequence=1)
- Porporatto, M. (2021). Importancia de la empresa. Obtenido de Importancias: <https://importancias.com/empresa/>
- Querevalu, J. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos SAC.–Chimbote, 2019. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22183/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_QUEREVALU\\_RIOS\\_JHONATA\\_N\\_SANTOS.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22183/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_QUEREVALU_RIOS_JHONATA_N_SANTOS.pdf?sequence=1)
- Quiliche, V. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Consortio Vial Sihuas-Sihuas, 2020. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22791/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_QUILICHE\\_ARGUMEDO\\_VIAN\\_NEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22791/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_QUILICHE_ARGUMEDO_VIAN_NEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)
- Quispe, S. (2022). Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1654/TESIS%20SAUL%20QUISPE%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- 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 SAC–Lima, 2020. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24382>

- Rojas, W., Chiriboga, M., y Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas: Artículo de revisión. *revista científica multidisciplinaria arbitrada* YACHASUN-ISSN: 2697-3456, 2(3), <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10>
- Santana, S. (2021). Capítulo I: Control Interno en los Servicios. *Revista Cubana de Alimentación y Nutrición*, 31(1), 8-11. <https://revalnutricion.sld.cu/index.php/rcan/article/view/1178/1641>
- Socorro, F. (2020). Emprendimientos y microempresas: las sutiles diferencias de dos grandes herramientas. <https://ciencia.lasalle.edu.co/ai/vol5/iss1/3/>
- Solórzano, M., Macías, M., Mendoza, W., Espinoza, G., y Montanero, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs. *Brazilian Journal of Business*, 4(2), 682-688. [https://www.brazilianjournals.com/index.php/BJB/article/download/46480/34884?\\_cf\\_chl\\_tk=5FXtHF\\_P\\_rQ1mVNhgsR7X6jvkSyl5jYO2cnHUSYnHY-1700150384-0-gaNycGzNDbs](https://www.brazilianjournals.com/index.php/BJB/article/download/46480/34884?_cf_chl_tk=5FXtHF_P_rQ1mVNhgsR7X6jvkSyl5jYO2cnHUSYnHY-1700150384-0-gaNycGzNDbs)
- Tarazona, V. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo´s EIRL-Lima, 2021. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29142/CONTROL\\_INTERNO\\_TARAZONA\\_GARCIA\\_VICTORIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29142/CONTROL_INTERNO_TARAZONA_GARCIA_VICTORIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Tejada, E. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas caso: Chimú Ingeniería y Construcciones SAC, Chimbote 2020. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20183/CONTROL\\_INTERNO\\_COSO\\_TEJADA\\_SALINAS\\_EVELYN\\_GRIZEL.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20183/CONTROL_INTERNO_COSO_TEJADA_SALINAS_EVELYN_GRIZEL.pdf?sequence=1)
- Terreros, D. (2021). Los 9 tipos de servicio al cliente: características y ejemplos. <https://blog.hubspot.es/service/tipos-servicio-cliente>
- Trigoso, M. (2019). La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial. <https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>
- Vega, L., Marrero, F., y Pérez, M. (2022). Procedimiento para la gestión integrada del Control Interno con enfoque multicriterio. *INGECUC*, 18(1), 224-242. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/ingecuc/article/view/3137>

Verona, J. (2021). REMYPE: Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas.  
<https://grupoverona.pe/remype-beneficios-laborales-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Vizcaíno, R. (2022). ¿Cuáles son las características de una empresa? - Campus Training.  
<https://www.campustraining.es/noticias/caracteristicas-empresa//>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

Titulo	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Lima Este S.A.C - 2023	¿Los factores relevantes del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Lima este S.A.C-2023?	Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Lima Este S.A.C- 2023	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Lima Este S.A.C. 2023</li> <li>3. Explicar los factores relevantes del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Lima Este S.A.C -2023</li> </ol>	NO APLICA

## Anexo 2. 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 mí Informe de Tesis para Optarel 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 LIMA ESTE S.A.C. – 2023**

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

Dimensiones	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa LIMA ESTE S.A.C., tiene un sistema de control interno.		
<b>Ambiente de Control</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. ¿La empresa tiene implementado un código de ética y seha difundido entre los empleados?</li><li>2. ¿La empresa tiene establecido un Manual de Organización y Funciones (MOF) que garantice una adecuada segregación de funciones?</li><li>3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?</li></ol>		

	4. ¿La empresa cuenta con un plan de evaluación en el proceso de contratación cuando necesita contratar personal?		
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?</li> <li>2. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?</li> <li>3. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?</li> <li>4. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?</li> </ol>		
<b>Actividades de Control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa lleva a cabo evaluaciones del compromiso de los trabajadores con el Código de Conducta?</li> <li>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?</li> <li>3. ¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzarlos objetivos establecidos?</li> <li>4. ¿La empresa lleva a cabo actividades de control durante el desarrollo de sus actividades?</li> <li>5. ¿Se realiza un informe sobre los resultados del control realizado y se comunican las medidas correctivas correspondientes?</li> </ol>		
<b>Información y Comunicación</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa cuenta con mecanismos para recopilar las sugerencias de los trabajadores?</li> <li>2. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?</li> <li>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</li> </ol>		

	4. ¿Existe una comunicación constante en la empresa que permita a las diferentes áreas manifestar un buen clima laboral?		
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?</li> <li>2. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</li> <li>3. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?</li> <li>4. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?</li> </ol>		

**LEON & ASOCIADOS SAC**

  
 CPCC YRMA LEON POLO  
 CONTADOR GENERAL



**LIMA ESTE S.A.C.**  
 RUC: 20565885600  
 PEDRO ELIAS SEJO SUÁREZ  
 GERENTE GENERAL

### Anexo 3. 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 Optarel 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 LIMA ESTE S.A.C. – 2023**

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

Dimensiones	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa LIMA ESTE 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. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?	X	

	4. ¿La empresa cuenta con un plan de evaluación en el proceso de contratación cuando necesita contratar personal?	X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>	1. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos? 2. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos? 3. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia? 4. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?	X X X X	X X X
<b>Actividades de Control</b>	1. ¿La empresa lleva a cabo evaluaciones del compromiso de los trabajadores con el Código de Conducta? 2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa? 3. ¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzarlos 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	
<b>Información y Comunicación</b>	1. ¿La empresa cuenta con mecanismos para recopilar las sugerencias de los trabajadores? 2. ¿El flujo de información es oportuna y confiable? 3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X X X	

	4. ¿Existe una comunicación constante en la empresa que permita a las diferentes áreas manifestar un buen clima laboral?	X	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?	X	
	2. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	3. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?	X	
	4. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X	

LEON & ASOCIADOS SAC

  
 CPCC YRMA LEON POLO  
 CONTADOR GENERAL



LIMA ESTE S.A.C.  
 RUC: 20565825600  
 PEDRO ELIAS SEJO SUAREZ  
 GERENTE GENERAL

## 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 **LA ROSA LEON CROSBY**, 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 LIMA ESTE S.A.C, 2023**

- 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: [crosbycontable2008@gmail.com](mailto:crosbycontable2008@gmail.com) o al número 986830669. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [ciei@uladech.edu.pe](mailto:ciei@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso de desear participar: Nombre completo:	<b>SEJO SUAREZ PEDRO ELIAS</b>
Firma del participante:	 <b>LIMA ESTE S.A.C.</b> RUC: 20965885690 <b>PEDRO ELIAS SEJO SUAREZ</b> GERENTE GENERAL
Datos de del investigador:	<b>LA ROSA LEON, CROSBY</b>
Fecha:	06-10-2023

## Anexo 05: Carta de autorización

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

### CARTA DE AUTORIZACION

Señores  
**Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote**  
**Presente. -**

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

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que mi representada la empresa **LIMA ESTE S.A.C.** con RUC: **20565885660**, AUTORIZA al Estudiante **CROSBY LA ROSA LEON**, con código de Estudiante **6606071023**, el uso de la razón social de nuestra empresa para su Trabajo de Investigación que lleva como título: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA LIMA ESTE S.A.C. – 2023**, así como su publicación en su repositorio institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.

Sello y firma de la empresa



**LIMA ESTE S.A.C.**  
RUC: 20565885660  
-----  
**PEDRO ELÍAS SEJO SUÁREZ**  
GERENTE GENERAL