



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO  
EMPRESA IDATRON PERÚ S.A.C.– JULIACA, 2023**

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

**AUTORA**

**MAMANI SUAÑA, NILDA ROSA**

**ORCID ID: 0000-0002-6395-2725**

**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° 0058-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **17:20** 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 PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IDATRON PERÚ S.A.C.- JULIACA, 2023**

**Presentada Por :**  
(6903181088) **MAMANI SUAÑA NILDA ROSA**

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 PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IDATRON PERÚ S.A.C.- JULIACA, 2023 Del (de la) estudiante MAMANI SUAÑA NILDA ROSA, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

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

Chimbote, 11 de Junio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

Con mucho cariño para mi madre, por su amor, dedicación y apoyo constante en mi formación personal y profesional, en el cumplimiento de mis objetivos.

A mi hija Luna, el motivo más grande de mi vida fue mi niña por ella estoy logrando todo lo que me propuse, ella es mi fortaleza, mi mayor motivación por conseguir un triunfo más que es mi carrera profesional.

También a todas esas personas que de una y otra manera están presentes apoyándome a que mis sueños se cumplan y por el amor que me brindan constantemente.

*Nilda Rosa Mamani Suaña*

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios, por darme la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. gracias por darme la fortaleza necesaria para poder cumplir cada una de mis metas propuestas a lo largo de mi vida.

Agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por permitirme ingresar a su centro de estudios y brindarme la educación necesaria para ser una profesional. Y a mis docentes y asesores de investigación, quien con su profesionalismo y experiencia lograron encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi proyecto de tesis y la culminación de mi profesión.

GRACIAS...

*Nilda Rosa Mamani Suaña*

## Contenido

<b>Caratula</b> .....	I
<b>Acta de Sustentación</b> .....	II
<b>Constancia de Originalidad</b> .....	III
<b>Dedicatoria</b> .....	IV
<b>Agradecimiento</b> .....	V
<b>Contenido</b> .....	VI
<b>Lista de Cuadros</b> .....	VIII
<b>Resumen</b> .....	IX
<b>Abstract</b> .....	X
<b>I. Planteamiento del problema</b> .....	12
<b>II. Marco teórico</b> .....	17
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	17
<b>2.1.1. Internacionales</b> .....	17
<b>2.1.2. Nacionales</b> .....	19
<b>2.1.3. Regionales</b> .....	25
<b>2.1.4. Locales</b> .....	26
<b>2.2. Bases teóricas</b> .....	27
<b>2.2.1. Teoría de control interno</b> .....	27
<b>2.2.2. Teoría de empresa</b> .....	34
<b>2.2.3. Teoría de mype</b> .....	38
<b>2.2.4. Teoría de comercio</b> .....	40
<b>2.2.5. Descripción de la empresa</b> .....	42
<b>2.3. Marco Conceptual</b> .....	42
<b>2.4. Hipótesis</b> .....	43
<b>III. Metodología</b> .....	44
<b>3.1. Nivel, tipo y diseño de investigación</b> .....	44
<b>3.2. Población y muestra</b> .....	44
<b>3.3. Variable, definición y operacionalización</b> .....	44
<b>3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	45

3.5. Método de análisis.....	45
3.6. Aspectos éticos.....	46
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>48</b>
4.1. Respecto al objetivo específico 1.....	48
4.2. Respecto al objetivo específico 2.....	52
4.3. Respecto al objetivo específico 3.....	56
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>62</b>
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	62
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	62
5.3. Respecto al objetivo específico 3.....	64
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>66</b>
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	66
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	66
6.3. Respecto al objetivo específico 3.....	66
6.4. Respecto al objetivo general.....	67
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>68</b>
<b>Referencias bibliográficas.....</b>	<b>69</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>73</b>
<b>Anexo 1: Matriz de Consistencia.....</b>	<b>73</b>
<b>Anexo 2: Instrumento de recolección de información.....</b>	<b>74</b>
<b>Anexo 3. Validación del Instrumento por un experto.....</b>	<b>77</b>
<b>Anexo 4: Consentimiento informado.....</b>	<b>80</b>
<b>Anexo 5. Carta de autorización.....</b>	<b>81</b>
<b>Anexo 6 – Fichas Bibliográficas.....</b>	<b>82</b>

## **Lista de Cuadros**

Cuadro N° 01. Resultados de los Antecedentes.....	47
Cuadro N° 02. Resultado del Cuestionario.....	51
Cuadro N° 03. Resultados de los objetivos específicos 1 y 2.....	55



## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 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 las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Se concluye que las pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno, una herramienta esencial para la gestión eficaz que garantice un rendimiento óptimo dentro de las organizaciones Respecto al Objetivo Específico N° 02: Se concluye, tras realizar el cuestionario al encargado de la empresa Idatrón Perú S.A.C., que la ausencia de un sistema de control interno es evidente, reflejándose en la carencia de acciones, actividades, planes, políticas y normas específicas. Respecto al Objetivo Específico N° 3. Se concluye, a partir de los resultados derivados de los objetivos específicos 1 y 2, que tanto las pequeñas empresas a nivel nacional como la empresa Idatrón Perú S.A.C. adolecen de un sistema de control interno. Conclusión general: Se concluye, al realizar un análisis general de las pequeñas empresas y de la empresa Idatrón Perú S.A.C., que ninguna de ellas dispone de un sistema de control interno que les permita operar con la eficiencia y eficacia necesarias en sus actividades diarias

Palabras clave: Comercio, control interno, pequeña empresa.

## **Abstract**

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors of internal control of small national companies: Case of the company Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 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 conclusions: Regarding Specific Objective No. 01: It is concluded that small companies lack an internal control system, an essential tool for effective management that guarantees optimal performance within organizations Regarding Specific Objective No. ° 02: It is concluded, after completing the questionnaire to the manager of the company Idatrón Perú S.A.C., that the absence of an internal control system is evident, reflected in the lack of specific actions, activities, plans, policies and regulations. Regarding Specific Objective No. 3. It is concluded, based on the results derived from specific objectives 1 and 2, that both small companies nationwide and the company Idatrón Perú S.A.C. They lack an internal control system. General conclusion: It is concluded, when carrying out a general analysis of small companies and the company Idatrón Perú S.A.C., that none of them has an internal control system that allows them to operate with the necessary efficiency and effectiveness in their daily activities.

Keywords: Commerce, internal control, small business.



## **I. Planteamiento del problema**

A nivel global, nos encontramos inmersos en una profunda crisis que abarca múltiples esferas, abarcando aspectos sanitarios, económicos, financieros y sociales, consecuencia directa del aislamiento impuesto por la pandemia de la COVID-19. Este contexto ha forzado a las sociedades y organizaciones a implementar medidas de control interno destinadas a abordar las problemáticas excepcionales que están minando la rentabilidad de estas entidades. El control interno se erige como un pilar fundamental en la búsqueda de la rentabilidad, ya que su capacidad de anticipación a posibles riesgos se convierte en un elemento clave. Sin embargo, su efectividad radica en la gestión de la integridad y la autodisciplina, factores que deben impregnar a todos los miembros de la organización para edificar un entorno empresarial de la más alta calidad. Cabe destacar que el control interno ejerce un impacto sustancial en la toma de decisiones financieras, aunque para lograrlo eficazmente, es imprescindible una comprensión exhaustiva de la estructura organizacional, sus características particulares y la calidad con la que se ejecutan los procedimientos de control interno (Cueva et al., 2020).

La implementación del control interno con el propósito de optimizar los procesos de comercialización se torna imperativa, dado su papel esencial en la toma de decisiones destinadas a alcanzar los objetivos corporativos y garantizar la obtención de información fiable y valiosa. Resulta crucial, a la luz de los resultados obtenidos, mantener una vigilancia constante y un monitoreo riguroso de los sistemas de control interno en la empresa, particularmente en lo referente al cumplimiento de políticas, normativas y procedimientos internos. Esto se traduce en la provisión de una seguridad razonable y en la eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos preestablecidos. El control interno, en este sentido, emerge como una herramienta vital para el progreso y desarrollo de las organizaciones, puesto que su utilidad radica en la evaluación de la efectividad y eficacia de los procesos de control interno en cada una de las facetas de la empresa, convirtiéndose así en un componente fundamental e ineludible en todas las estructuras organizativas (Salvatierra-Franco et al., 2022).

Es esencial resaltar que la configuración del Control Interno debe ser una parte intrínseca de la gestión misma, no algo superpuesto a las actividades, sino una parte

integral del ciclo de gestión. Al enraizarlo en el núcleo de la organización, se convierte en un componente inseparable de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad. Este enfoque interno tiene notables implicaciones en términos de costos, ya que la inclusión de procedimientos de control separados de los existentes puede dar lugar a un aumento de los gastos, sin que esto aporte un valor real. Al orientarse hacia las operaciones existentes y su contribución al Control Interno efectivo, y al integrar los distintos mecanismos de control en las actividades operativas esenciales, la entidad puede evitar procedimientos innecesarios y los costos asociados. En calidad de herramienta de gestión, la implementación y operación del Control Interno deben recaer en las propias entidades, siendo responsabilidad del liderazgo y los colaboradores garantizar la efectiva aplicación del control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, guiando su ejecución hacia el logro de los objetivos establecidos (Mendoza-Zamora et al., 2018).

La influencia del control interno en la eficacia de los empleados en sus tareas operativas se ha identificado como un factor determinante. La organización logra optimizar el desempeño de su personal gracias a la implementación de herramientas y sistemas de control interno que establecen políticas, reglas, planes y estándares necesarios para la consecución de sus objetivos. Además, la presencia de niveles adecuados de control interno no solo contribuye a la creación de un ambiente organizacional propicio, sino que también fomenta la responsabilidad entre los empleados al ofrecer mecanismos eficaces de motivación y reconocimiento. La sinergia entre estos elementos converge en una mejora sustancial en la efectividad de los colaboradores y, en última instancia, en el éxito global de la entidad (Mendivil & Erro, 2021).

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) se desenvuelven en un entorno empresarial marcado por cambios constantes y una feroz competencia. En este contexto, la creación de ventajas competitivas se vuelve esencial para cualquier empresa, ya sea de carácter familiar o no. La clave radica en la implementación de una estructura organizativa sólida que defina claramente las políticas, métodos y procedimientos, lo que facilita la formulación de estrategias orientadas a la prevención y detección de desafíos, con el objetivo de lograr una mejora continua. El control interno, lejos de ser

la panacea para resolver todos los problemas organizacionales, es un sistema que puede servir como un recurso valioso para las organizaciones en la obtención de ventajas competitivas. A menudo se concibe principalmente como una herramienta administrativa destinada a evaluar y mitigar riesgos, pero este análisis revela que posee cualidades y características que, cuando se aplican de manera estratégica y se aprovechan en un área específica, pueden potenciar significativamente la competitividad de la empresa. La combinación de políticas sólidas, métodos efectivos y un control interno bien implementado puede ser un diferenciador vital en el éxito sostenible de las Pymes en un entorno empresarial en constante evolución (Pavón et al., 2019).

Es imprescindible la implantación de un sistema de control interno formal en el ámbito de recursos humanos, basado en la metodología COSO ERM, con el propósito fundamental de garantizar una seguridad razonable en la eficacia y el cumplimiento de sus planes y programas, la salvaguarda de sus activos, la conformidad con el marco normativo interno y externo, y la optimización de los resultados obtenidos en sus operaciones y procesos. El control preventivo emerge como un recurso eficaz, si bien no garantiza por completo el logro de los objetivos, sí proporciona una medida de seguridad razonable en su consecución. En la práctica, es frecuente encontrar organizaciones que, o bien no identifican riesgos o, en caso de hacerlo, lo hacen de manera empírica, careciendo de un manual que establezca pautas claras para gestionar adecuadamente los riesgos identificados. Asimismo, la clasificación de estos riesgos según su probabilidad e impacto en el ámbito laboral queda en gran medida desatendida. La implementación de un sistema basado en la metodología COSO ERM se erige como un camino para llenar estas lagunas y otorgar a la organización la capacidad de abordar los riesgos de manera sistemática y estructurada, lo que a su vez contribuirá significativamente a sus operaciones y metas (Ortiz, 2020).

Considerando la exposición anterior, podemos señalar que la cuestión de investigación que se plantea es la siguiente:

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023?

Tenemos como justificaciones las siguientes:

### **Justificación Teórica**

El respaldo de esta investigación se sustenta en múltiples bases teóricas, cuyo aporte resulta esencial para identificar y detallar los factores cruciales relacionados con el control interno, tanto en el contexto de las pequeñas empresas en general como en el caso específico de la empresa objeto de estudio. Estas bases teóricas conforman un pilar fundamental en nuestra exploración de los elementos que influyen en el diseño, implementación y efectividad del control interno en las pequeñas empresas, proporcionando un marco sólido para analizar y comprender los desafíos y oportunidades que enfrentan estas organizaciones en la gestión de sus procesos y operaciones internas.

### **Justificación Práctica**

La justificación de esta investigación se fundamentará en la esencialidad de abordar y analizar en profundidad la implementación de un sistema de control interno, cuyo rol es de suma importancia para evaluar la calidad y eficacia de la gestión empresarial, un aspecto crítico en el camino hacia el crecimiento, la sostenibilidad y el avance de las organizaciones. La óptima ejecución de un sistema de control interno no solo garantiza un mayor grado de seguridad y cumplimiento de los objetivos empresariales, sino que también influye de manera significativa en la toma de decisiones estratégicas, en la eficiencia operativa y en la adaptabilidad a los desafíos cambiantes del entorno empresarial.

### **Justificación Metodológica**

La justificación de esta elección se basará en su pertinencia con respecto al marco teórico y conceptual que se emplea en la investigación. Asimismo, encuentra sustento en la metodología seleccionada, ya que proporciona las herramientas necesarias para analizar y describir detalladamente las variables que son objeto de estudio. La elección de este enfoque no solo se alinea con las bases teóricas del estudio, sino que también ofrece un camino adecuado para explorar y comprender a fondo las variables que se consideran cruciales en la investigación.

Con el propósito de abordar la situación planteada, se ha formulado el siguiente objetivo general:

Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023.

Con el fin de lograr el objetivo general previamente establecido, se han formulado tres objetivos específicos que actuarán como pilares fundamentales para orientar y dirigir el desarrollo de la investigación.

1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023.



## **II. Marco teórico**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

Avilés y San Miguel (2021) en su trabajo de investigación: “*Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020*”. El propósito de este estudio fue la evaluación del sistema de control interno en los procesos contables de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) familiares en Guayaquil durante el periodo 2019-2020. Se empleó una metodología de enfoque descriptivo, combinando un estudio de campo realizado en la empresa con un enfoque mixto que incluyó la aplicación de encuestas y entrevistas para la recopilación de datos. Las entrevistas revelaron que el personal administrativo carecía de un profundo conocimiento sobre los objetivos de la empresa y la existencia de manuales de procedimientos que les permitieran desempeñar adecuadamente sus funciones, lo que se atribuyó en parte a una comunicación limitada entre empleados y empleadores. Además, muchas PYMES, al considerarse pequeñas o medianas, no veían la necesidad de implementar controles internos y sus respectivos procedimientos. En cuanto a la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, no todas las empresas estaban al tanto de estas normativas y, en los casos en que lo estaban, su aplicación era parcial debido a la percepción de mayor flexibilidad para empresas de su tipo y la falta de un seguimiento riguroso por parte de las autoridades gubernamentales. Las PYMES también enfrentaban riesgos de pérdida de información, tanto en el registro de transacciones como en los sistemas de información administrativa y financiera debido a la falta de medidas de seguridad, aunque muchas no estaban plenamente conscientes de estos riesgos debido a su tamaño y no creían que fueran susceptibles a ellos.

Alvarado y Pillco (2018) en su tesis titulada: “*El control interno y el desempeño empresarial de Las pymes comerciales*”. El propósito principal de esta investigación es analizar cómo el control interno influye en el rendimiento de las pequeñas y medianas empresas (pymes) del sector comercial, utilizando una metodología documental que se basa en una revisión exhaustiva de la literatura existente. Los resultados destacan que el control interno es crucial para identificar y abordar las desviaciones que afectan el

cumplimiento de los objetivos empresariales, y subrayan la necesidad de prestar una atención particular al control interno en las pymes, especialmente en el sector comercial, donde a menudo se subestima su importancia. Se identifican factores clave del control interno que impactan en el desempeño de las pymes, como la creciente competencia en el mercado, la necesidad de mantener la confidencialidad de la información, y la rápida evolución tecnológica, que requiere capacitación constante para adaptarse a los cambios. En última instancia, se destaca la importancia de establecer normas, procedimientos y políticas adecuadas en las pymes para competir efectivamente en el entorno empresarial, respaldado por los cinco componentes esenciales del control interno que contribuyen al desarrollo y el rendimiento empresarial.

Peralta & Villavicencio (2019) en su tesis titulada: “*Evaluación del sistema de control interno de la empresa Dingroup Cía. Ltda. y Propuesta de Mejora*”. El objetivo general de esta investigación se centra en proponer mejoras para el Sistema de Control Interno de DINGROUP CÍA. LTDA., con el fin de aumentar la productividad y lograr una utilización eficiente de los recursos, así como cumplir de manera efectiva los objetivos y metas organizacionales. Para llevar a cabo esta investigación, se empleó una metodología mixta que combina enfoques inductivos, enfocados en el análisis de las unidades departamentales para comprender el funcionamiento global de la empresa, y enfoques deductivos, que establecen controles a partir de la operación de los macroprocesos. Las conclusiones extraídas revelan debilidades significativas en el sistema de control interno de DINGROUP CÍA. LTDA., con especial énfasis en los departamentos de producción, adquisiciones y talento humano. Estas debilidades abarcan áreas como la falta de planificación de la producción, carencia de políticas de mantenimiento de maquinaria, funciones incompatibles no desglosadas, ausencia de programas de capacitación para el personal, carencia de manuales de funciones para los puestos de trabajo y falta de supervisión continua de los procesos internos. Además, se observó que, tras una auditoría externa realizada en 2016, la empresa no implementó ni siguió las recomendaciones del informe. También se identificó una falta de gestión de riesgos, ya que los procesos internos se desarrollan sin un análisis previo que considere sus implicaciones en el rendimiento y la productividad de la empresa. Un análisis más exhaustivo de los riesgos, junto con la evaluación del control interno, permitió la

formulación de una matriz que destaca los controles que deben implementarse o mejorarse.

### **2.1.2. Nacionales**

La Motta (2020) en su tesis titulada: *“Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C-Chimbote, 2019”*. El enfoque metodológico empleado en este estudio se basó en una metodología cualitativa que abarcó la revisión de la literatura, la consulta de documentos y el análisis de un caso. Para la recopilación de datos se aplicaron técnicas que incluyeron la revisión bibliográfica y la creación de fichas bibliográficas, además de un cuestionario de preguntas. El objetivo general de la investigación se centró en identificar las oportunidades que ofrece el control interno para mejorar el desempeño de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, con un enfoque particular en el caso de Inversiones Luis Vásquez S.A.C. con sede en Chimbote en el año 2019. Las conclusiones obtenidas a partir de la revisión de la literatura y del análisis de los resultados específicos indican que, a pesar de que las micro y pequeñas empresas están reconociendo cada vez más la importancia del control interno y las oportunidades que ofrece, aún tienen dificultades en su implementación efectiva. En una entrevista en profundidad con el gerente de la empresa, se observó que de un total de 20 preguntas, 16 obtuvieron respuestas negativas (un 70%), mientras que 6 obtuvieron respuestas afirmativas (un 30%). Estos resultados desfavorables indican que la empresa carece de un sistema de control interno adecuado en su gestión empresarial, lo que genera debilidades en áreas clave como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la información y comunicación. La falta de un entorno propicio para motivar al personal y la deficiente identificación de debilidades y fortalezas, junto con canales de comunicación inadecuados, afecta la toma de decisiones y la salvaguarda de los recursos. En resumen, se concluye que el control interno es esencial para cualquier empresa, ya que contribuye a una gestión eficiente de los recursos y al conocimiento de las debilidades y deficiencias que puedan surgir en cada componente del control interno, independientemente del tamaño y naturaleza de la organización.

Rodríguez (2020) en su tesis: *“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora &*

*Servicios Generales "Chevi" E.I.R.L. de Chimbote, 2018*". El enfoque metodológico aplicado en este estudio se basó en una metodología cualitativa que incorporó la revisión bibliográfica, la consulta de documentos y un análisis de caso. La recolección de datos se llevó a cabo utilizando técnicas como la revisión de la literatura y la creación de fichas bibliográficas, además de un cuestionario de preguntas. El objetivo general de la investigación se centró en describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Perú, con un enfoque particular en la empresa Distribuidora & Servicios Generales "CHEVI" E.I.R.L. con sede en Chimbote durante el año 2018. Las conclusiones extraídas a partir del cuestionario aplicado al gerente de la empresa "CHEVI" E.I.R.L. revelan que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado, aunque se identifican deficiencias en el componente de información y comunicación que necesitan ser abordadas en beneficio de la empresa. Además, la revisión bibliográfica y el análisis de resultados enfatizan la importancia fundamental de la implementación efectiva del control interno en todas las empresas para realizar sus actividades de manera eficaz, identificar errores y riesgos oportunamente y, en última instancia, mejorar la gestión. Se recomienda encarecidamente al gerente de la empresa "CHEVI" E.I.R.L. que identifique y aborde las deficiencias de su sistema de control interno para optimizar el uso de sus recursos y mejorar el desempeño de la empresa.

Vásquez (2020) en su tesis titulada: *"Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019"*. El enfoque metodológico empleado en este estudio se caracterizó por su naturaleza cualitativa y la utilización de fuentes bibliográficas, documentos y un estudio de caso. Para recopilar datos, se emplearon técnicas como la revisión bibliográfica y la creación de fichas bibliográficas, además de un cuestionario de preguntas. El objetivo general de la investigación se centró en identificar oportunidades relacionadas con el Control Interno que pudieran mejorar las perspectivas tanto de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional como de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. en Juanjui en el año 2019. Las conclusiones derivadas de la entrevista exhaustiva realizada al Gerente de Importaciones Patricia S.A.C. destacan que la empresa no implementa adecuadamente los componentes del control interno, dependiendo en gran medida de un enfoque empírico. En cuanto al

ambiente de control, se observa la falta de un código de ética, la ausencia de una cultura de rendición de cuentas y la carencia de un manual de organización. En el componente de Evaluación de Riesgos, la empresa define sus objetivos, pero no ha establecido claramente las posibles consecuencias de los riesgos ni cuenta con procedimientos para abordarlos. Además, no ha identificado de manera efectiva los riesgos internos y externos. En cuanto a la Actividad de Control, se reconocen procedimientos adecuados para cumplir los objetivos, especialmente en lo que se refiere a la protección de la información física de la empresa. Sin embargo, se señalan deficiencias en otros aspectos. En lo que respecta a la Información y Comunicación, la empresa carece de la capacidad para generar informes financieros anuales, no recibe información analítica o financiera para tomar decisiones oportunas y no dispone de mecanismos para obtener información sobre las necesidades de los usuarios. La comunicación interna se considera inadecuada. En cuanto al componente de Supervisión o Monitoreo, a pesar de que existen coordinaciones internas y externas, no se envían informes financieros, no se verifica el cumplimiento del código de conducta por parte del personal y la supervisión por parte de la administración no es constante. En resumen, se recomienda abordar estas deficiencias a través de propuestas de solución para mejorar el sistema de control interno de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. y, en consecuencia, sus perspectivas comerciales.

Meléndez (2019) en su tesis titulada: *“Caracterización del Control Interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016”*. La metodología utilizada en este estudio se caracterizó por su enfoque cualitativo, que incluyó la revisión bibliográfica, el análisis documental y un estudio de caso. Para la recopilación de datos, se emplearon técnicas como la revisión bibliográfica, junto con el uso de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general de la investigación se centró en describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Perú, con un enfoque específico en el caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. en Chimbote en el año 2016. Las conclusiones derivadas del estudio resaltan que la empresa comercial Compunegocios S.A.C. no ha implementado un sistema de control interno, lo que resulta en la falta de supervisión y seguimiento necesarios para obtener resultados óptimos. Además, la empresa carece de manuales de operaciones internas, lo

que puede llevar a la pérdida de oportunidades y la exposición a riesgos como robos internos y mal manejo de activos. Se sugiere que la empresa podría beneficiarse significativamente al contar con un servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, lo que contribuiría a la mejora continua de la organización. En términos generales, la investigación destaca la importancia de aplicar sistemas de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, especialmente en áreas como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión y el seguimiento. Estas prácticas permiten optimizar el uso de recursos, mejorar la confiabilidad de la información, capacitar al personal y garantizar el cumplimiento de regulaciones y políticas, lo que a su vez contribuye a abordar eficazmente las debilidades identificadas.

Rojas (2020) en su trabajo de investigación: *“Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L. - Huaraz, 2019”*. La metodología empleada en este estudio se caracterizó por su enfoque cualitativo, que involucró la revisión bibliográfica, análisis documental y estudio de caso. La recolección de datos se realizó mediante la revisión bibliográfica y el uso de fichas bibliográficas, además de la aplicación de un cuestionario de preguntas. El objetivo general de la investigación se centró en identificar oportunidades de control interno que puedan mejorar las perspectivas de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, con un enfoque específico en el caso de la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. en Huaraz durante el año 2019. Las conclusiones obtenidas describen las oportunidades de control interno en Inversiones Delsy E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, destacando factores relevantes como la integridad y los valores éticos sólidamente establecidos, propuestas para la identificación de riesgos, planes de contingencia, manuales de procedimientos detallados para cada actividad, una comunicación interna efectiva y una supervisión continua de las actividades. Se concluye que estas oportunidades pueden mejorar las perspectivas de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, incluyendo a Inversiones Delsy E.I.R.L., al promover prácticas como la integridad, la competencia del personal, una estructura organizativa eficiente, la gestión de riesgos para prevenir fraudes, la implementación de controles, manuales de procedimientos adecuados, documentación exhaustiva, comunicación interna efectiva y una supervisión oportuna de las actividades. Se sugiere

además la implementación de políticas para realizar auditorías internas anuales, lo que aportaría un mayor valor a las operaciones realizadas y aseguraría un control adecuado para el logro eficiente de los objetivos empresariales.

Tovar (2019) en su tesis titulada: *“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018”*. La metodología empleada en esta investigación se caracterizó por su enfoque cualitativo, combinando elementos bibliográficos, documentales y un estudio de caso. Para la recopilación de datos, se utilizaron técnicas como la revisión bibliográfica, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general del estudio fue describir las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio en Perú, centrándose específicamente en el caso de la empresa Sistel Ingenieros S.A.C. en Huancayo durante el año 2018. Las conclusiones derivadas del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Sistel Ingenieros S.A.C. resaltan la ausencia de un sistema de control interno en la empresa, lo que genera deficiencias en sus operaciones y la falta de seguridad razonable en sus actividades. Se señala la carencia de procedimientos adecuados para alcanzar los objetivos de la empresa, la ausencia de un manual de organización y funciones que describa las funciones específicas de cada puesto de trabajo, así como la falta de un plan estratégico y operativo. La empresa tampoco ha definido claramente sus objetivos ni ha identificado sus riesgos internos y externos, lo que genera un entorno propenso a problemas. Además, no se realiza un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar el cumplimiento adecuado de las funciones asignadas. En resumen, se concluye que la empresa requiere la implementación de un sistema de control interno para asegurar una gestión efectiva en todas sus áreas y prosperar en el mundo empresarial. El control interno se revela como una herramienta esencial que contribuye a la mejora de la empresa al establecer manuales, reglamentos y políticas que previenen y detectan errores y fraudes, proporcionando información confiable para la toma de decisiones y optimizando el uso de recursos económicos y financieros, lo que resulta en el cumplimiento de objetivos y mejora de la rentabilidad en todos los aspectos de la empresa.



Moreno (2020) en su tesis titulada: *“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Distribuidora y Servicios Generales Voyager E.I.R.L.- Huaraz, 2019”*. La metodología aplicada en este estudio fue de carácter cualitativo, basada en la revisión bibliográfica, análisis documental y estudio de caso. Para la recopilación de información, se emplearon técnicas como la revisión bibliográfica y se utilizaron herramientas como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo principal de la investigación fue identificar las oportunidades relacionadas con el control interno que puedan mejorar las perspectivas tanto de micro como pequeñas empresas a nivel nacional, con un enfoque específico en el caso de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L en el distrito de Huaraz durante el año 2019. Las conclusiones obtenidas apuntan a una serie de oportunidades en la empresa distribuidora y servicios generales Voyager en Huaraz. Se destaca la falta de un control adecuado en la empresa, lo que resulta en una evaluación y monitoreo insuficiente de la calidad y la capacidad de los trabajadores. Se resalta la importancia del control interno como una herramienta fundamental para la mejora de las empresas, y se enfatiza la necesidad de que la empresa distribuidora tome un mayor interés en la implementación de un sistema de control interno efectivo. Esto incluye la creación de estrategias para un control más eficiente, la promoción de una comunicación abierta entre los jefes y los trabajadores, la creación de un ambiente de trabajo adecuado para prevenir fraudes e irregularidades, y la realización de evaluaciones periódicas tanto internas como externas para evitar problemas financieros y garantizar la sostenibilidad de la empresa.

Ore (2020) en su tesis titulada: *“Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018”*. La metodología aplicada en este estudio se caracteriza por ser cualitativa, de enfoque bibliográfico, documental y de estudio de caso. Para la recolección de datos, se utilizaron técnicas de revisión bibliográfica y herramientas como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general de la investigación fue describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el contexto peruano, con un enfoque particular en el caso de D&C Inversiones Generales E.I.R.L en Casma en el año 2018. Las conclusiones derivadas del cuestionario aplicado al gerente de la empresa revelan



que, de las 20 preguntas realizadas, 13 arrojaron respuestas afirmativas, mientras que 7 fueron negativas. Esto permitió la descripción de las características del control interno, destacando la ausencia de un sistema de control interno en la empresa, lo cual afecta negativamente el cumplimiento de sus objetivos, así como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la calidad de la información y comunicación. Estas deficiencias impactan adversamente en el funcionamiento general de la empresa. En última instancia, se concluye que todas las empresas, especialmente en el sector comercio, deben implementar sistemas de control interno para mejorar la eficiencia y eficacia de sus procesos administrativos, lo que, a su vez, contribuirá a aumentar la confiabilidad, transparencia y eficiencia en las operaciones. Como recomendación, se sugiere al propietario de D&C Inversiones Generales E.I.R.L la elaboración de un plan estratégico para mejorar aspectos específicos en sus áreas organizativas, la creación de un manual que detalle las funciones y requisitos de cada área para fomentar un ambiente laboral más integrado. En resumen, el estudio sobre las características del control interno ofrece un conocimiento sólido de este elemento esencial y su importancia en la eficiencia de las operaciones, y permite evaluar la eficacia del control interno en empresas como D&C Inversiones Generales E.I.R.L.

### **2.1.3. Regionales**

Turpo (2023) en su tesis: *“Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiventas Mayorsa E.I.R.L. – San Román, 2022”*. El propósito principal de este estudio es identificar oportunidades para mejorar el control interno en el ámbito de las micro y pequeñas empresas, tanto a nivel nacional como en el caso específico de Multiventas Mayorsa E.I.R.L. en San Román en el año 2022. La metodología empleada se caracteriza por su enfoque no experimental y cualitativo, que incorpora elementos bibliográficos, documentales y de estudio de caso. La recopilación de datos se llevó a cabo mediante una revisión bibliográfica y la aplicación de un cuestionario de preguntas al Gerente General de la empresa. Las conclusiones derivadas de esta investigación apuntan a una serie de deficiencias en el sistema de control interno de Multiventas Mayorsa E.I.R.L. A partir de un cuestionario aplicado al responsable de la empresa, se ha constatado que esta carece de un sistema de control interno efectivo. Esta carencia se manifiesta en la falta de un manual que establezca de manera clara la estructura organizativa y las funciones asignadas a cada

puesto de trabajo, lo que dificulta la adecuada segregación de tareas y responsabilidades. Además, la empresa no ha definido de manera transparente sus objetivos, lo que limita la dirección estratégica y el enfoque de sus actividades comerciales. Igualmente, se ha evidenciado una falta de identificación adecuada de los riesgos que pueden afectar el funcionamiento de la empresa. La ausencia de un monitoreo continuo y de un proceso de evaluación de riesgos dificulta la detección temprana de problemas y la implementación de medidas preventivas, lo que podría comprometer la continuidad y el éxito de las operaciones comerciales de la empresa. En resumen, es de vital importancia que Multiventas Mayorsa E.I.R.L. establezca un sistema de control interno sólido, que incluya la creación de manuales de organización y funciones, la definición clara de objetivos, la identificación y evaluación de riesgos, así como un monitoreo constante de las actividades.

#### **2.1.4. Locales**

Callisaya (2021) en su tesis titulada: *“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa DH & DM Maquinarias S.A.C. - Juliaca, 2020”*. La metodología utilizada en este estudio abarcó aspectos cualitativos, bibliográficos, documentales y de casos. Para recopilar la información necesaria, se emplearon técnicas como la revisión bibliográfica, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. El objetivo general de la investigación era identificar las oportunidades en el ámbito del Control Interno que podrían mejorar las perspectivas de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, centrándose particularmente en el caso de DH & DM Maquinarias S.A.C. en Juliaca durante el año 2020. Las conclusiones del estudio apuntan a diversas áreas de mejora. En el Ambiente de Control, se sugiere la implementación de un manual de funciones que involucre a todas las áreas de la empresa y establezca normativas para garantizar un buen funcionamiento de la gestión. En cuanto a la Evaluación de Riesgo, se destaca la importancia de evitar riesgos y detectarlos de manera efectiva para evitar obstáculos en la consecución de los objetivos. En la Actividad de Control, se propone la definición de herramientas y la implementación de controles físicos con parámetros de trabajo, enfocándose en mejoras. En términos de Información y Comunicación, se enfatiza en la necesidad de una comunicación coherente entre todas las áreas para optimizar los procesos. En la Supervisión o Monitoreo, se destaca la importancia de establecer

políticas de control y contar con supervisores con experiencia para garantizar el buen desarrollo de las actividades en todas las áreas. Se proponen recomendaciones específicas para la empresa DH & DM Maquinarias S.A.C., que incluyen la elaboración de planes y estrategias para un mejor control de sus actividades comerciales, una comunicación continua y efectiva entre los trabajadores y la gerencia para abordar y solucionar errores, y la creación de un entorno que prevenga fraudes e irregularidades para asegurar el crecimiento económico deseado.

## **2.2. Bases teóricas**

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

Según Acosta (2020), es esencial comprender que el control interno es un proceso integral que involucra a todos los niveles de una organización, desde la alta gerencia hasta el personal de base. Su implementación es crucial para asegurar una seguridad razonable en el logro de los objetivos operativos, de presentación de informes y de cumplimiento. En este sentido, un marco fundamental para estructurar el control interno es el modelo COSO, que proporciona una sólida estructura para guiar a las empresas en la efectiva implementación de estos mecanismos. El modelo COSO se enfoca en brindar a las organizaciones las herramientas necesarias para diseñar un sistema de control interno eficiente y efectivo que garantice la integridad, la confiabilidad y la protección de los recursos y procesos empresariales. Además, este enfoque contribuye a fortalecer la toma de decisiones informada y la gestión de riesgos, promoviendo la eficiencia y la transparencia en todas las áreas de la empresa.

#### **2.2.1.1. Características**

Según Cansino (2019), el marco del COSO proporciona un conjunto de directrices esenciales para establecer un sistema de control interno en cualquier empresa, sin importar su alcance geográfico, ya sea regional, nacional o internacional. Garantizar el éxito en la consecución de los objetivos organizacionales requiere la participación activa y la colaboración de todos los miembros de la empresa en la implementación del control interno. Este enfoque se basa en la consideración de tres parámetros clave: la eficiencia y eficacia de las operaciones, la integridad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas, leyes y regulaciones. El COSO establece las bases para asegurar que las operaciones de la empresa se lleven a cabo de manera óptima, que la

información financiera sea precisa y confiable, y que la organización cumpla con todas las obligaciones legales y normativas pertinentes. Además, esta implementación no solo es responsabilidad de la alta dirección, sino de toda la organización, ya que todos los niveles y departamentos desempeñan un papel crucial en el proceso de control interno. La colaboración y el compromiso de todos son esenciales para fortalecer la integridad y la transparencia en el entorno empresarial, asegurando la sostenibilidad y el cumplimiento de los objetivos estratégicos a largo plazo.

#### **2.2.1.2.Objetivos**

Según la información proporcionada por Actualícese (2021), la Ley 87 de 1993 establece que el control interno debe ser una responsabilidad compartida por todos los miembros de una organización. Los objetivos del control interno que se derivan de esta ley son los siguientes:

- Garantizar la salvaguardia de los activos de la empresa mediante una gestión eficiente que permita prever y mitigar cualquier amenaza potencial. Esto implica no solo proteger los recursos financieros y físicos, sino también velar por la seguridad de los datos, la reputación de la compañía y la continuidad de sus operaciones. La administración prudente de estos recursos es esencial para mantener la estabilidad y el crecimiento sostenible de la organización, además de fortalecer su posición en el mercado y asegurar la confianza de sus stakeholders.
- Garantizar que todas las operaciones se desarrollen con la máxima eficiencia y eficacia posible, con el propósito de optimizar la ejecución precisa de las funciones y labores dentro de la organización. Esto implica la búsqueda constante de procesos mejorados, el uso eficiente de recursos, la eliminación de desperdicios y la implementación de prácticas que promuevan la productividad. La consecución de este objetivo no solo mejora la calidad de las actividades organizativas, sino que también contribuye a la satisfacción de los clientes, la competitividad en el mercado y el logro de los objetivos estratégicos de la empresa.
- Supervisar de manera constante todas las tareas y activos asignados dentro de la organización con el fin de asegurar que estén alineados con los objetivos y metas de la empresa. Esto implica un seguimiento riguroso de las actividades y recursos designados para garantizar su pertinencia y efectividad en la consecución de los objetivos estratégicos de la compañía. Además, esta vigilancia constante permite

identificar oportunidades de mejora, optimización de recursos y el aseguramiento de que cada elemento contribuye de manera significativa al éxito general de la organización. La atención dedicada a este aspecto es esencial para mantener la agilidad y la competitividad en un entorno empresarial en constante evolución.

- Asegurar que la gestión organizacional sea sometida a una evaluación precisa y un seguimiento riguroso. Esto implica la necesidad de supervisar de manera constante y efectiva todas las actividades y procesos en el ámbito de la organización para medir su desempeño y asegurarse de que estén en línea con los objetivos estratégicos establecidos.
- 
- Definir que el sistema de control interno cuente con su propio proceso de verificación y evaluación. Esto implica la necesidad de establecer un mecanismo interno que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia y eficiencia del control interno en sí mismo. Este proceso de autoevaluación es esencial para identificar posibles debilidades, áreas de mejora y garantizar que el control interno esté funcionando de manera óptima. Además, esta práctica contribuye a fortalecer la confianza en los procedimientos internos, lo que es fundamental para la toma de decisiones sólidas y la gestión de riesgos de la organización.
- apropiados en el diseño y desarrollo de sus operaciones, adaptándolos según las características específicas del tipo de empresa en la que se implementará el control interno. Esto implica la importancia de adaptar estrategias y procedimientos de control interno a las necesidades y particularidades de la empresa, lo que contribuye a optimizar la eficacia de las operaciones y la gestión de riesgos.

### **2.2.1.3.Importancia**

Según las observaciones de Godoy (2020), el entendimiento de la relevancia del control interno se vincula estrechamente con la comprensión de su propósito fundamental. Este sistema se erige con el claro objetivo de salvaguardar los valiosos recursos de una organización, ejerciendo una barrera efectiva contra diversas formas de fraude y negligencia, al mismo tiempo que se posiciona como un instrumento de detección precoz de cualquier irregularidad que pueda surgir y desviar los cursos previamente establecidos por la empresa. En especial, las micro y pequeñas empresas tienden a carecer de sistemas de gestión bien definidos, lo que conlleva a que sus metas

y planes sean aplicados de manera empírica. Esto, por supuesto, puede tener consecuencias financieras adversas, como la malversación de activos o la transgresión de las normativas internas. No obstante, es importante recalcar que el diseño y la implementación del control interno deben adaptarse a la tipología, tamaño y el sector de la empresa en cuestión. En última instancia, se puede concluir que el control interno adquiere una importancia significativa en las micro y pequeñas empresas que aspiran a mejorar su competitividad en el mundo empresarial, ya que, al hacerlo, pueden reducir de manera efectiva los errores y fraudes en la información financiera. Además, al actuar como un regulador interno, garantiza el cumplimiento de las normativas, leyes y regulaciones, lo que, a su vez, fortalece la confianza necesaria para atraer inversiones que respalden el crecimiento y desarrollo de la organización.

#### **2.2.1.4. Tipos**

Según Terreros (2021), se identifican tres categorías clave de control interno que desempeñan un papel fundamental en la gestión de las organizaciones. Estas categorías, aunque cruciales, a menudo pasan desapercibidas para muchos, y es crucial comprenderlas a fondo para optimizar el funcionamiento de una empresa. Las categorías en cuestión son las siguientes:

- Preventivo

Como su nombre lo indica, tiene como objetivo principal la anticipación y prevención de errores y fraudes dentro de las organizaciones, siendo esencial que abarque todos los aspectos de una entidad para asegurar su funcionamiento eficiente a diario. Las ventajas que ofrece este tipo de control son múltiples y cruciales para el buen desempeño empresarial, ya que permite evitar la manifestación de problemas antes de que ocurran, establecer estándares de calidad en las actividades para minimizar errores, agilizar las correcciones de manera efectiva, fomentar un ambiente de autocontrol, mejorar la toma de decisiones estratégicas y anticipar posibles errores que puedan afectar a la organización en el futuro. Por lo tanto, la implementación de un control interno preventivo implica la definición de la visión y misión de la empresa, junto con la promulgación de un código de ética y normativas claras que los colaboradores deben cumplir rigurosamente. Esto se convierte en un componente esencial para la gestión integral de una empresa, resguardando su integridad y sostenibilidad a largo plazo.

- De detección

Este enfoque se centra en la identificación de riesgos potenciales, errores y omisiones que puedan perjudicar a la organización. También se le conoce como un complemento del control interno preventivo, ya que su función radica en descubrir aspectos que podrían no haber sido advertidos en la evaluación inicial. Este tipo de control se orienta hacia la supervisión integral de la empresa, la revisión minuciosa de todos los registros, la auditoría de sistemas y la verificación de la integridad de los archivos. Entre los aspectos que deben ser evaluados se incluyen la falta de transparencia en las transacciones, registros deficientes, la ausencia de políticas y procedimientos claros, una excesiva confianza en los colaboradores de la entidad y la omisión de establecer un código de ética. El propósito del control interno de detección consiste en descubrir cualquier anomalía que pueda impactar negativamente en la productividad y rentabilidad de la organización, permitiendo así la toma de decisiones preventivas para evitar futuros problemas.

- Correctivo

El propósito fundamental del control correctivo es abordar y rectificar eventos no deseados o problemas que hayan surgido en el funcionamiento de una organización. En esencia, se centra en resolver situaciones que no han tenido el desenlace deseado y, al mismo tiempo, se enfoca en la implementación de medidas preventivas para evitar que dichos problemas se repitan en el futuro. Su principal justificación radica en la evaluación y análisis de las áreas que han sido inicialmente afectadas, lo que facilita la identificación de riesgos que, en un primer momento, pasaron desapercibidos. Algunos de los aspectos destacados de este enfoque incluyen su capacidad para corregir los errores o fallos ocurridos durante las actividades operativas, así como su etiqueta de ser el enfoque más costoso para mejorar la eficiencia organizativa, dado que implica gastos adicionales para remediar situaciones problemáticas. En última instancia, se convierte en un requisito imperativo para garantizar que las operaciones de la entidad continúen sin contratiempos, ya que aborda los errores pasados y establece salvaguardias para el futuro.

### **2.2.1.5. Informe COSO**

Según Estupiñan (2021), el control interno se configura como un proceso que se despliega no solo a nivel de la alta dirección o el consejo de administración de una empresa, sino también involucra a todo el personal y a un grupo directivo. Su finalidad primordial radica en proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos establecidos por la organización. La efectividad del control interno se encuentra intrínsecamente vinculada al funcionamiento eficaz de los cinco componentes descritos en el informe COSO, ya que estos elementos colaboran en la consecución de los objetivos operacionales, la obtención de información confiable y útil, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Estos cinco componentes del informe COSO son los siguientes:

- **Componente - Ambiente de Control**

El componente del ambiente de control interno se erige como un pilar fundamental que influye significativamente en el conjunto de componentes restantes. Este entorno de control interno se configura como un conjunto de normativas, procesos y estructuras que sirven como el cimiento sobre el cual se edifica el sistema de control interno. De manera crucial, la alta dirección ejerce un papel protagónico al establecer un ejemplo de conducta que destaca la importancia de este componente. Este entorno abarca diversos aspectos, como la promoción de la integridad y valores éticos, la implementación de una supervisión adecuada como parte de la gobernanza corporativa, la asignación de responsabilidades a individuos en distintos cargos, la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes, y la aplicación rigurosa de medidas de rendimiento para evaluar a los empleados. El ambiente de control interno, en resumen, sienta las bases para la eficacia del sistema de control en su totalidad.

- **Componente – Evaluación de riesgo**

La identificación y evaluación de riesgos desempeña un papel esencial en la consecución de los objetivos organizacionales, ya que se centra en reconocer y gestionar de manera óptima los riesgos inherentes a cualquier proceso de cambio. En este contexto, la evaluación de riesgos debe ser llevada a cabo por auditores internos de la empresa, con el propósito de garantizar que los objetivos sean alcanzados exitosamente y que los procedimientos adecuados se ejecuten de manera efectiva. Este proceso de evaluación no solo se orienta hacia la identificación de amenazas



potenciales, sino también hacia la identificación de oportunidades que puedan impulsar el logro de los objetivos. Los auditores internos desempeñan un rol crítico al proporcionar una visión imparcial y experta de los riesgos, lo que contribuye a la toma de decisiones informadas y a la implementación de medidas preventivas y correctivas cuando sea necesario.

- Componente – Actividad de Control

Se trata de medidas que son implementadas en una organización a través de políticas y procedimientos específicos con el propósito de asegurar que se cumplan las directrices establecidas por la alta dirección. Estas acciones incluyen la definición de procesos de negocio y su implementación en el contexto tecnológico, y pueden operar tanto de manera preventiva como en la identificación de posibles problemas. Por lo tanto, resulta fundamental establecer procesos automatizados, como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, evaluaciones del rendimiento empresarial e incluso la segregación de funciones, con el fin de garantizar un cumplimiento efectivo y eficiente de las políticas y metas de la organización, así como de identificar y corregir posibles desviaciones o fallos en el proceso.

- Componente – Información y Comunicación

La creación y el mantenimiento de información tanto de origen interno como externo representan un aspecto de gran relevancia, ya que resultan fundamentales para el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el control interno y la evaluación de los objetivos establecidos por la empresa. La comunicación cumple un rol esencial al servir como medio para proporcionar, compartir y obtener la información necesaria en todo el proceso. La comunicación interna, en particular, desempeña un papel crítico al asegurarse de que el personal reciba y comprenda el mensaje, asumiendo con seriedad sus respectivas responsabilidades en relación con los controles. Por otro lado, la comunicación externa se configura como la vía para tomar diversas medidas y alcanzar los objetivos de la organización en el contexto más amplio de sus relaciones con el entorno empresarial y sus partes interesadas.

- Componente – Supervisión o monitoreo

La revisión y valoración de los componentes del sistema de control interno son responsabilidad de la alta dirección, pero esto no implica una evaluación constante de todos los elementos. La frecuencia de estas evaluaciones dependerá de las circunstancias particulares de cada organización y de su nivel de efectividad en

distintos niveles. Es esencial que estas evaluaciones tengan como objetivo primordial la identificación de controles que puedan ser considerados débiles, insuficientes o innecesarios, con la intención de impulsar mejoras respaldadas activamente por la alta dirección.

### **2.2.2. Teoría de empresa**

La distinción entre los costos fijos y variables en una empresa adquiere una relevancia crítica en la gestión financiera, ya que proporciona al emprendedor una base sólida para optimizar y comprender mejor los costos operativos, permitiéndole evaluar si la empresa está generando ganancias o incurriendo en pérdidas. Los costos fijos representan los gastos que se mantienen constantes independientemente del nivel de actividad de la empresa y se asocian principalmente con el inicio del negocio, mientras que los costos variables están directamente relacionados con la producción y fluctúan en consonancia con el volumen de actividad. Entre ejemplos de costos fijos destacan los sueldos de los empleados, alquileres y gastos de reparaciones, mientras que ejemplos de costos variables incluyen las compras de materias primas, productos terminados, gastos de transporte, así como costos relacionados con transferencias y comisiones. La comprensión detallada de estos dos tipos de costos resulta esencial para tomar decisiones financieras informadas y optimizar la rentabilidad del negocio (Trenza, 2020).

#### **2.2.2.1. Clasificación**

Según la perspectiva de Haykal (2018), las empresas optan por expandirse a nivel global con el propósito de obtener beneficios significativos. Sin embargo, la naturaleza de estas empresas varía ampliamente, y como resultado, existen diversas formas de clasificación que permiten organizarlas de manera eficiente, siendo estas:

- Las empresas se dividen en función de su estructura legal en dos categorías fundamentales: las empresas de personas naturales, que operan de manera independiente, y las empresas de personas jurídicas, que están sujetas a regulaciones específicas. Dentro de las empresas de personas jurídicas se encuentran diversas formas legales, como las sociedades anónimas (S.A), las sociedades comerciales de responsabilidad limitada (S.R.L), las sociedades cooperativas y las sociedades civiles. Estas diferentes clasificaciones legales influyen en la organización y

operación de la empresa, y la elección de la forma jurídica adecuada es un factor esencial en la gestión empresarial, ya que determina aspectos cruciales de su funcionamiento y regulación. Por lo tanto, comprender las variaciones entre estas categorías es vital para tomar decisiones informadas en el ámbito empresarial.

- La clasificación de las empresas en función de su tamaño implica la determinación de la escala que la organización representará, dividiéndolas en categorías como microempresas, pequeñas empresas, medianas empresas y grandes empresas. Esta categorización según el tamaño de la empresa se basa en diversos criterios, como el número de empleados, el volumen de ventas, los activos totales y otros indicadores relevantes, y permite una comprensión más precisa de la posición y alcance de la organización en el mercado.
- La clasificación de las empresas basada en su capital implica la categorización de acuerdo a la fuente predominante de recursos financieros. Estas categorías principales abarcan el capital privado, el capital público y las empresas con una combinación de ambas fuentes de financiamiento. Este enfoque de clasificación permite identificar de manera efectiva la procedencia de los fondos que respaldan la actividad empresarial y es crucial para entender la dinámica financiera de la organización.

#### **2.2.2.2. Empresa privada**

Las empresas privadas son gestionadas por individuos o por otras entidades jurídicas, que a menudo comparten la misma área de actividad, en contraposición a las empresas públicas que están bajo el control de una entidad estatal. Uno de los rasgos distintivos más notables de las empresas privadas es su naturaleza orientada a actividades económicas, que pueden incluir el comercio, la prestación de servicios y la producción industrial, con el objetivo principal de generar beneficios y, en consecuencia, funcionan con fines de lucro. Esta distinción es esencial en la diferenciación entre las empresas privadas y públicas, ya que afecta directamente la dinámica de su operación, sus objetivos y su relación con el sector estatal (Westreicher, 2019).

### **2.2.2.3.Actividades**

Las actividades que lleva a cabo una empresa son comúnmente referidas como actividad empresarial. Esta actividad empresarial se enmarca dentro de un sector económico específico, ya sea el sector comercial, de servicios o industrial. La elección del sector económico es un paso crucial en la gestión empresarial y determina la naturaleza de las actividades que la empresa llevará a cabo. Por ejemplo, las empresas del sector comercial se dedican principalmente a la compra y venta de productos, algunas incluso se involucran en la transformación de productos antes de ofrecerlos al público. En contraste, las empresas del sector de servicios se enfocan en actividades como asesoría, mantenimiento, auditoría, entre otros. Por último, las empresas del sector industrial se centran en actividades de transformación o producción de productos terminados. La selección del sector económico y la comprensión de las actividades empresariales asociadas son fundamentales para el éxito y la gestión efectiva de la empresa en el mercado (Morales, 2021).

### **2.2.2.4.Funciones**

Según López (2020) La estructura y las responsabilidades de una empresa pueden visualizarse de manera más clara a través de un organigrama, que organiza las diferentes áreas y funciones de manera que se coordine con eficacia el logro de objetivos y metas concretas. Las funciones desempeñadas por una empresa pueden variar considerablemente, dependiendo del tipo de actividad en la que se involucre, y por lo tanto, estas funciones suelen clasificarse en cuatro categorías distintas. Entre estas categorías se incluyen:

- Ciclo 1

La coordinación es un proceso fundamental que conlleva la subdivisión de las tareas y responsabilidades dentro de la organización, lo que permite una distribución eficaz de las distintas actividades en las áreas designadas. Esta estrategia de división del trabajo se erige como un pilar central en la gestión empresarial, ya que asegura que las labores se ejecuten de manera sistemática y en armonía, garantizando una mayor eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa. La coordinación no solo se basa en asignar tareas, sino también en establecer una comunicación efectiva entre las áreas y departamentos, asegurando que todos estén alineados en su esfuerzo conjunto para lograr los resultados deseados. Este enfoque

contribuye a la optimización de los recursos y a la mejora del rendimiento organizacional.

- Ciclo 2

La asunción de riesgos es un componente crítico en la gestión empresarial que implica la disposición a enfrentar incertidumbres y tomar decisiones que pueden resultar en beneficios o pérdidas. Esta disposición a asumir riesgos puede manifestarse a través de inversiones en distintos niveles y escalas, y los riesgos asociados pueden tener diferentes dimensiones, tanto en términos de su eficiencia como en su impacto a corto y largo plazo. La asunción de riesgos puede resultar en resultados positivos, como el crecimiento y la rentabilidad, o en resultados negativos, como la pérdida de inversión. La capacidad de una empresa para evaluar y gestionar adecuadamente estos riesgos es crucial para su éxito en el mercado y su capacidad de adaptarse a un entorno empresarial en constante cambio.

- Ciclo 3

La creación de valor es un proceso mediante el cual las empresas tienen la capacidad de incorporar un margen de beneficio a sus operaciones de producción, lo que les permite desempeñar un papel fundamental en la determinación de la función en el ciclo 4. Esta práctica no solo implica la generación de un margen de utilidad, sino que también se relaciona con la capacidad de una empresa para agregar valor a los productos o servicios que ofrece, satisfaciendo así las necesidades y deseos de los consumidores de manera efectiva. La creación de valor se traduce en la capacidad de la empresa para destacar en el mercado, promover el crecimiento económico y alcanzar sus objetivos financieros, al mismo tiempo que contribuye al bienestar de sus clientes y a la prosperidad general de la organización.

- Ciclo 4

La generación de riqueza y empleo es una función esencial de las empresas que se materializa mediante la adición de valor a sus operaciones. A través de este proceso, las empresas cumplen dos roles significativos: por un lado, contribuyen a la creación de riqueza, lo que puede traducirse en beneficios para los accionistas y directivos, al mismo tiempo que fortalece la sostenibilidad y el crecimiento de la propia organización. Por otro lado, esta adición de valor también tiene un impacto social significativo al generar empleo y oportunidades laborales para la sociedad en general, creando nuevos puestos de trabajo que impulsan la economía local y la prosperidad

de la comunidad. Esta doble función de las empresas no solo refleja su relevancia en el ámbito económico sino también su contribución al bienestar social y al desarrollo sostenible.

### **2.2.3. Teoría de mype**

Las medidas implementadas durante la pandemia representaron oportunidades cruciales para la supervivencia y el progreso de las micro y pequeñas empresas (Mype). Estas medidas abordaron una amplia gama de desafíos que afectaron a estas empresas, algunas brindando un apoyo significativo y otras, si bien ofrecieron ayuda, no garantizaron una solución completa. Por ejemplo, durante el período de la pandemia, aproximadamente 8.4 millones de Mypes se vieron afectadas por la paralización de la producción. Para contrarrestar esta situación, se adoptaron medidas como la liberación de la Compensación de Tiempo de Servicios (CTS), prórrogas, e incluso la posibilidad de fraccionar ciertas obligaciones tributarias. Además, el gobierno puso en marcha el programa Reactiva Perú, que asignó un estimado de \$30 millones de dólares para proporcionar créditos financieros a las micro y pequeñas empresas, con el objetivo de fomentar su crecimiento, creación y funcionamiento continuo. Estas medidas son esenciales para respaldar el entorno empresarial en constante cambio y promover la resiliencia y expansión de las Mypes en el país (De la Torre, 2020).

#### **2.2.3.1.Ley 30056**

La Ley 30056 fue promulgada con el propósito de simplificar y mejorar el marco normativo en favor de las micro y pequeñas empresas (Mype), y en este contexto, se fomenta la inversión y se promueve el desarrollo productivo en respuesta al crecimiento empresarial. Una de las modificaciones clave que introduce esta ley es el cambio de la sigla de Mype a MIPyME, reflejando una mayor inclusión y alcance de estas empresas en el entorno empresarial. Además, el Tribunal Constitucional reconoció la importancia de que las disposiciones legales en beneficio de las micro y pequeñas empresas estén incorporadas en la Constitución Política del Perú, específicamente en el Artículo 59, lo que subraya el compromiso del país en brindar oportunidades y apoyo a este vital sector empresarial. Estas iniciativas legales y

constitucionales son fundamentales para fortalecer y respaldar el desarrollo de las MIPyMEs y fomentar su contribución a la economía del país (Zavala, 2020).

### **2.2.3.2. Las micro y pequeñas empresas (Mypes) son de gran relevancia para la economía de Perú.**

Según el informe de SUNAT (2022), se enfatiza la destacada importancia de las micro y pequeñas empresas (Mype) en el contexto económico nacional debido a su papel fundamental en el fomento del emprendimiento. Para calificar como elementos esenciales, se evalúan distintos criterios clave. En primer lugar, las Mype aportan significativamente al Producto Bruto Interno (PBI) del país, contribuyendo con más del 40% de su formación. Además, desempeñan un papel crucial en la generación de empleo, siendo responsables de más del 47% de los puestos de trabajo creados. Estas empresas también se consideran motores del desarrollo, dado que constituyen una parte abrumadora, el 98.6%, de todas las unidades empresariales en Perú. Por último, las cajas municipales de ahorro y crédito destinan inversiones considerables, superando los S/ 11 millones, en apoyo a las Mype, destacando su relevancia en el sistema financiero y su contribución al crecimiento económico sostenible del país. Estos factores reflejan la importancia innegable de las Mype en el panorama empresarial peruano y su contribución vital a la economía nacional.

### **2.2.3.3. Registro de Micro y Pequeñas Empresas (Remype): "Ventajas laborales dirigidas a las Mypes"**

Para que las micro y pequeñas empresas (Mype) puedan acceder a los beneficios laborales y tributarios, es esencial que se registren en el Registro de Micro y Pequeña Empresa (Remype), el cual tiene como objetivo no solo su desarrollo y expansión en el mercado, sino también la generación de empleo. La inscripción en el registro está disponible tanto para personas naturales como jurídicas que se dedican a una variedad de actividades, como la comercialización, la prestación de servicios, la extracción, la transformación de materias primas y la producción. De acuerdo con la regulación vigente, una empresa se considera microempresa si sus ventas anuales no superan las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), mientras que se clasifica como pequeña empresa cuando sus ventas anuales oscilan entre 150 UIT y 1700 UIT. Estos umbrales

son fundamentales para determinar la elegibilidad para los beneficios asociados. En cuanto a los beneficios laborales, se incluyen aspectos como los contratos de trabajo, la remuneración mínima, el descanso semanal, el descanso en días feriados, el pago de horas extras y la prueba de periodo, que son esenciales para garantizar un entorno laboral justo y equitativo para los trabajadores de las Mype. Estos beneficios forman parte de las medidas destinadas a apoyar y promover la prosperidad de estas empresas en el mercado peruano (Verona, 2021).

#### **2.2.4. Teoría de comercio**

La teoría del Mercantilismo, un sistema económico y político que tuvo su origen en los siglos XVI y XVII y se desarrolló en gran parte del continente europeo durante el siglo XVIII, se basa en la premisa de que la riqueza de una nación aumenta a medida que acumula más dinero. Este enfoque destaca la importancia de la gestión financiera efectiva en el crecimiento y el poder de un país. Para lograr este objetivo, el Mercantilismo se caracteriza por tres elementos esenciales. En primer lugar, se centra en la acumulación de riqueza como su objetivo principal. En segundo lugar, aboga por la implementación de mecanismos específicos diseñados para alcanzar la acumulación de riqueza. Por último, presta una atención particular al control de la balanza de pagos como un medio para lograr sus objetivos. Este sistema ha influido en gran medida en la historia económica y política, y su comprensión es esencial para analizar cómo las naciones han abordado la gestión de sus recursos financieros y su posición en el escenario mundial (Roldán, 2017).

##### **2.2.4.1. Objetivo**

Según Gonzales (2021) subraya que los objetivos del sector comercial desempeñan un papel fundamental en la búsqueda del éxito empresarial. Estos objetivos abarcan una amplia gama de metas y prioridades que incluyen la adquisición de nuevos clientes, la venta de productos con márgenes de ganancia saludables, el lanzamiento de nuevos productos dentro de la línea existente, la reducción de los gastos operacionales, la mejora de la gestión de los clientes, la promoción y divulgación de ofertas y descuentos, y la consolidación del reconocimiento de la marca, entre otros. Estos objetivos son esenciales para impulsar el crecimiento y la rentabilidad de las empresas



en el sector comercial, y su consecución contribuye al éxito continuo y sostenible en un mercado en constante evolución.

#### **2.2.4.2.Comercio – Menor**

El comercio minorista, también conocido como venta al por menor, representa la etapa final y directa de la cadena de suministro, donde los productos y servicios se ponen a disposición del consumidor final. Esta fase no solo implica la transacción de bienes y servicios, sino que también se centra en la faceta crucial del marketing y la venta. En otras palabras, el comercio minorista abarca todas las actividades relacionadas con la adquisición y venta de productos y servicios, pero con un enfoque exclusivo en la interacción entre el minorista y el consumidor final. Es importante destacar que para que esta etapa se produzca de manera efectiva, suele requerir una relación previa con las grandes empresas y la adquisición de productos al por mayor. Esto subraya la importancia de la colaboración a lo largo de toda la cadena de suministro, desde la producción hasta la entrega en manos del cliente, en el contexto de un mercado en constante evolución (Botin, 2022).

#### **2.2.4.3.Comercio – Mayor**

De acuerdo con Páez (2019), los mayoristas desempeñan un papel crucial en la cadena de distribución de bienes, actuando como una entidad intermedia entre las grandes empresas y los minoristas o clientes finales. El enfoque principal de los mayoristas es su actividad al por mayor, que implica la compra de productos en grandes cantidades y su posterior distribución a minoristas o revendedores. Esta categoría de comercio mayorista se divide en dos tipos principales: los comerciantes mayoristas, que ofrecen una amplia gama de servicios y colaboran estrechamente con los productores, y los agentes intermediarios, que brindan servicios más específicos, pero altamente especializados en su área de expertise. La labor de los mayoristas es esencial para garantizar que los productos lleguen de manera eficiente a los minoristas y, en última instancia, a los consumidores, facilitando así el flujo constante de bienes en la economía. Estos dos tipos de mayoristas desempeñan un papel integral en el proceso de distribución, adaptándose a las necesidades y demandas del mercado.

### **2.2.5. Descripción de la empresa**

La razón social de la empresa en estudio: IDATRON PERU S.A.C., RUC: 20542607174, inicio sus actividades el 21 de marzo del 2014, con dirección en: JR. GONZALES PRADA NRO. 525 URB. BARRIO TUPAC AMARU (A UNA CUADRA DEL MERCADO TUPAC AMARU) PUNO - SAN ROMAN – JULIACA, con su actividad: VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMA DE INFORM. Y EQU. DE TELECOM. EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definición de control interno**

El control interno se define como un procedimiento instaurado por la alta dirección y el personal de una organización con el objetivo de garantizar un nivel adecuado de eficiencia y eficacia en todas las actividades y operaciones de la entidad. Su propósito es generar la confianza necesaria para asegurar la obtención de información financiera confiable y el cumplimiento de todas las normas y políticas establecidas en toda la organización (Prado, 2018)

### **2.3.2. Definición de empresa**

Una empresa es una entidad cuyo enfoque principal consiste en llevar a cabo actividades económicas con el propósito de llevar a cabo un proyecto planificado que satisface las necesidades de los consumidores mediante operaciones financieras, todo ello fundamentado en una visión y estrategias de desarrollo empresarial (Carrasco, 2021)

### **2.3.3. Definición de mype**

Las micro y pequeñas empresas son organizaciones con una estructura que abarca una variedad de funciones, entre las que se incluyen la promoción de la inversión, la estimulación de la producción y la contribución al crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) a través de sus operaciones comerciales y de mercado (Verona, 2021).

### **2.3.4. Definición de comercio**

El comercio es una actividad socioeconómica que involucra el intercambio de materiales y recursos disponibles en el mercado, ya sea en forma de bienes o servicios. Este

intercambio puede tener como objetivo el uso, la venta o la transformación de estos elementos. En esencia, el comercio representa el proceso de cambiar o transaccionar un elemento por otro de valor equivalente, ya sea en forma de dinero u otro recurso (Alonso, 2018).

#### **2.4.Hipótesis**

En este trabajo de investigación, no se ha formulado ninguna hipótesis debido a la naturaleza cualitativa de la investigación. Se ha adoptado un enfoque experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Siguiendo la perspectiva de Amaiquema, Vera y Zumba (2019), en investigaciones de carácter descriptivo, las hipótesis pueden utilizarse para predecir o estimar valores de las variables que forman parte del estudio, aunque en este tipo de investigación, la formulación de hipótesis no es necesaria. Asimismo, se destaca que, en una investigación cualitativa, la formulación de hipótesis puede obviarse, ya que no se realizan suposiciones previas. En lugar de ello, se busca explorar desde una perspectiva subjetiva la interpretación de las personas sobre los fenómenos de la realidad que se están investigando, y, por lo tanto, no se centra en la medición cuantitativa de las variables.

### III. Metodología

#### 3.1. Nivel, tipo y diseño de investigación

Nivel

La naturaleza de la investigación se centrará en el enfoque descriptivo, restringiéndose únicamente a la descripción y análisis de las variables conforme a lo establecido en la literatura especializada.

Tipo

Se optará por una metodología de enfoque cualitativo, enfocada únicamente en la descripción de las variables del estudio, fundamentada en la revisión bibliográfica documental.

Diseño

El plan de la investigación para cada subproyecto incluido:

1. Indagación de antecedentes y construcción del marco conceptual con el propósito de definir las particularidades del control interno en empresas de pequeña y mediana escala.
2. Identificar las posibilidades que el control interno ofrece cuando se aplica en una empresa pequeña elegida.
3. Examinar las posibles implicaciones que las oportunidades del control interno podrían tener en relación con el marco de trabajo, con el objetivo de llegar a conclusiones específicas.

#### 3.2. Población y muestra

- **Población**

Se incluyeron todas las pequeñas empresas del sector comercial del Perú para la recopilación de datos.

- **Muestra**

Se seleccionó la empresa Idatrón Perú S.A.C. para la recopilación de la muestra.

#### 3.3. Variable, definición y operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
<b>Control interno</b>	El control interno se define como un procedimiento		Entorno de control	¿?

<p>instaurado por la alta dirección y el personal de una organización con el objetivo de garantizar un nivel adecuado de eficiencia y eficacia en todas las actividades y operaciones de la entidad. Su propósito es generar la confianza necesaria para asegurar la obtención de información financiera confiable y el cumplimiento de todas las normas y políticas establecidas en toda la organización (Prado, 2018).</p>	<p>Componentes del control interno</p>	<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>¿?</p>
		<p>Actividades de control</p>	<p>¿?</p>
		<p>Información y comunicación</p>	<p>¿?</p>
		<p>Actividad de supervisión</p>	<p>¿?</p>

**Fuente:** Elaboración propia

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### - Técnicas

Para recopilar la información correspondiente a los resultados, se emplearon distintas técnicas: se llevó a cabo una exhaustiva revisión de fuentes bibliográficas, se realizaron entrevistas detalladas, y se procedió a explicar con amplitud las oportunidades identificadas.

#### - Instrumento

Para la recolección de información, se utilizaron una variedad de instrumentos: fichas bibliográficas para recopilar datos clave, un cuestionario estructurado con preguntas cerradas pertinentes y la información contenida en las tablas 01 y 02 del estudio.

### 3.5. Método de análisis

Al utilizar la técnica de recopilación de información, se consultaron fuentes de origen para obtener los datos necesarios que respaldaron la formulación de resultados, su análisis y la obtención de conclusiones significativas.

En el transcurso de la investigación, se ejecutó un análisis descriptivo que abarcó tanto la evaluación individual como la comparativa, en concordancia con los objetivos planteados.

1. Con el propósito de cumplir el objetivo específico número 01, se llevó a cabo un exhaustivo análisis utilizando tanto la documentación bibliográfica como recursos en línea. Esta investigación abordó los antecedentes relacionados con la misma variable y las unidades de análisis a nivel nacional, regional y local, ampliando así el alcance y la profundidad del estudio.
2. Con el propósito de cumplir con el objetivo específico número 02, se diseñó un cuestionario detallado que incluye preguntas destinadas a evaluar y supervisar el control interno en la empresa Idatrón Perú S.A.C. Esta herramienta se ha desarrollado con el objetivo de abordar de manera integral y exhaustiva el control interno en dicha empresa.
3. Para cumplir con el objetivo específico número 03, se ejecutó un análisis exhaustivo que detalló las oportunidades identificadas para fortalecer el control interno y así mejorar las perspectivas de la empresa Idatrón Perú S.A.C. Estas oportunidades se derivaron de los resultados obtenidos.

### **3.6.Aspectos éticos**

Según lo establecido en el Código de Ética para la Investigación V005 de la Uladech Católica, aprobado mediante el acuerdo del Consejo Universitario con la Resolución N° 00865-2022-CU-ULADECH Católica, con fecha del 22 de agosto de 2022, se subraya la importancia de considerar los siguientes principios en todas las investigaciones realizadas en la Uladech.

#### Protección a las personas

En toda investigación, es esencial priorizar a las personas como el centro de interés y no simplemente como un medio para lograr objetivos. Es fundamental garantizar un nivel apropiado de resguardo, el cual debe ser evaluado considerando el nivel de riesgo al que puedan estar expuestas y la posibilidad de obtener beneficios. En el ámbito de la investigación, es de suma importancia salvaguardar la dignidad, identidad, diversidad, confidencialidad y privacidad de las personas implicadas. Esto implica asegurar su participación de manera voluntaria, proporcionarles información adecuada y respetar plenamente sus derechos fundamentales, especialmente si se encuentran en situaciones de vulnerabilidad.

### Beneficencia y no maleficencia

Es de suma importancia proteger el bienestar de aquellos involucrados en investigaciones. Por tanto, los investigadores deben seguir principios básicos, incluyendo la prevención de daños, la reducción de efectos adversos y la maximización de los beneficios para los participantes.

### Justicia

El investigador debe demostrar imparcialidad y objetividad, considerando las limitaciones de sus habilidades y conocimientos, para prevenir posibles sesgos y prácticas injustas. Se valora la equidad y justicia al asegurar que todos los participantes en la investigación tengan acceso a los resultados. Además, es responsabilidad del investigador tratar a todos los involucrados en los procesos, procedimientos y servicios relacionados con la investigación de manera justa y equitativa.

### Integridad científica

El investigador debe mantener la integridad y honestidad no solo en su labor científica, sino también en sus roles como educador y profesional. La integridad se vuelve crucial al evaluar y comunicar posibles perjuicios, riesgos y beneficios que puedan impactar a los participantes de una investigación, siguiendo los estándares éticos de su campo. Asimismo, es esencial preservar la integridad científica al revelar cualquier conflicto de interés que pudiera influir en la elaboración o divulgación de los resultados de un estudio.

### Consentimiento informado y expreso

En todo proceso de investigación, es esencial asegurar que las personas brinden su consentimiento de manera voluntaria, informada, libre, clara y específica. Este consentimiento implica que los participantes o propietarios de datos están de acuerdo con el uso de su información para los fines establecidos en el trabajo de investigación. Es crucial que las personas entiendan claramente el propósito de la investigación y cómo se utilizarán sus datos antes de otorgar su consentimiento. Además, deben tener la libertad de elegir si desean participar o no, sin sufrir presiones o influencias indebidas. El consentimiento informado es fundamental para asegurar el respeto a la autonomía y los derechos de las personas que forman parte del proceso de investigación.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Respecto al objetivo específico 1

**Cuadro N° 1: De los Antecedentes**

<b>Factores relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades</b>
	La Motta (2020), Rodríguez (2020), Vásquez (2020), Meléndez (2019), Rojas (2020), Tovar (2019), Moreno (2020), Ore (2020), Turpo (2023) y Callisaya (2021)	De acuerdo con las investigaciones citadas, se evidencia la carencia de un sistema de control interno en las organizaciones señaladas por los autores. Este vacío en la implementación de dicho sistema se presenta como un aspecto crucial que afecta diversos aspectos de la gestión y la eficacia operativa	Es imperativo que cada una de las empresas desarrolle un sistema de control interno adaptado a sus propias expectativas y necesidades específicas. Este enfoque personalizado permitiría a las empresas abordar de manera más efectiva los desafíos y riesgos que enfrentan, al tiempo que fortalecería su capacidad para lograr sus metas y objetivos particulares.
Ambiente de control	La Motta (2020), Rodríguez (2020), Vásquez (2020), Meléndez (2019), y Callisaya (2021)	Según los análisis realizados por los autores citados, se destaca la considerable importancia de este componente en la gestión empresarial. La relevancia se acentúa al considerar el Manual de Organización y Funciones (MOF) como fundamento	Las empresas, según lo indicado por los autores mencionados, asumen responsabilidades con un enfoque en el control efectivo, buscando mejorar sus operaciones mediante la incorporación de valores éticos. Además, se destaca la importancia de establecer una segregación de funciones apropiada para garantizar una



		esencial para su aplicación efectiva.	distribución eficiente de responsabilidades y promover un ambiente laboral ético y productivo.
Evaluación de riesgo	Vásquez (2020), Rojas (2020), Tovar (2019), Moreno (2020) y Ore (2020)	Los estudios revisados revelan, según los autores mencionados, que las empresas no han logrado identificar de manera efectiva los riesgos a los que están expuestas. Esta falta de identificación se traduce en una limitación para analizar y abordar adecuadamente posibles mejoras que podrían implementarse para fortalecer la gestión de riesgos	Es exigente que cada empresa asuma con meticulosidad la tarea de identificar los posibles riesgos que puedan afectar su desenvolvimiento. Este proceso no solo se limita a la mera identificación; se espera que las empresas desarrollen estrategias concretas y planes de acción específicos para abordar y mitigar estos riesgos de manera efectiva. Este enfoque proactivo contribuirá significativamente al fortalecimiento y beneficio general de las empresas.
Actividad de control	La Motta (2020), Meléndez (2019), Tovar (2019), Ore (2020), Turpo (2023) y Callisaya (2021)	De acuerdo con los estudios mencionados por los autores, se evidencia la carencia de actividades de control que posibiliten una toma de decisiones oportuna en las empresas. Este vacío en los procesos de	Es esencial que cada empresa incorpore actividades de control, ya que estas desempeñan un papel crucial en asegurar un rendimiento óptimo en las distintas funciones dentro del ámbito laboral de sus respectivas áreas. Dichas prácticas de control

		control impacta negativamente en la capacidad de las empresas para tomar medidas informadas y en tiempo real frente a los desafíos.	no solo garantizan la eficacia operativa, sino que también contribuyen de manera efectiva al cumplimiento de los objetivos empresariales. La implementación de estrategias y procedimientos de control se convierte, por lo tanto, en un elemento indispensable para el éxito y la sostenibilidad de las operaciones comerciales.
Información y comunicación	Rojas (2020), Moreno (2020), Turpo (2023) y Callisaya (2021)	En relación a las investigaciones citadas, los autores sugieren que la carencia de una comunicación efectiva ha generado impactos negativos en el desarrollo de las actividades empresariales. Esta falta de fluidez en la comunicación ha llevado a situaciones desfavorables que afectan directamente el buen funcionamiento y la	Es esencial que cada empresa promueva y mantenga una comunicación abierta y efectiva con todos sus colaboradores, estableciendo canales transparentes que faciliten la retroalimentación constante. Este proceso no solo se trata de transmitir información de manera eficiente, sino también de estar receptivos a las sugerencias y aportes valiosos que los empleados puedan ofrecer para el beneficio colectivo. La creación de un ambiente

		eficiencia de las operaciones	donde la comunicación sea bidireccional y enriquecedora contribuirá significativamente al fortalecimiento de las relaciones laborales y al desarrollo positivo de las actividades empresariales.
Supervisión o monitoreo	Rodríguez (2020), Vásquez (2020), Tovar (2019) y Ore (2020)	Según lo indicado por los autores en las investigaciones previas, se destaca la falta de un monitoreo efectivo que permita identificar y abordar de manera oportuna las posibles deficiencias en las actividades empresariales. Esta carencia resalta la importancia de implementar un sistema de supervisión constante.	Es esencial que cada empresa asuma la responsabilidad de identificar posibles elementos perjudiciales dentro de su entorno mediante un monitoreo continuo. Este enfoque proactivo no solo contribuirá a la preservación de la integridad y reputación de las empresas, sino que también facilitará la implementación oportuna de medidas correctivas para contrarrestar cualquier impacto negativo en su desarrollo y desempeño. Este compromiso activo con la vigilancia constante no solo fortalecerá la capacidad de las empresas para mantener un entorno laboral saludable, sino que

			también mejorará su capacidad para impulsar la productividad.
--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia.

#### 4.2. Respetto al objetivo específico 2

**Cuadro N° 2: Del Cuestionario**

<b>Factores relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Oportunidades</b>
	La empresa Idatrón Perú S.A.C., tiene implementado un sistema de control interno.		X	Idatrón Perú S.A.C. carece de un sistema de control interno, según lo revelado por los autores citados. Esta ausencia podría tener repercusiones negativas en la gestión de la empresa, ya que un adecuado sistema de control interno es esencial para identificar y mitigar riesgos.
<b>Ambiente de control</b>	<p>1. ¿La empresa tiene una estructura organizativa alineada con su visión y misión?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta con un código ético establecido?</p> <p>3. ¿El código ético de la empresa ha sido comunicado y compartido efectivamente con todos los integrantes de la organización?</p> <p>4. ¿El personal posee la experiencia y conocimientos</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	En la empresa Idatrón Perú S.A.C., se observa la carencia de elementos esenciales que son clave para su funcionamiento óptimo. La falta de una estructura organizacional, la ausencia de un código de ética, la inexistencia de un plan de capacitación y la omisión de un Manual de Organización y Funciones (MOF) son aspectos críticos

	<p>necesarios para cumplir con sus responsabilidades asignadas?</p> <p>5. ¿La empresa tiene un plan de capacitación para el personal actual y los nuevos empleados?</p> <p>6. ¿La empresa ha elaborado y difundido un manual que especifica las funciones y la estructura organizativa interna?</p>			<p>que demandan atención inmediata. Abordar estas deficiencias se convierte en una necesidad apremiante para potenciar el crecimiento y asegurar la adhesión a estándares éticos y operativos que fortalezcan el desempeño empresarial.</p>
<b>Evaluación de riesgo</b>	<p>1. ¿La empresa tiene un sistema para identificar y evaluar riesgos?</p> <p>2. ¿La empresa evalúa y mitiga los posibles riesgos que puedan afectar sus operaciones?</p> <p>3. ¿Se ha realizado una evaluación de la identificación de riesgos tanto internos como externos en la empresa?</p> <p>4. ¿Las áreas de la empresa están al tanto de los posibles riesgos en sus actividades?</p>			<p>X En la empresa Idatrón Perú S.A.C., se detecta la carencia de un sistema eficaz para la identificación y evaluación de riesgos, tanto internos como externos. La falta de conocimiento sobre posibles riesgos obstaculiza un adecuado desarrollo de las actividades empresariales, evidenciando la necesidad urgente de implementar mejoras en este aspecto. El análisis y gestión de riesgos son fundamentales para optimizar el desempeño de la empresa y garantizar un ambiente propicio para sus operaciones.</p>

<b>Actividad de control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Se utilizan herramientas para evaluar y gestionar los procesos internos en la empresa?</li> <li>2. ¿Se han establecido procesos específicos para alcanzar las metas propuestas por la empresa?</li> <li>3. ¿Se cuenta con un conjunto de normativas y directrices para el personal en la empresa?</li> <li>4. ¿Se han definido claramente las responsabilidades y labores de todo el personal en la empresa?</li> <li>5. ¿La empresa establece criterios de operación para guiar sus procedimientos, actividades y tareas correspondientes?</li> </ol>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>En la organización Idatrón Perú S.A.C., se evidencia la ausencia de herramientas de evaluación, la carencia de procedimientos claros para alcanzar los objetivos, y la inexistencia de reglamentos de políticas. Esta falta de instrumentos y normativas afecta directamente la capacidad de la empresa para cumplir con los objetivos establecidos, lo que subraya la necesidad imperante de implementar medidas que fortalezcan estas áreas y favorezcan el logro de metas y propósitos organizacionales.</p>
<b>Información y comunicación</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La información que llega a la Gerencia resulta beneficiosa para tomar decisiones estratégicas en la empresa?</li> <li>2. ¿Se lleva a cabo una comunicación efectiva de los errores con el fin de evaluarlos de manera oportuna?</li> <li>3. ¿Existe una implementación de vías de comunicación que</li> </ol>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>En Idatrón Perú S.A.C., la falta de canales efectivos de comunicación dificulta la toma de decisiones oportunas, lo que impacta directamente en la identificación y corrección de errores. Esta carencia no solo afecta el clima laboral interno, sino que también puede tener repercusiones en la relación con los</p>

	<p>abarquen a todo el personal en la empresa?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con la capacidad para elaborar informes financieros y contables anuales?</p> <p>5. ¿La empresa dispone de medios para recopilar datos acerca de la satisfacción de los clientes?</p>	X	X	<p>clientes. Para mejorar esta situación, es esencial implementar canales de comunicación más eficientes que permitan una retroalimentación constante, facilitando así la toma de decisiones informadas y fortaleciendo la conexión tanto con el equipo interno como con los clientes externos.</p>
<b>Supervisión o monitoreo</b>	<p>1. ¿Hay un supervisor que evalúe las labores de los empleados en la empresa?</p> <p>2. ¿Se aplican medidas apropiadas frente a los errores identificados en la empresa?</p> <p>3. ¿La empresa realiza auditorías para fortalecer sus controles internos?</p> <p>4. ¿Se realizan evaluaciones regulares de las responsabilidades de los empleados en la empresa?</p> <p>5. ¿Se llevan a cabo evaluaciones para implementar mejoras en la organización empresarial?</p>		X X X X X	<p>La empresa Idatrón Perú S.A.C., evidencia la falta de un sistema de supervisión que pueda garantizar el seguimiento y control de las actividades. Además, la ausencia de auditorías internas y externas limita la capacidad de evaluar la eficacia de los procesos y detectar posibles áreas de mejora. Asimismo, la no evaluación regular de las responsabilidades de los trabajadores impide un análisis detallado de su desempeño y la identificación de oportunidades de crecimiento. Estas carencias subrayan la importancia de</p>

				implementar estrategias que fortalezcan la supervisión, auditoría y evaluación del personal para optimizar el rendimiento general de la empresa.
--	--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia

### 4.3. Respeto al objetivo específico 3

**Cuadro N° 3: De los objetivos específicos 1 y 2**

<b>Factores relevantes</b>	<b>Oportunidades del objetivo específico 1</b>	<b>Oportunidades del objetivo específico 2</b>	<b>Explicación</b>
Ambiente de control	Las empresas, según lo indicado por los autores mencionados, asumen responsabilidades con un enfoque en el control efectivo, buscando mejorar sus operaciones mediante la incorporación de valores éticos. Además, se destaca la importancia de establecer una segregación de funciones apropiada para garantizar una distribución eficiente de responsabilidades y promover un ambiente	En la empresa Idatrón Perú S.A.C., se observa la carencia de elementos esenciales que son clave para su funcionamiento óptimo. La falta de una estructura organizacional, la ausencia de un código de ética, la inexistencia de un plan de capacitación y la omisión de un Manual de Organización y Funciones (MOF) son aspectos críticos que demandan atención inmediata. Abordar estas deficiencias se convierte en una	En lo que respecta a este aspecto, proporciona una distribución apropiada de las funciones, permitiendo así asignar responsabilidades específicas a cada miembro del equipo. Esta práctica no solo representa una oportunidad para las empresas, sino que también contribuye significativamente a la ejecución más eficiente de las tareas y actividades. Al establecer una clara



	laboral ético y productivo.	necesidad apremiante para potenciar el crecimiento y asegurar la adhesión a estándares éticos y operativos que fortalezcan el desempeño empresarial.	segregación de funciones, se facilita la coordinación interna y se optimiza el desempeño de cada trabajador, lo que puede traducirse en un aumento de la productividad y la eficacia operativa.
Evaluación de riesgo	Es exigente que cada empresa asuma con meticulosidad la tarea de identificar los posibles riesgos que puedan afectar su desenvolvimiento. Este proceso no solo se limita a la mera identificación; se espera que las empresas desarrollen estrategias concretas y planes de acción específicos para abordar y mitigar estos riesgos de manera efectiva. Este enfoque proactivo contribuirá significativamente al fortalecimiento y beneficio general de las empresas.	En la empresa Idatrón Perú S.A.C., se detecta la carencia de un sistema eficaz para la identificación y evaluación de riesgos, tanto internos como externos. La falta de conocimiento sobre posibles riesgos obstaculiza un adecuado desarrollo de las actividades empresariales, evidenciando la necesidad urgente de implementar mejoras en este aspecto. El análisis y gestión de riesgos son fundamentales para optimizar el desempeño de la	En relación a este elemento, su importancia radica en la capacidad que brinda para la planificación y la creación de mecanismos destinados a reconocer y abordar de manera efectiva los posibles riesgos que puedan surgir. Esta función permite implementar correcciones oportunas, evitando así que los riesgos afecten negativamente las operaciones y actividades de la empresa. Al

		<p>empresa y garantizar un ambiente propicio para sus operaciones.</p>	<p>establecer un sistema eficaz para la identificación y gestión de riesgos, las empresas pueden anticiparse a posibles problemas, garantizando la continuidad de sus operaciones y protegiendo sus intereses a largo plazo.</p>
<p>Actividad de control</p>	<p>Es esencial que cada empresa incorpore actividades de control, ya que estas desempeñan un papel crucial en asegurar un rendimiento óptimo en las distintas funciones dentro del ámbito laboral de sus respectivas áreas. Dichas prácticas de control no solo garantizan la eficacia operativa, sino que también contribuyen de manera efectiva al cumplimiento de los objetivos empresariales. La</p>	<p>En la organización Idatrón Perú S.A.C., se evidencia la ausencia de herramientas de evaluación, la carencia de procedimientos claros para alcanzar los objetivos, y la inexistencia de reglamentos de políticas. Esta falta de instrumentos y normativas afecta directamente la capacidad de la empresa para cumplir con los objetivos establecidos, lo que subraya la necesidad imperante de</p>	<p>En lo que respecta a este aspecto, resulta esencial tener en cuenta las políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento de los objetivos, priorizando la obtención de una seguridad razonable. Además, se requiere la implementación de actividades de control específicas en cada área, lo que contribuirá a fortalecer el sistema de control interno y a salvaguardar los</p>

	<p>implementación de estrategias y procedimientos de control se convierte, por lo tanto, en un elemento indispensable para el éxito y la sostenibilidad de las operaciones comerciales.</p>	<p>implementar medidas que fortalezcan estas áreas y favorezcan el logro de metas y propósitos organizacionales.</p>	<p>intereses y metas establecidos por la empresa. Este enfoque integral proporciona un marco sólido para el logro de los objetivos organizacionales, respaldado por medidas específicas de control que se adaptan a las necesidades de cada área de la empresa.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Es esencial que cada empresa promueva y mantenga una comunicación abierta y efectiva con todos sus colaboradores, estableciendo canales transparentes que faciliten la retroalimentación constante. Este proceso no solo se trata de transmitir información de manera eficiente, sino también de estar receptivos a las sugerencias y aportes valiosos que los</p>	<p>En Idatrón Perú S.A.C., la falta de canales efectivos de comunicación dificulta la toma de decisiones oportunas, lo que impacta directamente en la identificación y corrección de errores. Esta carencia no solo afecta el clima laboral interno, sino que también puede tener repercusiones en la relación con los clientes. Para mejorar esta situación, es esencial implementar canales de</p>	<p>En lo que respecta a este componente, resulta crucial que las micro y pequeñas empresas promuevan una comunicación efectiva, implementando procedimientos que fomenten un ambiente laboral saludable. Estas prácticas no solo contribuyen a mejorar el clima laboral, sino que también generan beneficios sustanciales para el</p>

	empleados puedan ofrecer para el beneficio colectivo. La creación de un ambiente donde la comunicación sea bidireccional y enriquecedora contribuirá significativamente al fortalecimiento de las relaciones laborales y al desarrollo positivo de las actividades empresariales.	comunicación más eficientes que permitan una retroalimentación constante, facilitando así la toma de decisiones informadas y fortaleciendo la conexión tanto con el equipo interno como con los clientes externos.	funcionamiento general de las empresas, fortaleciendo las relaciones entre los colaboradores y favoreciendo un entorno propicio para el desarrollo de actividades productivas.
Supervisión o monitoreo	Es esencial que cada empresa asuma la responsabilidad de identificar posibles elementos perjudiciales dentro de su entorno mediante un monitoreo continuo. Este enfoque proactivo no solo contribuirá a la preservación de la integridad y reputación de las empresas, sino que también facilitará la implementación oportuna de medidas	La empresa Idatrón Perú S.A.C., evidencia la falta de un sistema de supervisión que pueda garantizar el seguimiento y control de las actividades. Además, la ausencia de auditorías internas y externas limita la capacidad de evaluar la eficacia de los procesos y detectar posibles áreas de mejora. Asimismo, la no evaluación regular de las responsabilidades de	En lo que respecta a este componente vital, se destaca la importancia crucial de mantener una supervisión continua, encomendada a un responsable designado. Esta figura tendría la responsabilidad de realizar un seguimiento meticuloso de todas las actividades llevadas a cabo. Tal enfoque permitiría identificar de manera

	<p>correctivas para contrarrestar cualquier impacto negativo en su desarrollo y desempeño. Este compromiso activo con la vigilancia constante no solo fortalecerá la capacidad de las empresas para mantener un entorno laboral saludable, sino que también mejorará su capacidad para impulsar la productividad.</p>	<p>los trabajadores impide un análisis detallado de su desempeño y la identificación de oportunidades de crecimiento. Estas carencias subrayan la importancia de implementar estrategias que fortalezcan la supervisión, auditoría y evaluación del personal para optimizar el rendimiento general de la empresa.</p>	<p>oportuna posibles deficiencias, posibilitando la elaboración de informes exhaustivos que respalden decisiones fundamentadas y la implementación de acciones correctivas específicas para perfeccionar el rendimiento operativo.</p>
--	---	---	--

**Fuente:** Elaboración propia

## **V. DISCUSIÓN**

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

De acuerdo con la recopilación de diversos autores, entre los cuales se encuentran La Motta (2020), Rodríguez (2020), Vásquez (2020), Meléndez (2019), Rojas (2020), Tovar (2019), Moreno (2020), Ore (2020), Turpo (2023) y Callisaya (2021), se evidencia que cada empresa debería asumir sus responsabilidades implementando controles apropiados que mejoren sus operaciones bajo principios éticos, considerando una adecuada segregación de funciones. Asimismo, se propone que las compañías asuman la identificación proactiva de posibles riesgos, estableciendo planes con estrategias definidas para el beneficio general. Resulta imperativo que realicen actividades de supervisión para garantizar un desempeño efectivo en todas las áreas laborales, estableciendo una comunicación transparente y continua con todos los colaboradores, integrando sugerencias y contribuciones valiosas. En este contexto, se plantea que las empresas deberían comprometerse activamente a identificar cualquier elemento perjudicial a través de una vigilancia constante y aplicar de manera oportuna acciones correctivas que contribuyan a mejorar la eficacia y eficiencia de las operaciones. Además, se sugiere que fomenten un ambiente propicio para la expresión de ideas y propuestas que promuevan el progreso y la optimización de las actividades empresariales. Según el autor Prado (2018) El control interno se define como un procedimiento instaurado por la alta dirección y el personal de una organización con el objetivo de garantizar un nivel adecuado de eficiencia y eficacia en todas las actividades y operaciones de la entidad. Su propósito es generar la confianza necesaria para asegurar la obtención de información financiera confiable y el cumplimiento de todas las normas y políticas establecidas en toda la organización.

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

#### **Ambiente de control**

En la empresa Idatrón Perú S.A.C., se observa la carencia de elementos esenciales que son clave para su funcionamiento óptimo. La falta de una estructura organizacional, la ausencia de un código de ética, la inexistencia de un plan de capacitación y la omisión de un Manual de Organización y Funciones (MOF) son aspectos críticos que demandan atención inmediata. Abordar estas deficiencias se convierte en una necesidad apremiante

para potenciar el crecimiento y asegurar la adhesión a estándares éticos y operativos que fortalezcan el desempeño empresarial.

### **Evaluación de riesgo**

En la empresa Idatrón Perú S.A.C., se detecta la carencia de un sistema eficaz para la identificación y evaluación de riesgos, tanto internos como externos. La falta de conocimiento sobre posibles riesgos obstaculiza un adecuado desarrollo de las actividades empresariales, evidenciando la necesidad urgente de implementar mejoras en este aspecto. El análisis y gestión de riesgos son fundamentales para optimizar el desempeño de la empresa y garantizar un ambiente propicio para sus operaciones.

### **Actividad de control**

En la organización Idatrón Perú S.A.C., se evidencia la ausencia de herramientas de evaluación, la carencia de procedimientos claros para alcanzar los objetivos, y la inexistencia de reglamentos de políticas. Esta falta de instrumentos y normativas afecta directamente la capacidad de la empresa para cumplir con los objetivos establecidos, lo que subraya la necesidad imperante de implementar medidas que fortalezcan estas áreas y favorezcan el logro de metas y propósitos organizacionales.

### **Información y comunicación**

En Idatrón Perú S.A.C., la falta de canales efectivos de comunicación dificulta la toma de decisiones oportunas, lo que impacta directamente en la identificación y corrección de errores. Esta carencia no solo afecta el clima laboral interno, sino que también puede tener repercusiones en la relación con los clientes. Para mejorar esta situación, es esencial implementar canales de comunicación más eficientes que permitan una retroalimentación constante, facilitando así la toma de decisiones informadas y fortaleciendo la conexión tanto con el equipo interno como con los clientes externos.

### **Supervisión o monitoreo**

La empresa Idatrón Perú S.A.C., evidencia la falta de un sistema de supervisión que pueda garantizar el seguimiento y control de las actividades. Además, la ausencia de auditorías internas y externas limita la capacidad de evaluar la eficacia de los procesos y detectar posibles áreas de mejora. Asimismo, la no evaluación regular de las

responsabilidades de los trabajadores impide un análisis detallado de su desempeño y la identificación de oportunidades de crecimiento. Estas carencias subrayan la importancia de implementar estrategias que fortalezcan la supervisión, auditoría y evaluación del personal para optimizar el rendimiento general de la empresa.

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

#### **Ambiente de control**

En lo que respecta a este aspecto, proporciona una distribución apropiada de las funciones, permitiendo así asignar responsabilidades específicas a cada miembro del equipo. Esta práctica no solo representa una oportunidad para las empresas, sino que también contribuye significativamente a la ejecución más eficiente de las tareas y actividades. Al establecer una clara segregación de funciones, se facilita la coordinación interna y se optimiza el desempeño de cada trabajador, lo que puede traducirse en un aumento de la productividad y la eficacia operativa.

#### **Evaluación de riesgo**

En relación a este elemento, su importancia radica en la capacidad que brinda para la planificación y la creación de mecanismos destinados a reconocer y abordar de manera efectiva los posibles riesgos que puedan surgir. Esta función permite implementar correcciones oportunas, evitando así que los riesgos afecten negativamente las operaciones y actividades de la empresa. Al establecer un sistema eficaz para la identificación y gestión de riesgos, las empresas pueden anticiparse a posibles problemas, garantizando la continuidad de sus operaciones y protegiendo sus intereses a largo plazo.

#### **Actividad de control**

En lo que respecta a este aspecto, resulta esencial tener en cuenta las políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento de los objetivos, priorizando la obtención de una seguridad razonable. Además, se requiere la implementación de actividades de control específicas en cada área, lo que contribuirá a fortalecer el sistema de control interno y a salvaguardar los intereses y metas establecidos por la empresa. Este enfoque integral proporciona un marco sólido para el logro de los objetivos organizacionales,



respaldado por medidas específicas de control que se adaptan a las necesidades de cada área de la empresa.

### **Información y comunicación**

En lo que respecta a este componente, resulta crucial que las micro y pequeñas empresas promuevan una comunicación efectiva, implementando procedimientos que fomenten un ambiente laboral saludable. Estas prácticas no solo contribuyen a mejorar el clima laboral, sino que también generan beneficios sustanciales para el funcionamiento general de las empresas, fortaleciendo las relaciones entre los colaboradores y favoreciendo un entorno propicio para el desarrollo de actividades productivas.

### **Supervisión o monitoreo**

En lo que respecta a este componente vital, se destaca la importancia crucial de mantener una supervisión continua, encomendada a un responsable designado. Esta figura tendría la responsabilidad de realizar un seguimiento meticuloso de todas las actividades llevadas a cabo. Tal enfoque permitiría identificar de manera oportuna posibles deficiencias, posibilitando la elaboración de informes exhaustivos que respalden decisiones fundamentadas y la implementación de acciones correctivas específicas para perfeccionar el rendimiento operativo.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

En base al análisis realizado, se concluye que las pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno, una herramienta esencial para la gestión eficaz que garantice un rendimiento óptimo dentro de las organizaciones. Es imperativo que consideren un diseño integral para abordar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable. La implementación de una visión y misión sólidas facilitará el logro eficiente y efectivo de los objetivos, promoviendo la transparencia y fomentando prácticas comerciales éticas. Asimismo, se resalta la vital importancia de asegurar la precisión y la prontitud de la información como soporte fundamental para la toma de decisiones estratégicas. En este entorno, se recalca la imperiosa necesidad de integrar y fomentar de manera proactiva principios éticos sólidos en todas las facetas de las operaciones empresariales. Además, es crucial establecer mecanismos efectivos que no solo aseguren la calidad de los datos, sino que también promuevan una cultura organizacional arraigada en valores éticos y responsabilidad social.

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

Se concluye, tras realizar el cuestionario al encargado de la empresa Idatrón Perú S.A.C., que la ausencia de un sistema de control interno es evidente, reflejándose en la carencia de acciones, actividades, planes, políticas y normas específicas. Esta falta de estructura contribuye de manera significativa al incumplimiento de los objetivos establecidos. Resulta crucial que la empresa adopte medidas para salvaguardar y preservar sus recursos frente a posibles anomalías, garantizando al mismo tiempo la confiabilidad y la prontitud de la información. Frente a este escenario, se recomienda enfáticamente la instauración de un sistema de control interno integral. Este no solo contribuirá a fortalecer las operaciones comerciales, sino que también propiciará una gestión empresarial eficaz y sostenible a largo plazo. Es fundamental reconocer que esta iniciativa no solo es una respuesta a desafíos inmediatos, sino también una inversión en la resiliencia y el crecimiento futuro de la empresa.

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

Se concluye, a partir de los resultados derivados de los objetivos específicos 1 y 2, que tanto las pequeñas empresas a nivel nacional como la empresa Idatrón Perú S.A.C.

adolecen de un sistema de control interno. La implementación de esta herramienta resulta imperativa para garantizar un desempeño óptimo y alcanzar eficientemente los objetivos propuestos. Asimismo, se resalta la importancia de este sistema para asegurar la confiabilidad y la oportunidad de la información, aspectos esenciales para una toma de decisiones oportuna. La instauración de un sistema de control interno no solo proporcionaría estabilidad, sino que también constituiría un pilar fundamental para la continuidad de las operaciones empresariales, sentando las bases para un desarrollo futuro sólido de la empresa.

#### **6.4. Respecto al objetivo general**

Se concluye, al realizar un análisis general de las pequeñas empresas y de la empresa Idatrón Perú S.A.C., que ninguna de ellas dispone de un sistema de control interno que les permita operar con la eficiencia y eficacia necesarias en sus actividades diarias. La carencia de este sistema representa una limitación significativa, ya que no solo debilita la gestión general, sino que también obstaculiza el logro de los objetivos establecidos. En este contexto, resulta fundamental establecer mecanismos que contribuyan a asegurar las buenas prácticas de los trabajadores, lo cual no solo fortalecerá la integridad operativa, sino que también proporcionará defensas efectivas contra posibles riesgos de robos o fraudes. La implementación de un sistema de control interno se presenta como una medida esencial para consolidar el buen uso de los recursos y reforzar la capacidad de las empresas para enfrentar los desafíos inherentes a su entorno operativo.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se sugiere a la empresa Idatrón Perú S.A.C. considerar la implementación de un sistema de control interno integral. Dicho sistema no solo proporcionará orientación y dirección efectiva para los responsables, sino que también resaltaré la importancia de la información oportuna y veraz en la toma de decisiones. Además, contribuirá a enfrentar de manera eficaz situaciones adversas, lo que resultará en beneficios significativos para el desarrollo y la estabilidad de la empresa. La adopción de este sistema representa una estrategia proactiva para garantizar un entorno operativo sólido y la capacidad de adaptarse a los desafíos empresariales en constante cambio.

Se sugiere a la empresa Idatrón Perú S.A.C. considerar cuidadosamente sus objetivos empresariales en concordancia con su visión y misión. Es crucial salvaguardar de manera efectiva y eficiente los recursos disponibles, adhiriéndose a las normativas establecidas. Este enfoque estratégico permitirá alcanzar los objetivos predefinidos, generando beneficios significativos para el desarrollo y la prosperidad de la empresa. La integración de estas prácticas fortalecerá la capacidad de la empresa para enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades en el entorno empresarial actual.

## Referencias bibliográficas

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Actualícese (2021). Control interno: definición, objetivos e importancia. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Alonso Ureba, A. (2018). Código comercio y leyes mercantiles. Wolters Kluwer España. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/55987>
- Alvarado, D. y Pillco, J. (2018). El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes Comerciales. Universidad Estatal de Milagro – UNEMI, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4260>
- Amaiquema, F.; Vera J. & Zumba I. (2019) Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. Obtenido de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S199086442019000500354#:~:text=En%20la%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa%20puede,tanto%20no%20hay%20mediciones%20posibles.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S199086442019000500354#:~:text=En%20la%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa%20puede,tanto%20no%20hay%20mediciones%20posibles.)
- Avilés Calle, S. I. y San Miguel Benitez, M. F. (2021) Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/16188>
- Botin, R. (2022). ¿Qué es el Comercio Minorista y cómo funciona? Obtenido de <https://www.shopify.com/es/blog/trabajar-en-comercio-minorista>
- Callisaya, K. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa DH & DM Maquinarias S.A.C. - Juliaca, 2020. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23410>
- Cansino, M. (2019) 5 características comunes de un sistema de control interno de la empresa. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>
- Carrasco, E. (2021). Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos? Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Cueva, Y., Martínez, L. & Oblitas, R. (2020) Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. Recuperado: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1093/1491>

- De la Torre, A. (2020). 'Mypes' y sus oportunidades de supervivencia. Obtenido de <https://lexlatin.com/reportajes/mypes-sus-oportunidades-supervivencia>
- Estupiñan, R. (2021). Control interno y fraudes. Bogotá: Eco Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estupi%C3%B1an+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwifhObFzMD8AhXQu5UCHQ4qB0UQ6AF6BAgBEAI#v=onepage&q=estupi%C3%B1an%20control%20interno&f=false>
- Haykal, I. (2018) Clasificación de las empresas, con explicación y ejemplos. Obtenido de: <https://psicologiamente.com/organizaciones/clasificacion-de-empresas>
- Godoy, W. (2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Gonzales, V. (2021). Objetivo comercial. Obtenido de <https://mentorday.es/wikitips/objetivo-comercial/>
- La Motta, A. (2020) Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C-Chimbote, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/17214>
- López, V. (2020). Las funciones de la empresa. Obtenido de <https://www.econfinados.com/post/las-funciones-de-la-empresa>
- Meléndez, J. (2019). Caracterización del Control Interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/5615>
- Mendivil, Y. & Erro, L. F. (2021) El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. Recuperado de: <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/405/400>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Morales, F. (2021). Actividades de una empresa. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/actividades-de-una-empresa.html>
- Moreno, E. (2020) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Distribuidora y Servicios

- Generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18607>
- Ore, H. (2020) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/17143>
- Ortiz, G. (2020) Control Interno COSO ERM Aplicado al Talento Humano del Sector Público en Ecuador. Recuperado de: <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/download/103/320>
- Páez, G. (2019). Comercio al por mayor. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/comercio-al-por-mayor.html>
- Pavón, D. E., Villa, L. C., Rueda, M. C. & Lomas, E. X. (2019) Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Peralta, M. & Villavicencio, G. (2019) Evaluación del sistema de control interno de la empresa Dingroup Cía. Ltda. y Propuesta de Mejora. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30111>
- Prado, E. (2018). Control interno y auditoría. Madrid. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Roldán, P. (2017). Mercantilismo. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/mercantilismo.html>
- Rojas, L (2020) Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L. - Huaraz, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20767>
- Rodríguez, S. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21549>
- Salvatierra-Franco, N. R., Solesdispa-Reyes, S. G. y López-González, H. G. (2022) Control Interno para mejora de procesos de comercialización, Jipijapa. Recuperado de: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4512/10766>
- SUNAT (2022) Régimen MYPE Tributario. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/herramientas/regimen-mype-tributario>

- Terrerros, D. (2021). Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20empresarial%20son,que%20puedan%20afectar%20su%20rentabilidad.>
- Tovar, B. (2019) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/10867>
- Turpo, I. (2023) Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiventas Mayorsa E.I.R.L. – San Román, 2022. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34642>
- Trenza, A. (2020). Costos fijos y variables de una empresa. Obtenido de <https://anatrencia.com/costes-fijos-y-variables-empresa/>
- Vásquez, S. (2020) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/19314>
- Verona, J. (2021). REMYPE: Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas. Obtenido de <https://grupoverona.pe/remype-beneficios-laborales-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Westreicher, G. (2019). Empresa privada. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-privada.html>
- Zavala, V. (2020). Radiografía del régimen laboral MYPE. Obtenido de <https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>



## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

<b>Título</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis</b>
Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023?	Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Idatrón Perú S.A.C. – Juliaca, 2023.</li> </ol>	No Aplica

Fuente: Elaboración propia



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA  
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 Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IDATRON PERU S.A.C.– JULIACA, 2023**

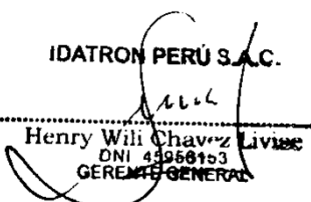
La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

<b>Factores relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
	La empresa Idatrón Perú S.A.C., tiene implementado un sistema de control interno.		X
<b>Ambiente de control</b>	1. ¿La empresa tiene una estructura organizativa alineada con su visión y misión? 2. ¿La empresa cuenta con un código ético establecido? 3. ¿El código ético de la empresa ha sido comunicado y compartido efectivamente con todos los integrantes de la organización?		X X X



	4. ¿La empresa cuenta con la capacidad para elaborar informes financieros y contables anuales?	X	
	5. ¿La empresa dispone de medios para recopilar datos acerca de la satisfacción de los clientes?		X
<b>Supervisión o monitoreo</b>	1. ¿Hay un supervisor que evalúe las labores de los empleados en la empresa?		X
	2. ¿Se aplican medidas apropiadas frente a los errores identificados en la empresa?		X
	3. ¿La empresa realiza auditorías para fortalecer sus controles internos?		X
	4. ¿Se realizan evaluaciones regulares de las responsabilidades de los empleados en la empresa?		X
	5. ¿Se llevan a cabo evaluaciones para implementar mejoras en la organización empresarial?		X

Fuente: Elaboración propia

IDATRON PERÚ S.A.C.  
  
 Henry Wili Chavez Livise  
 DNI 4956153  
 GERENTE GENERAL

  
 CPC. JANIA YERY YANQUI YUCRA  
 MAT. N° 3613  
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PUNO

### Anexo 3. Validación del Instrumento por un experto

#### Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN								
Título:								
<b>FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IDATRON PERU S.A.C.– JULIACA, 2023</b>								
N	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
	La empresa Idatrón Perú S.A.C., tiene implementado un sistema de control interno.	X		X		X		
	<b>Ambiente de Control</b>							
1	¿La empresa tiene una estructura organizativa alineada con su visión y misión?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con un código ético establecido?	X		X		X		
3	¿El código ético de la empresa ha sido comunicado y compartido efectivamente con todos los integrantes de la organización?	X		X		X		
4	¿El personal posee la experiencia y conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades asignadas?	X		X		X		
5	¿La empresa tiene un plan de capacitación para el personal actual y los nuevos empleados?	X		X		X		
6	¿La empresa ha elaborado y difundido un manual que especifica las funciones y la estructura organizativa interna?	X		X		X		
	<b>Evaluación de riesgos</b>							
1	¿La empresa tiene un sistema para identificar y evaluar riesgos?	X		X		X		

2	¿La empresa evalúa y mitiga los posibles riesgos que puedan afectar sus operaciones?	X		X		X		
3	¿Se ha realizado una evaluación de la identificación de riesgos tanto internos como externos en la empresa?	X		X		X		
4	¿Las áreas de la empresa están al tanto de los posibles riesgos en sus actividades?	X		X		X		
<b>Actividad de Control</b>								
1	¿Se utilizan herramientas para evaluar y gestionar los procesos internos en la empresa?	X		X		X		
2	¿Se han establecido procesos específicos para alcanzar las metas propuestas por la empresa?	X		X		X		
3	¿Se cuenta con un conjunto de normativas y directrices para el personal en la empresa?	X		X		X		
4	¿Se han definido claramente las responsabilidades y labores de todo el personal en la empresa?	X		X		X		
5	¿La empresa establece criterios de operación para guiar sus procedimientos, actividades y tareas correspondientes?	X		X		X		
<b>Información y Comunicación</b>								
1	¿La información que llega a la Gerencia resulta beneficiosa para tomar decisiones estratégicas en la empresa?	X		X		X		
2	¿Se lleva a cabo una comunicación efectiva de los errores con el fin de evaluarlos de manera oportuna?	X		X		X		
3	¿Existe una implementación de vías de comunicación que abarquen a todo el personal en la empresa?	X		X		X		

4	¿La empresa cuenta con la capacidad para elaborar informes financieros y contables anuales?	X		X		X		
5	¿La empresa dispone de medios para recopilar datos acerca de la satisfacción de los clientes?	X		X		X		
<b>Supervisión o Monitoreo</b>								
1	¿Hay un supervisor que evalúe las labores de los empleados en la empresa?	X		X		X		
2	¿Se aplican medidas apropiadas frente a los errores identificados en la empresa?	X		X		X		
3	¿La empresa realiza auditorías para fortalecer sus controles internos?	X		X		X		
4	¿Se realizan evaluaciones regulares de las responsabilidades de los empleados en la empresa?	X		X		X		
5	¿Se llevan a cabo evaluaciones para implementar mejoras en la organización empresarial?	X		X		X		

Recomendaciones: .....

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar ( ) No aplicable ( )

Nombres y Apellidos de experto: **C.P.C. Tania Nery Yanqui Yucra** DNI: **75349438**

  
 .....  
**CPC. TANIA NERY YANQUI YUCRA**  
**MAT. N° 3613**  
**COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PUNO**



#### Anexo 4: Consentimiento informado



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

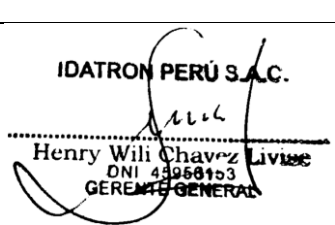
Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **MAMANI SUAÑA, NILDA ROSA**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IDATRON PERU S.A.C.– JULIACA, 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: [NIL123DA.MS@GMAIL.COM](mailto:NIL123DA.MS@GMAIL.COM) o al número 902 678 200. 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 desee participar:

Nombre completo:	<b>HENRY WILI CHAVEZ LIVISE</b>
Firma del participante:	
Datos de del investigador:	<b>MAMANI SUAÑA, NILDA ROSA</b>
Fecha:	16-11-2023



## Anexo 5. Carta de autorización

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

### CARTA DE AUTORIZACION

Señores  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote  
Presente. -

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

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que en representación de mi empresa IDATRON PERU S.A.C., con número de RUC: **20542607174**, AUTORIZA a la Bachiller NILDA ROSA MAMANI SUAÑA, con código de Estudiante **6903181088**, el uso de la razón social de nuestra empresa para su Trabajo de Tesis de Investigación que lleva como título: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IDATRON PERU S.A.C.– JULIACA, 2023**, así como su publicación en su Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.

IDATRON PERÚ S.A.C.  
  
Henry Wili Chavez Livias  
DNI 43958153  
GERENTE GENERAL

## Anexo 6 – Fichas Bibliográficas

<p><b>Autor:</b> Turpo Quispe, Ivar  <b>Título:</b> Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiventas Mayorsa E.I.R.L. – San Román, 2022  <b>Año:</b> 2023</p>	<p><b>Ciudad:</b> San Román  <b>País:</b> Perú.</p>
<p><b>Tema: Factores relevantes del control interno</b></p> <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo identificar oportunidades para mejorar el control interno en el ámbito de las micro y pequeñas empresas, tanto a nivel nacional como en el caso específico de Multiventas Mayorsa E.I.R.L. en San Román en el año 2022. La metodología empleada se caracteriza por su enfoque no experimental y cualitativo, que incorpora elementos bibliográficos, documentales y de estudio de caso. La recopilación de datos se llevó a cabo mediante una revisión bibliográfica y la aplicación de un cuestionario de preguntas al Gerente General de la empresa. Las conclusiones derivadas de esta investigación apuntan a una serie de deficiencias en el sistema de control interno de Multiventas Mayorsa E.I.R.L. A partir de un cuestionario aplicado al responsable de la empresa, se ha constatado que esta carece de un sistema de control interno efectivo.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b>  Turpo, I. (2023) Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiventas Mayorsa E.I.R.L. – San Román, 2022. Recuperado de: <a href="https://hdl.handle.net/20.500.13032/34642">https://hdl.handle.net/20.500.13032/34642</a></p>	<p><i>Ficha N°1</i></p>

<p><b>Autor:</b> Tovar Huayta, Beatriz  <b>Título:</b> Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018  <b>Año:</b> 2019</p>	<p><b>Ciudad:</b> Huancayo  <b>País:</b> Perú.</p>
<p><b>Tema: Factores relevantes del control interno</b></p> <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo describir las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio en Perú, centrándose específicamente en el caso de la empresa Sistel Ingenieros S.A.C. en Huancayo durante el año 2018. Las conclusiones derivadas del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Sistel Ingenieros S.A.C. resaltan la ausencia de un sistema de control interno en la empresa, lo que genera deficiencias en sus operaciones y la falta de seguridad razonable en sus actividades. Se señala la carencia de procedimientos adecuados para alcanzar los objetivos de la empresa, la ausencia de un manual de organización y funciones que describa las funciones específicas de cada puesto de trabajo, así como la falta de un plan estratégico y operativo.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b>  Tovar, B. (2019) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. Disponible en: <a href="https://hdl.handle.net/20.500.13032/10867">https://hdl.handle.net/20.500.13032/10867</a></p>	<p><i>Ficha N°2</i></p>