



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**FACTORES QUE IMPIDEN EL ADECUADO CONTROL INTERNO DE LA  
MICROEMPRESA "ELCOCHO E.I.R.L." DE - CARHUAZ, 2024**

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

**AUTOR**

**QUIJANO VITORIO, DELIA MERCEDES**

**ORCID: 0000-0002-4866-9462**

**ASESOR**

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO**

**ORCID:0000-0002-0990-4140**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0171-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **04:00** horas del día **27** de **Junio** 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:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO** Presidente  
**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Miembro  
**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Miembro  
**Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES QUE IMPIDEN EL ADECUADO CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "ELCOCHO E.I.R.L." DE - CARHUAZ, 2024**

**Presentada Por :**  
(1203191199) **QUIJANO VITORIO DELIA MERCEDES**

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

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

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO**  
Presidente

**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
Miembro

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
Miembro

**Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO**  
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 QUE IMPIDEN EL ADECUADO CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "ELCOCHO E.I.R.L." DE - CARHUAZ, 2024 Del (de la) estudiante QUIJANO VITORIO DELIA MERCEDES, asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 5% 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 Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatorias**

Con mucho cariño a mi padre Aurelio y mi madre Vilma, que están siempre cuidándome, guiándome y por el apoyo incondicional que me dan para poder alcanzar mis metas y objetivos.

A mi compañero, por su amor incondicional y por el apoyo necesario en la elaboración de mi tesis. Asimismo, por ser la motivación y esperanza que día a día me transmite.

## **Agradecimientos**

A Dios, por ser la base de mi moral, por haberme permitido despertar no solo con vida, sino también lleno de salud y por permitirme sonreír ante mis logros.

A la Universidad Católica “LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE”, por haber permitido formarme y moldearme profesionalmente en ella, a todos los integrantes por su aporte, el día de hoy se ven reflejados la culminación de mi paso por la universidad.

Agradecerle al Docente Tutor Investigador, por haberme instruido con excelencia y exactitud en cada clase, discurso y lección.

## Índice general

Dedicatorias .....	IV
Agradecimientos .....	V
Índice general.....	VI
Lista de tablas .....	VIII
Lista de cuadros .....	IX
Resumen.....	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema .....	1
II. Marco teórico.....	6
2.1 Antecedentes: .....	6
2.2 Bases teóricas.....	15
2.2.1 Teoría del control interno.....	15
2.2.2 Teoría de la empresa .....	26
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas .....	29
2.2.4 Teoría de los sectores productivos .....	31
2.2.5 Breve descripción de la microempresa comercial ELCOCHO E.I.R.L. ....	32
2.3 Hipótesis .....	33
III. Metodología .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación.....	35
3.1.2 Diseño de investigación .....	35
3.1.3 Nivel de investigación.....	35
3.2 Población y muestra .....	35
3.3 Operacionalización de las variables .....	36
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	44
3.5 Método de análisis de datos .....	44
3.6 Aspectos éticos.....	44
IV. Resultados.....	46
4.1 Resultados .....	46
V. Discusión.....	52
VI. Conclusiones.....	61
VII. Recomendaciones.....	65
Referencias bibliográficas.....	67

Anexos .....	74
Anexo 01. Matriz de Consistencia.....	74
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	76
Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos .....	81
Anexo 04. Formato de consentimiento informado .....	85

### **Lista de tablas**

Tabla 1: Resultados del objetivo específico 1 .....	32
Tabla 2: Resultados del objetivo específico 2 .....	32
Tabla 3: Resultados del objetivo específico 3 .....	34
Tabla 4: Resultados del objetivo específico 4 .....	36
Tabla 5: Resultados del objetivo específico 5 .....	37



## Lista de cuadros

Cuadro 1: Perfil del representante legal.....	23
Cuadro 2: Perfil de la microempresa estudiada .....	24
Cuadro 3: Matriz de operacionalización del factor financiero.....	25
Cuadro 4: Matriz de operacionalización del factor socio-económico.....	27
Cuadro 5: Matriz de operacionalización del factor político-administrativo .....	29

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir los factores financieros, económico-sociales y político-administrativos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “Elcocho E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de entrevista a profundidad y como instrumentos cuestionarios de preguntas cerradas y abiertas pertinentes para conseguir los resultados de cada uno de los objetivos específicos planteados; llegándose a los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Se refleja que el gerente general es de sexo masculino y de profesión administrador. Respecto al objetivo específico 2: Se refleja que la empresa en estudio está registrada en la Sunarp, es una microempresa en funcionamiento de 5 años y está en el régimen MYPE tributario. Respecto al objetivo específico 3: no tiene un sistema de control interno, debido a que no cuenta con un financiamiento adecuado. Respecto al objetivo específico 4: no cuenta con recursos para evitar riesgos en su empresa. Respecto al objetivo específico 5: no tiene conocimiento de normas, leyes que dé a conocer la aplicación del control interno en las empresas. Conclusión general: los factores que limitan el adecuado control interno en la micro empresa en estudio, son financieros, porque no cuenta con un financiamiento adecuado y no tiene un adecuado historial crediticio; factores socio - económicos, porque considera costoso implementar el control interno; factores político-administrativos, no establece funciones básicas y no conoce la normativa vigente.

**Palabras Clave:** Control Interno, Comercio y MYPE.

## **Abstract**

The general objective of this research work was: Identify and describe the financial, economic-social and political-administrative factors that prevent adequate internal control of the microenterprise “Elcocho E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024. The research design was non-experimental-descriptive-documentary and case; To collect information, the in-depth interview technique was used and questionnaires with closed and open questions were used as relevant instruments to achieve the results of each of the specific objectives set; reaching the following results: Regarding specific objective 1: It is reflected that the general manager is male and by profession an administrator. Regarding specific objective 2: It is reflected that the company under study is registered with Sunarp, is a microenterprise in operation for 5 years and is in the MYPE tax regime. Regarding specific objective 3: it does not have an internal control system, because it does not have adequate financing. Regarding specific objective 4: you do not have resources to avoid risks in your company. Regarding specific objective 5: there is no knowledge of standards or laws that make known the application of internal control in companies. General conclusion: the factors that limit adequate internal control in the microenterprise under study are financial, because it does not have adequate financing and does not have an adequate credit history; socio-economic factors, because it is considered costly to implement internal control; political-administrative factors, does not establish basic functions and does not know some regulations.

**Keywords:** Internal Control, Commerce and MYPE.

## **I. Planteamiento del problema**

Toda empresa procura cumplir ciertas metas, para lo cual usa un sistema de control interno para dar cumplimiento a dichas metas de forma metodológica. Comúnmente las empresas usan el control interno para la emisión de informaciones financieras; en tal caso, el propósito es dar seguridad y fiabilidad a la información financiera de acuerdo a sus políticas. El sistema de control interno es un instrumento significativo para las empresas grandes, en el que todos los integrantes de una empresa son partícipes para mitigar los riesgos relacionados a sus actividades (Fiorito, 2020).

El control interno es fundamental para la estructura administrativa de una empresa y gestionar con eficiencia sus recursos, esto facilita a cada área comprometerse activamente, ya que es un medio que contribuye de manera positiva a lograr sus propósitos o metas. Las empresas con grandes inversiones, tienen más posibilidades de tener éxito en tomar decisiones operativas, esto es derivado de un buen desarrollo del control interno; asimismo, facilita al logro del financiamiento externo para cubrir costos con especialistas en control interno (Sanabria, 2020).

Las microempresas mexicanas sufren cambios sociales, financieros y políticos; también, presentan dificultades en la aplicación adecuada de un sistema de control interno, por ello se evidencia una deficiencia en sus actividades y principalmente no brindan una imagen positiva a las entidades financieras, dificultando el acceso al financiamiento con requisitos de garantías que las pequeñas empresas no cuentan y con una alta tasa de interés. De seguir con esta problemática, las empresas podrían fracasar en un corto período; para evitar dichos problemas las empresas deben optar por implementar estrategias de control interno, que permitan cumplir eficientemente la gestión empresarial (Pereira, 2019).

En el Perú las pequeñas empresas presentan problemas en aplicar un adecuado control interno, ya que se ve que tienen una mala gestión administrativa, realizando compras excesivas de sus productos, lo cual genera pérdidas financieras; además, muchas empresas no asignan de manera adecuada su presupuesto para implementar su control interno, esto crea un nivel ineficiente para cumplir el procedimiento y las normas para el logro de los propósitos esperados. Es fundamental evitar estos problemas, manteniendo un adecuado control interno implementado y oportuno, para que al final del período tengan un estado favorable de la empresa, incrementando su rentabilidad (Escobar et al., 2023).

En Ancash, las empresas tienen dificultades y errores con la aplicación correcta del control interno, esto es producto de la desorganización de la gestión empresarial y la falta de capital para costear e implementar un sistema de control interno, esto disminuye su rentabilidad y competitividad con empresas del mismo rubro. Los empresarios deberían tener conocimiento de que los métodos de evaluación e identificación de riesgos crediticios son realizados mediante el control interno y la supervisión, considerando su capacidad y volumen de pagos, permitiendo una oportuna toma de decisiones. Para mejorar esta problemática, se debe implementar el sistema de control interno utilizando especialistas, que permitirá mejorar la eficiencia y eficacia del uso de los recursos productivos (Vergaray et al., 2020).

La relevancia del control se manifiesta de manera evidente en el ámbito organizacional. A medida que las operaciones empresariales se tornan más intrincadas, surge una necesidad apremiante de instaurar nuevos mecanismos de control o perfeccionar los existentes. En respuesta a esta exigencia, ha emergido un enfoque integral denominado control interno, que abarca un conjunto de políticas, procedimientos, métodos y actividades diseñadas para mitigar riesgos y asegurar el éxito en la gestión, la rentabilidad y la consecución de objetivos organizacionales. Este enfoque resulta particularmente valioso para las pequeñas y microempresas, que a menudo enfrentan desafíos estructurales como la ausencia de procesos y políticas definidas, carencia de estrategias claras, deficiencias en la comunicación y falta de monitoreo sistemático. La implementación de controles internos adaptados a las necesidades específicas, dimensiones y operaciones de estas empresas puede subsanar significativamente estas debilidades, propiciando una mejora sustancial en términos de eficiencia, eficacia y economía. Un sistema de control interno robusto tiene el potencial de fortalecer diversos aspectos cruciales de la organización, incluyendo la gestión administrativa, el desempeño del personal, los procesos contables y financieros, y de manera destacada, la gestión de inventarios. Al establecer una base sólida de control, estas empresas pueden aumentar considerablemente sus probabilidades de alcanzar sus metas institucionales de manera sostenible y exitosa. (Mata, 2020)

En el panorama empresarial contemporáneo, la importancia del control se ha vuelto cada vez más evidente, especialmente a medida que las organizaciones se enfrentan a entornos operativos cada vez más complejos. Esta complejidad creciente ha generado una demanda urgente de sistemas de control más sofisticados y eficaces, dando lugar al concepto de control interno. Este enfoque holístico abarca una gama de

políticas, procedimientos, métodos y actividades cuidadosamente diseñadas para gestionar riesgos y garantizar el logro de los objetivos organizacionales, la rentabilidad y una gestión eficaz. El control interno reviste una importancia particular para las pequeñas y microempresas, entidades que frecuentemente se caracterizan por deficiencias estructurales como la falta de procesos formalizados, ausencia de planificación estratégica, comunicación deficiente y monitoreo inadecuado. La implementación de sistemas de control interno adaptados a la escala, necesidades y operaciones específicas de estas empresas ofrece una vía prometedora para superar estas limitaciones, permitiéndoles mejorar significativamente su desempeño en términos de eficiencia, eficacia y economía. Un sistema de control interno bien diseñado y ejecutado tiene el potencial de transformar múltiples aspectos de la organización, desde la gestión administrativa y el rendimiento del personal hasta los procesos contables, financieros y, crucialmente, la gestión de inventarios. Al establecer una base sólida de control, estas empresas no solo mejoran su funcionamiento interno, sino que también aumentan sustancialmente sus posibilidades de alcanzar sus objetivos institucionales de manera sostenible y exitosa en un entorno empresarial cada vez más competitivo y exigente. (Segovia, 2020).

En el ámbito local, la empresa ELCOCHO E.I.R.L. fue fundada el 14 de febrero del 2019 y ha estado funcionando durante más de tres años. A lo largo de este tiempo, ha superado las restricciones laborales y la falta de confianza en las iniciativas particulares, ya que se encuentra en la Economía Social de Mercado, en la que se combinan la iniciativa privada, la propiedad privada, la competencia, la responsabilidad individual y la libertad de contratación. Su oficina legal se encuentra en el Jr. Tumbes Nro. 756 Otr. Carhuaz (en la altura de Ferretería Chilca), en el distrito y provincia de Carhuaz. La actividad económica es la venta de materiales de construcción así como el alquiler de otros tipos de máquinas y equipos de construcción; cada integrante de dicha empresa tiene poco conocimiento y aplicabilidad del proceso del control interno, para su apropiada gestión en sus actividades; además, la empresa no cuenta con un adecuado financiamiento por ello no le es posible contratar un especialista en control interno, asimismo, el dueño de la empresa no tiene la formación necesaria para un buen desarrollo de sus actividades, lo que impide aplicar un adecuado control interno. Esto conlleva a desventajas competitivas con empresas de su rubro. Es importante que el gerente de esta empresa le de relevancia a la aplicación constante del control interno adecuadamente, solo así habrá mejoras en cuanto al ambiente de control de sus

empleados, ya que las actividades empresariales están a cargo del personal en las distintas áreas existentes.

Por lo descrito, el enunciado del problema fue la siguiente: ¿Cuáles son los factores que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024? Para dar respuesta a este enunciado del problema, se realizó el objetivo general siguiente: Identificar y describir los factores financieros, económico-sociales y político-administrativos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024; se formuló los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el perfil del titular gerente de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.
3. Identificar y describir los factores financieros que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.
4. Identificar y describir los factores socio-económicos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.
5. Identificar y describir los factores político - administrativos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.

El presente informe se justificó, porque nos permitió tener un enfoque referente al tema en estudio de manera descriptiva, de la empresa “ELCOCHO E.I.R.L.”

Desde una perspectiva teórica: Permitirá la aplicación de teorías, definiciones, tipos, etc. que ayuda a dar un mayor sustento a la presente investigación. Todo esto con el objetivo de mejorar la aplicación del control interno de la empresa en estudio.

Desde una perspectiva práctica: Permitió el conocimiento de los factores relevantes que impiden el adecuado control interno de las empresas del rubro en estudio, para conceptualizar correctamente. Además, de acuerdo al objetivo de este estudio, los resultados obtenidos ayudarán a encontrar soluciones a problemas existentes, lo cual se considera como un marco orientador para el gerente de la empresa objeto de estudio, de manera que con ello ser capaz de tomar decisiones prácticas sobre el control interno.

Desde una perspectiva metodológica: Permitió el desarrollo y aplicación de técnicas y herramientas de medición a la muestra seleccionada, para obtener resultados que sean confiables. Asimismo, esta investigación servirá como apoyo a los futuros

investigadores del mismo tema en estudio. Referente a los empresarios, podrían tener más conocimiento sobre la implementación de un sistema de control interno.

Desde una perspectiva social: La poca información referente al control interno, hace que los empresarios no puedan ver las mejoras que implica aplicar un adecuado control, a medida que van creciendo en el plano empresarial requieren empleados más capacitados para que sea como un impulso a su desarrollo.

Su metodología fue: de diseño no experimental, descriptivo, documental y de cas, tipo cualitativo, nivel descriptivo, técnica revisión bibliográfica y encuesta, instrumento ficha bibliográfico y cuestionario.

Sus resultados principales son: referente al objetivo específico 1: Se reflejan las principales características del perfil del representante legal de la empresa en estudio. Referente al objetivo específico 2: Se reflejan las principales características del perfil de la microempresa en estudio. Respecto al objetivo específico 3: no tiene un sistema de control interno, debido a que no cuenta con un financiamiento adecuado. Respecto al objetivo específico 4: no cuenta con recursos para evitar riesgos en su empresa. Respecto al objetivo específico 5: no tiene conocimiento de normas, leyes que dé a conocer la aplicación del control interno en las empresas.

Conclusión general: los factores que limitan el adecuado control interno en la micro empresa en estudio, son financieros, porque no cuenta con un financiamiento adecuado y no tiene un adecuado historial crediticio; factores socio - económicos, porque considera costoso implementar el control interno; factores político-administrativos, no establece funciones básicas y no conoce algunas normas.



## **II. Marco teórico**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Arellana et al. (2022) en su tesis titulada: *Obstáculos en la implementación de control interno en MiPymes en Colombia*; formula su objetivo general: identificar algunos de los obstáculos que surgen en la implementación de un sistema de control interno, determinando la relevancia que le dan las Mipymes; utilizó la metodología cualitativa y cuantitativa basada en un enfoque interpretativo; encontrando los siguientes resultados: Los resultados de la investigación revelaron una serie de obstáculos significativos. En primer lugar, se identificó una falta generalizada de conocimiento y comprensión sobre el control interno entre los propietarios y gerentes de las Mipymes, lo que resulta en una subestimación de su importancia. La limitación de recursos financieros y humanos emergió como otro factor crítico, ya que muchas empresas perciben la implementación de controles internos como un gasto no esencial frente a las presiones operativas diarias. La investigación también destacó cómo la cultura organizacional informal, típica de muchas Mipymes, dificulta la adopción de procesos más estructurados y documentados. Se observó una resistencia significativa al cambio, especialmente en empresas familiares con prácticas arraigadas. Además, el estudio reveló que la falta de presión regulatoria específica para Mipymes en materia de control interno reduce la urgencia percibida de su implementación. La ausencia de sistemas de información adecuados y la limitada capacidad tecnológica de muchas Mipymes fueron identificadas como barreras adicionales para establecer controles efectivos. El estudio concluyó que abordar estos obstáculos requiere un enfoque multifacético que incluya programas de capacitación adaptados, el desarrollo de herramientas de control interno simplificadas y accesibles, y la creación de incentivos que demuestren el valor tangible del control interno para el crecimiento y la sostenibilidad de las Mipymes colombianas.

Méndez (2022) en su tesis titulada: *Diseño de un sistema de control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento del proceso de compras en la empresa Constructora Alvarado - Ecuador*; cuyo objetivo general fue: Aplicar una técnica de recolección de datos en la empresa Constructora Alvarado a fin de definir el

estado de control interno administrativo en el departamento de compras; utilizó la metodología que corresponde al enfoque analítico y descriptivo, diseño no experimental, técnicas la entrevista y como instrumentos el cuestionario; sus resultados fueron: contribuyen a evidenciar la ausencia administrativa respecto del control interno que debe ejecutarse en el departamento de compras que comprometen las finanzas y liderazgo en el mercado de la construcción para la empresa. Establece la siguiente conclusión: se propone tomar medidas como la reestructuración del sistema de control interno, la reformulación del manual de políticas de compras, el diseño de flujos de procesos logísticos y el seguimiento de uso de materiales.

Álvarez (2021) En la Universidad de San Martín en Argentina, en su trabajo de investigación sobre: Control Interno en las Entidades sin Fines de Lucro, donde el objetivo general fue analizar la importancia del control interno y de sus herramientas en las entidades sin fines de lucro. La metodología empleada fue de carácter exploratorio, tipo de investigación descriptiva, cualitativa y propositiva, para la recopilación de información se utilizó las entrevistas semiestructuradas y como instrumento un cuestionario. Los resultados demostraron que la entidad carece de un sistema de control formal, lo que dificulta la ejecución adecuada de sus procedimientos y el logro de sus objetivos. En el ámbito contable y tributario, a pesar de ser una obligación ineludible, la organización no está preparada para cumplir con los requisitos fiscales. Existe una percepción generalizada de que, debido a la naturaleza de este tipo de entidades, la implementación de un sistema de control es innecesaria. La investigación reveló una falta de comprensión sobre cómo adaptar los principios de control interno a las características específicas de una entidad sin fines de lucro. Se observó una tendencia a priorizar las actividades operativas diarias sobre la planificación estratégica y el desarrollo de sistemas de control. También se identificó una significativa brecha de conocimiento en materia de gestión financiera y operativa moderna entre los miembros de la dirección y el personal. Resistencia al cambio, arraigada en prácticas organizacionales tradicionales y en la creencia de que los controles formales podrían obstaculizar la flexibilidad necesaria para responder a las necesidades de la comunidad. La investigación destacó cómo la limitada disponibilidad de recursos financieros y humanos actúa como una barrera para la implementación de controles robustos. Se concluyó que, independientemente del tipo, tamaño o recursos de una organización, es posible y necesario implementar un sistema de control adaptado. Se enfatizó que el

control interno debe proporcionar acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos orientados a la mejora continua, la eficiencia operativa, financiera y económica de la entidad.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Ancash; que hayan estudiado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Córdova (2021) en su tesis titulada: Análisis de los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019; cuyo objetivo general fue: describir los elementos de la Gestión de riesgos que se desarrolla como factor limitante del control interno dentro de la empresa Compact Maquinarias SAC; el tipo de investigación fue cualitativo, de diseño no experimental, para el recojo información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas ; llegando a los siguientes resultados: Los factores del control interno y su desarrollo en la empresa inciden en un nivel de riesgo promedio de la entidad, esto debido a la carencia de normas, procedimientos y políticas que sirvan como base para la ejecución de las mismas. Así mismo, establece las siguientes conclusiones: La empresa debe evaluar y comunicar de manera inmediata al área responsable las deficiencias que hay en el sistema de control interno con el fin de aplicar medidas correctivas que verifiquen y evalúen al personal, así como también evaluar el buen desempeño de las actividades de control interno implementadas dentro de la empresa.

Usco (2019) en su tesis titulada: Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo - 2019; cuyo objetivo general fue: Determinar Cómo incide el control interno en la efectividad administrativa de las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo el diseño de investigación fue no experimental-exploratorio-descriptivo- documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas. Los resultados revelaron que los principales obstáculos para la

implementación efectiva del control interno son multifacéticos. El estudio identificó la falta de conocimiento y capacitación del personal como un factor crítico, junto con la percepción de que los sistemas de control interno son demasiado complejos y costosos para una microempresa. Además, se encontró que la cultura organizacional, caracterizada por una gestión informal y centralizada, dificulta la adopción de prácticas de control más estructuradas. La investigación también señaló la ausencia de una planificación estratégica a largo plazo y la priorización de operaciones diarias sobre el desarrollo de sistemas de control como barreras significativas. La limitada disponibilidad de recursos financieros y humanos se identificó como otro factor limitante, así como la falta de presión externa, como requisitos regulatorios específicos para microempresas, que incentiven la implementación de controles internos robustos. Se concluyó que, para superar estos obstáculos, es necesario un enfoque integral que incluya programas de capacitación adaptados, el desarrollo de herramientas de control interno simplificadas y accesibles para microempresas, y la creación de una cultura organizacional que valore y priorice el control interno como parte integral del éxito empresarial a largo plazo.

La Rosa (2024) en su tesis titulada: Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso empresa Lima Este S.A.C. – Lima, 2023.; cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Lima Este S.A.C, 2023; el diseño de investigación fue no experimental-exploratorio-descriptivo- documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas. Los resultados revelaron que, la falta de una estructura organizacional formal y la concentración de responsabilidades en el propietario obstaculizan la segregación efectiva de funciones. Se identificó una resistencia significativa al cambio, arraigada en prácticas empresariales tradicionales y familiares. La investigación también señaló la ausencia de documentación sistemática de procesos y transacciones como un impedimento para el control interno efectivo. Además, se observó una falta de comprensión sobre cómo adaptar los principios de control interno a la escala y naturaleza de una microempresa. El estudio encontró que las presiones económicas inmediatas a menudo eclipsan la percepción de la importancia del control interno a largo plazo. La limitada exposición a prácticas empresariales modernas y la falta de referentes locales exitosos en

implementación de control interno fueron identificadas como barreras adicionales. El estudio concluyó que, para mejorar la aplicación del control interno en microempresas, es crucial desarrollar enfoques personalizados que consideren las limitaciones de recursos y la cultura organizacional única de estas entidades, enfatizando la educación y la demostración práctica de los beneficios del control interno.

Huasaja (2023) en su tesis titulada: Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022.; cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022.; La metodología fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada. Los resultados pusieron de manifiesto las complejidades únicas que enfrentan las microempresas en la implementación del control interno. El estudio identificó la prevalencia de una mentalidad de supervivencia a corto plazo que eclipsa la planificación estratégica y la inversión en sistemas de control. Se observó una fuerte dependencia de la intuición y experiencia personal del propietario en la toma de decisiones, en detrimento de procesos estructurados y basados en datos. La investigación reveló cómo la estrecha interrelación entre las finanzas personales del propietario y las de la empresa complica la implementación de controles financieros rigurosos. Se identificó una resistencia cultural a la formalización de procesos, percibida como una amenaza a la agilidad y adaptabilidad de la empresa. El estudio también destacó la falta de recursos para contratar personal especializado en control interno o para invertir en capacitación exhaustiva. Además, se observó que la ausencia de una visión clara de crecimiento a largo plazo disminuye la percepción de la necesidad de sistemas de control más sofisticados. El estudio concluyó que superar estos obstáculos requiere un enfoque multifacético que incluya la educación financiera, el desarrollo de modelos de control interno escalables y adaptables, y la promoción de una cultura empresarial que valore la profesionalización y la gestión basada en evidencia.

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

del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernández H & H S.A.C. – Huánuco, 2022. La metodología fue cualitativa y el diseño bibliográfico, documental y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda y explicar las oportunidades, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas; Los resultados revelaron una compleja interacción de factores que influyen en la implementación del control interno en este sector. El estudio identificó la cultura organizacional como un elemento crucial, destacando cómo las estructuras familiares y las prácticas informales arraigadas obstaculizan la adopción de controles formales. Se observó una significativa brecha de conocimiento entre los propietarios y gerentes respecto a los principios modernos de control interno y su aplicabilidad en entornos de pequeña escala. La investigación también señaló la limitada disponibilidad de recursos financieros y humanos como un factor restrictivo clave, que a menudo lleva a priorizar operaciones diarias sobre inversiones en sistemas de control. Se evidenció una percepción generalizada de que los sistemas de control interno son excesivamente complejos y costosos para implementar en micro y pequeñas empresas. Además, el estudio reveló cómo la falta de presión regulatoria específica para este sector reduce la urgencia percibida de establecer controles robustos. La investigación también destacó la importancia del liderazgo y el compromiso de la alta dirección en la promoción de una cultura de control interno. El estudio concluyó que, para mejorar la implementación del control interno en las micro y pequeñas empresas peruanas, es necesario desarrollar enfoques adaptados que consideren las limitaciones de recursos, simplifiquen los procesos de control y se alineen con las realidades operativas de estas empresas, enfatizando la educación y la demostración práctica de los beneficios a largo plazo del control interno.

Ponce (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa comercial ferretera la casa del Constructor E.I.R.L. – Chimbote, 2021; cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercial Ferretera La Casa del Constructor E.I.R.L. – Chimbote, 2021.; el diseño de investigación fue tipo cualitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, y se aplicó la técnica de la encuesta, fichas bibliográficas y el instrumento fue el cuestionario; los

resultados pusieron de manifiesto la complejidad del panorama de control interno en este sector empresarial. La investigación reveló que la informalidad prevalente en muchas operaciones diarias dificulta la implementación de controles sistematizados. Se identificó una tendencia generalizada a confiar en métodos de control intuitivos y no documentados, basados en la experiencia personal de los propietarios. El estudio destacó cómo la falta de una clara separación entre las finanzas personales y empresariales en muchas micro y pequeñas empresas complica la aplicación de controles financieros efectivos. Se observó una resistencia significativa al cambio, particularmente en empresas familiares con tradiciones arraigadas. La investigación también señaló la escasez de herramientas y metodologías de control interno específicamente diseñadas para las necesidades y capacidades de las micro y pequeñas empresas peruanas. Además, se identificó una falta generalizada de planificación estratégica a largo plazo, lo que disminuye la percepción de la importancia del control interno para el crecimiento sostenible. El estudio también reveló cómo la limitada exposición a prácticas empresariales modernas y la falta de referentes locales exitosos en implementación de control interno actúan como barreras para su adopción. El estudio concluyó que, para fortalecer el control interno en las micro y pequeñas empresas peruanas, es esencial desarrollar programas de capacitación adaptados, fomentar una cultura de profesionalización gradual, y crear incentivos tangibles que demuestren el valor del control interno en términos de eficiencia operativa y oportunidades de crecimiento.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en alguna ciudad de la provincia de Carhuaz, que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ramos (2022) en su tesis titulada: Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la microempresa "Lucibella Inversiones E.I.R.L." - Chimbote y propuesta de mejora, 2020; cuyo objetivo general fue: Identificar y describir los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la microempresa "LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L." de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020; el diseño de investigación fue no experimental-exploratorio-descriptivo-

documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; cuyo resultados son: respecto a los factores financieros: La empresa tuvo como limitantes la falta de historial crediticio y el tiempo que lleva laborando, ya que solicitó un préstamo bancario para capital de trabajo pero no logró acceder a ello, teniendo dificultades para que el control interno sea adaptado a la empresa. Respecto a los factores socio-económicos: Se encontró que han tenido bajos ingresos que generan por la crisis social y la ausencia de implementación del sistema de control interno, siendo su limitante más importante la falta de liquidez. Respecto a los factores político-administrativos: Sus limitantes son las deficiencias en la gestión administrativa y falta de apoyo financiero por parte del Estado a través del programa Reactiva Perú. Finalmente concluye que los factores limitantes para aplicar adecuadamente el control interno, son: Factores financieros, socioeconómicos y político-administrativos que están evitando el progreso de la empresa y llegando a establecerla en un futuro de incertidumbre, por ello, plantea una propuesta para mejorar.

Torres (2021) en su tesis titulada: Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la microempresa "BRYC S.A.C." - Chimbote y propuesta de mejora, 2020; cuyo objetivo general fue: Identificar y describir los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la microempresa "BRYC SAC" de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020; el diseño de investigación fue no experimental-exploratorio-descriptivo-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta; y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas y abiertas; cuyo resultados son: Respecto a los factores financieros las altas tasas de interés que cobra el sistema financiero peruano; dentro los factores socio-económico, resalta la baja calificación y destreza de los trabajadores, ocasionado por la falta de preparación del personal y su escaso conocimiento sobre el sistema de control interno, lo que limita su productividad; y, dentro de los factores político administrativos, la falta de capacitación sobre las normas jurídicas relacionadas con la Mype y la gestión empresarial, por la carencia de planes estratégicos y la falta del apoyo político. Finalmente **concluye:** Que BRYC SAC no tiene como factor limitante el factor financiero, los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la Mype de estudio son los factores socio-económicos, y los político-administrativos, en



los cuales se presentaron deficiencias, que dificultan y limitan el crecimiento de la entidad. Por todo ello, plantea propuesta de mejora.

Acosta (2023) en su tesis titulada: Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa consultoría asesoría y construcción Mundo Service S.R.L. - Huaraz, 2022; cuyo objetivo general fue: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022; el diseño de investigación fue tipo cualitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, y se aplicó la técnica de la encuesta, fichas bibliográficas y el instrumento fue el cuestionario; cuyo resultados son: No tiene implementado un sistema de control interno, no tiene el código de ética, no tiene su manual de organización y funciones, tiene su mapa de riesgos pero le falta la elaboración de un plan de contingencias, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, cuenta con mecanismos de información interna pero debe implementar mecanismos para obtener información externa y no cuenta con monitoreos constante. Llegando a las siguientes **conclusiones:** las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno eficiente, puesto que la mayoría de las empresas son familiares y no lo desarrollan el control interno dentro de sus actividades.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de la provincia de Carhuaz, sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de la investigación en estudio.

Lomote (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. de la provincia de Carhuaz, 2020; cuyo objetivo general fue: Proponer mejoras al factor para un buen desarrollo de los cinco componentes del control interno para la microempresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020; el diseño de investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con diseño no experimental, la población muestral fue de 5 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario; cuyo resultados son: el 80% de encuestados afirmaron que su organización

cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 80% precisa que es importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, el 60% afirma que su organización cuenta con una estructura organizacional, el 60% de los encuestados en las microempresas afirma que existe comunicación para la información de calidad. Llegando a las siguientes conclusiones: Se identificó la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020, porque se implementarán los aspectos asociados al entorno de control, las actividades de control, la evaluación del riesgo y la supervisión a través de una propuesta de mejora.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

#### **2.2.1.1 Teorías del control interno**

Según Luna et al. (2019) el control interno es un proceso integral diseñado e implementado por la dirección y el personal de una organización para proporcionar una seguridad razonable en el logro de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Este marco conceptual abarca diversos aspectos fundamentales que definen y estructuran el control interno en las organizaciones modernas. En su esencia, el control interno se define como un sistema de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos de la entidad se alcanzarán y que los eventos no deseados se prevendrán o detectarán y corregirán. Los objetivos principales del control interno incluyen la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y no financiera, el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, y la salvaguarda de activos. Estos objetivos se logran a través de la implementación de un sistema de control interno robusto que se basa en varios componentes interrelacionados, según lo establecido por el marco COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Estos componentes incluyen el ambiente de control, que establece el tono de la organización; la evaluación de riesgos, que implica la identificación y análisis de riesgos relevantes; las actividades de control, que son las políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de las directivas de la administración; la información y comunicación, que permiten el flujo de información necesaria para la gestión y el control; y las actividades de supervisión, que

evalúan continuamente la eficacia del sistema de control interno. El control interno se sustenta en varios principios fundamentales que guían su implementación y funcionamiento. Estos principios incluyen la segregación de funciones, que busca reducir el riesgo de error o fraude al dividir las responsabilidades entre diferentes individuos; la autorización y aprobación de transacciones, que asegura que las operaciones sean ejecutadas según las políticas establecidas; la documentación adecuada, que proporciona evidencia de las transacciones y decisiones; los controles físicos sobre activos y registros, que protegen los recursos de la organización; las verificaciones independientes, que proporcionan una revisión objetiva de las operaciones; y los controles sobre el procesamiento de información, que aseguran la integridad y exactitud de los datos. Sin embargo, es crucial reconocer las limitaciones inherentes al control interno, como el juicio humano defectuoso en la toma de decisiones, las fallas debido a errores humanos, la posibilidad de colusión entre dos o más personas, la capacidad de la dirección para eludir los controles, y los eventos externos fuera del control de la organización. Estas limitaciones subrayan la importancia de entender que el control interno puede proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta, en el logro de los objetivos organizacionales. La implementación efectiva del control interno requiere una clara definición de roles y responsabilidades en todos los niveles de la organización. El Consejo de Administración tiene la responsabilidad de la supervisión general del sistema de control interno, mientras que la Alta Dirección se encarga del diseño e implementación del mismo. La Gerencia Media ejecuta controles específicos en sus áreas de responsabilidad, y todo el personal realiza actividades de control en sus funciones diarias. La Auditoría Interna desempeña un papel crucial al proporcionar una evaluación independiente de la eficacia del control interno. La evaluación del control interno es un proceso continuo que incluye autoevaluaciones, auditorías internas y externas, y evaluaciones continuas y separadas. Estas evaluaciones son esenciales para identificar debilidades y oportunidades de mejora en el sistema de control interno. Además, es importante reconocer la estrecha relación entre el control interno y la gestión de riesgos empresariales, siendo el primero una parte integral del proceso más amplio de gestión de riesgos. La adaptabilidad es otro aspecto crucial del control interno, ya que el sistema debe ser flexible y capaz de adaptarse a los cambios en el entorno empresarial, la estructura organizativa y los objetivos de la entidad. En la implementación del control interno, es fundamental considerar el equilibrio entre el costo de establecer un control y el beneficio derivado de su implementación. Este

principio de costo-beneficio asegura que los recursos se utilicen de manera eficiente en la gestión de riesgos y el logro de objetivos. Con la creciente dependencia de la tecnología de la información en las organizaciones modernas, el control interno ha evolucionado para incluir controles específicos en sistemas informáticos y seguridad de datos, abordando los riesgos asociados con la era digital. Finalmente, un aspecto crítico del marco conceptual del control interno es la cultura organizacional. Un sistema de control interno efectivo requiere una cultura que valore la integridad, la ética y la competencia. Esta cultura de control debe ser promovida desde los niveles más altos de la organización y permear todos los niveles, creando un entorno donde el control interno se ve como una responsabilidad compartida y una parte integral de las operaciones diarias. En resume

n, este marco conceptual proporciona una base integral para entender, implementar y evaluar el control interno en las organizaciones, reconociendo su naturaleza dinámica y su importancia crítica en la gestión empresarial moderna. Al abordar todos estos aspectos, las organizaciones pueden desarrollar un sistema de control interno robusto y efectivo que contribuya significativamente al logro de sus objetivos estratégicos y operativos.

#### **2.2.1.1.1 Informe Coso I**

COSO I, como se le conoce, es el primer informe de la Comisión Treadway, un marco integrado publicado en 1992 para ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno y desarrollar una definición común. El control interno no significaba lo mismo antes de 1992, existiendo diferentes definiciones llevaron a muchas interpretaciones y entendimientos a nivel individual. La organización COSO publicó el informe COSO I, que combina varios conceptos en una sola definición: Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y todo el personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de las siguientes categorías: Eficacia operativa y eficiencia, confiabilidad de las informaciones financieras y cumplimiento de las disposiciones reglamentarias existentes; la estructura del modelo COSO consta de cinco partes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión (Estupiñan, 2021).

#### **2.2.1.1.2 Informe Coso II**

En 2004, después de los acontecimientos de Enron, WorldCom y otras empresas estadounidenses, la organización COSO publicó el Marco Integrado de Gestión de Riesgos Empresariales (llamado COSO II), a partir de 2001 y 2002. Proporciona un

nuevo enfoque e introduce la importancia de un riesgo adecuado, gestión que incluya todos los niveles de la organización. Es importante recordar que COSO-ERM no reemplaza el marco de control interno, sino que se convierte en una parte integral y permite mejorar las prácticas de control interno. Este marco ayuda a las organizaciones a visualizar el riesgo de eventos negativos o positivos, también conocidos como amenazas u oportunidades, permitiéndonos considerar lo siguiente: gestión de riesgo, eventos y riesgo, apetito de riesgo, tolerancia al riesgo y portafolio de riesgo. COSO II introduce la ampliación de componentes del COSO I siendo los siguientes: Ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión (Estupiñan, 2021).

#### **2.2.1.1.1 Informe Cosos III**

El Informe COSO III, publicado en 2013, representa una actualización significativa del marco original de Control Interno-Marco Integrado de 1992. Esta versión mejorada mantiene la definición central del control interno y sus cinco componentes, pero introduce 17 principios asociados a estos componentes, proporcionando claridad para el diseño e implementación de sistemas de control interno efectivos. El COSO III enfatiza la importancia de la evaluación de riesgos en un entorno empresarial cada vez más complejo y globalizado. Reconoce la creciente relevancia de la tecnología en los procesos de negocio y la necesidad de controles específicos para abordar los riesgos asociados. Además, presta especial atención a la prevención y detección del fraude, considerándolo un riesgo significativo que debe ser gestionado activamente.

Esta versión actualizada también destaca la importancia de la información y comunicación efectivas, tanto internas como externas. Reconoce que la calidad de la información es fundamental para la toma de decisiones y que los canales de comunicación deben ser claros y accesibles en todos los niveles de la organización. Introduce el concepto de "líneas de defensa" en el control interno, distinguiendo entre la gestión operativa (primera línea), las funciones de gestión de riesgos y cumplimiento (segunda línea), y la auditoría interna (tercera línea). Este enfoque ayuda a clarificar roles y responsabilidades en la gestión de riesgos y control. Además, el marco actualizado pone énfasis en la importancia de las actividades de monitoreo continuo y evaluaciones separadas para asegurar la efectividad continua del control interno. Reconoce que el entorno empresarial está en constante cambio y que los sistemas de control interno deben evolucionar para mantenerse relevantes y efectivos. El COSO III

también aborda la creciente importancia de la gobernanza corporativa y la supervisión del consejo de administración en el control interno. Proporciona orientación sobre cómo el consejo puede supervisar efectivamente el sistema de control interno y cómo puede trabajar con la dirección para fortalecer los controles. El Informe COSO III ofrece un marco más robusto y adaptable para el control interno en el siglo XXI, abordando los desafíos emergentes en el panorama empresarial moderno y proporcionando una guía clara para la implementación efectiva del control interno en organizaciones de todos los tamaños y complejidades. (Estupiñan, 2021).

### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

Según Estupiñan (2021) Los componentes del control interno, según el marco COSO, son cinco elementos interrelacionados que proporcionan una estructura integral para el diseño, implementación y evaluación de un sistema de control interno efectivo. Estos componentes son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Supervisión.

#### **2.2.1.2.1 Ambiente de control**

Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Este componente establece el tono de la organización, influyendo en la conciencia de control de sus empleados. Incluye factores como la integridad, los valores éticos, la competencia del personal, la filosofía de la dirección y su estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, organiza y desarrolla a su personal, y la atención y orientación proporcionada por el consejo de administración. Un ambiente de control fuerte es esencial para la efectividad de los otros componentes del control interno. Implica el establecimiento de una cultura organizacional que enfatice la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados. Esto incluye la definición y comunicación de un código de ética, políticas de recursos humanos que apoyen la integridad y competencia, y una estructura organizativa clara con líneas de autoridad y responsabilidad bien definidas. El liderazgo de la alta dirección juega un papel crucial en este componente, ya que su comportamiento y decisiones establecen el "tono desde arriba" que influye en toda la organización. Un ambiente de control sólido también implica la supervisión activa del consejo de administración, incluyendo comités como el de auditoría, que proporcionan una supervisión independiente de los controles internos. Además, el ambiente de control abarca las políticas y prácticas de recursos humanos, como la contratación, orientación, formación, evaluación, promoción y compensación del personal, que son fundamentales

para asegurar que la organización cuente con personal competente y comprometido con los valores éticos y los objetivos de control interno. (Estupiñan, 2021).

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos**

La Evaluación de Riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo estos riesgos deben ser gestionados. La dirección debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las medidas necesarias para gestionarlos. Este componente incluye la identificación de riesgos internos y externos, la evaluación de su importancia y probabilidad de ocurrencia, y la determinación de las acciones necesarias para mitigarlos. Un aspecto crucial de la evaluación de riesgos es la definición clara de los objetivos de la organización en varios niveles, incluyendo objetivos operacionales, de información financiera y de cumplimiento. Sin objetivos claros, es imposible identificar y evaluar los riesgos relacionados con estos objetivos. La evaluación de riesgos también debe considerar el impacto potencial de los cambios significativos en el entorno externo (como cambios económicos, regulatorios o industriales) y dentro de la propia organización (como cambios en el liderazgo, sistemas o crecimiento rápido). Es importante que la evaluación de riesgos sea un proceso continuo, ya que los riesgos pueden cambiar con el tiempo debido a factores internos y externos. Además, la evaluación de riesgos debe considerar la posibilidad de fraude, incluyendo la falsificación de informes financieros, la apropiación indebida de activos y la corrupción. Las organizaciones deben desarrollar procesos para identificar y evaluar los riesgos de fraude, considerando los incentivos y presiones para cometer fraude, las oportunidades para llevarlo a cabo, y las actitudes o racionalizaciones que podrían justificarlo. La evaluación de riesgos también debe abordar los riesgos relacionados con la tecnología de la información, considerando la creciente dependencia de las organizaciones en los sistemas de TI y los riesgos asociados con la seguridad cibernética. (Estupiñan, 2021)

#### **2.2.1.2.3 Actividades de control gerencial**

Estupiñan (2021) Las Actividades de Control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas de la administración para mitigar los riesgos al logro de objetivos se lleven a cabo. Estas actividades se realizan en todos los niveles de la entidad, en varias etapas dentro de los procesos de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Pueden ser preventivas o detectivas por

naturaleza e incluir una gama de actividades manuales y automatizadas, como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones es típicamente integrada en la selección y desarrollo de las actividades de control. Las actividades de control incluyen una amplia gama de políticas y procedimientos, como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones. Es importante que las actividades de control sean apropiadas, funcionen consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período, y que sean rentables, exhaustivas, razonables y directamente relacionadas con los objetivos de control. Con el creciente uso de la tecnología, las actividades de control relacionadas con los sistemas de información son cada vez más importantes. Estas incluyen controles generales de TI (como controles sobre las operaciones del centro de datos, la adquisición y mantenimiento del software del sistema, el control de acceso y el desarrollo y mantenimiento de aplicaciones) y controles de aplicación (como ediciones computarizadas, controles numéricos de secuencia, y comparaciones de archivos totales). Además, en el entorno actual, las actividades de control deben ser lo suficientemente ágiles para adaptarse a los cambios rápidos en el entorno empresarial y tecnológico. Esto puede incluir el uso de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático para mejorar la eficacia y eficiencia de las actividades de control.

#### **2.2.1.2.4 Información y comunicación**

La Información y Comunicación es vital para que una entidad lleve a cabo sus responsabilidades de control interno y para respaldar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de la organización, fluyendo en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa tiene dos finalidades: permite la entrada de información externa relevante y proporciona información a las partes externas en respuesta a los requisitos y expectativas. Los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento, que hace



posible operar y controlar el negocio. Estos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones y la presentación de informes. La calidad de la información es crucial para la toma de decisiones efectiva y el control de las actividades de la entidad. Por lo tanto, es importante que la información sea apropiada, oportuna, actual, exacta y accesible. En el entorno actual, donde la tecnología juega un papel cada vez más importante, las organizaciones deben considerar cómo gestionar la gran cantidad de datos disponibles y cómo convertirlos en información útil y procesable. Esto puede incluir el uso de análisis de datos avanzados y técnicas de visualización para proporcionar información más significativa y oportuna para la toma de decisiones. Además, con la creciente importancia de la ciberseguridad, las organizaciones deben considerar cómo proteger la confidencialidad, integridad y disponibilidad de su información crítica. (Estupiñan, 2021).

#### **2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo**

Las Actividades de Supervisión son evaluaciones continuas, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas, utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican oportunamente, con las cuestiones más graves reportadas a la alta dirección y al consejo de administración. Las actividades de supervisión incluyen la supervisión continua, que está integrada en las operaciones normales y recurrentes de la entidad, y evaluaciones separadas, que se realizan periódicamente por personal objetivo. La supervisión continua se lleva a cabo durante el curso de las operaciones e incluye actividades regulares de gestión y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias. Las evaluaciones separadas, por otro lado, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de gestión. Estas pueden incluir autoevaluaciones, revisiones de la gerencia, y auditorías internas o externas. La combinación de supervisión continua y evaluaciones separadas asegura que el sistema de control interno mantenga su efectividad a lo largo del tiempo. Es importante que las deficiencias identificadas a través de estas actividades de supervisión se comuniquen de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según corresponda. Además, en el entorno empresarial actual, caracterizado por cambios

rápidos y disrupciones tecnológicas, las actividades de supervisión deben ser lo suficientemente ágiles para identificar y responder a nuevos riesgos y cambios en el entorno de control. Esto puede implicar el uso de herramientas de monitoreo continuo basadas en tecnología, que pueden proporcionar alertas en tiempo real sobre posibles problemas de control (Estupiñan, 2021).

### **2.2.1.3 Fases del control interno**

Las fases del control interno son procesos secuenciales y cíclicos que permiten a una organización implementar, mantener y mejorar continuamente su sistema de control interno. Estas fases son: Planificación, Ejecución y Evaluación. Cada una de estas fases es crucial para asegurar la efectividad del control interno y su alineación con los objetivos organizacionales.

#### **2.2.1.3.1 Planificación**

La fase de Planificación es el punto de partida fundamental para establecer un sistema de control interno efectivo. Durante esta fase, la organización establece los objetivos del control interno, identifica los riesgos potenciales y diseña las estrategias y medidas de control necesarias para mitigar estos riesgos. La planificación comienza con una evaluación exhaustiva del entorno de la organización, incluyendo factores internos y externos que puedan afectar el logro de los objetivos. Esto implica un análisis detallado de la estructura organizativa, los procesos de negocio, los sistemas de información y la cultura de la empresa. Basándose en esta evaluación, la dirección establece los objetivos específicos del control interno, que deben estar alineados con los objetivos estratégicos de la organización. A continuación, se lleva a cabo una identificación y evaluación de riesgos, considerando la probabilidad e impacto potencial de cada riesgo identificado. Esta evaluación de riesgos es crucial para determinar las áreas que requieren mayor atención en términos de control. Con base en los riesgos identificados, la organización diseña las actividades de control específicas que se implementarán. Esto incluye la definición de políticas y procedimientos, la asignación de responsabilidades, y la determinación de los recursos necesarios para implementar y mantener el sistema de control interno. La fase de planificación también implica el desarrollo de un plan de implementación detallado, que incluye cronogramas, asignación de recursos y mecanismos de seguimiento. Es importante que durante esta fase se involucre a todas las partes relevantes de la organización, desde la alta dirección hasta los empleados operativos, para asegurar un entendimiento compartido de los objetivos y la importancia del control interno. (Ministerio de salud, 2024).

### **2.2.1.3.2 Ejecución**

La fase de Ejecución es donde los planes y estrategias desarrollados durante la fase de planificación se ponen en práctica. Esta fase implica la implementación real de las actividades de control diseñadas, la capacitación del personal, y la integración de los controles en las operaciones diarias de la organización. La ejecución comienza con la comunicación clara y efectiva de las políticas y procedimientos de control interno a todos los niveles de la organización. Esto puede incluir sesiones de capacitación, talleres y la distribución de manuales y guías. Es crucial que todo el personal comprenda su rol en el sistema de control interno y la importancia de adherirse a las políticas y procedimientos establecidos. Durante esta fase, se implementan las actividades de control específicas identificadas en la fase de planificación. Esto puede incluir la implementación de nuevos sistemas de información, la reorganización de procesos de negocio, la introducción de nuevos procedimientos de autorización y aprobación, y la implementación de medidas de seguridad física y lógica. La segregación de funciones, un principio clave del control interno, se pone en práctica durante esta fase. Además, se establecen y activan los canales de comunicación necesarios para asegurar un flujo de información efectivo tanto vertical como horizontalmente dentro de la organización. La ejecución también implica la documentación detallada de todas las actividades de control implementadas. Esta documentación es crucial para futuras evaluaciones y auditorías. Durante la fase de ejecución, es importante mantener una supervisión continua para asegurar que las actividades de control se estén implementando según lo planeado y para identificar y abordar cualquier problema o desafío que surja durante la implementación. La flexibilidad es clave durante esta fase, ya que puede ser necesario ajustar los planes originales basándose en la realidad operativa y los desafíos encontrados durante la implementación (Ministerio de salud, 2024).

### **2.2.1.3.3 Evaluación**

La fase de Evaluación es un componente crítico del ciclo de control interno que permite a la organización determinar la efectividad de su sistema de control interno e identificar áreas de mejora. Esta fase implica la revisión sistemática y continua de los controles implementados para asegurar que estén funcionando según lo previsto y que sigan siendo relevantes y efectivos en el contexto de los objetivos organizacionales y los riesgos cambiantes. La evaluación puede llevarse a cabo a través de una combinación de actividades de monitoreo continuo y evaluaciones separadas. El monitoreo continuo se integra en las operaciones normales y recurrentes de la organización e incluye

actividades de supervisión regular, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias realizadas por la dirección y el personal en el desempeño de sus funciones. Las evaluaciones separadas, por otro lado, son revisiones periódicas que se realizan para proporcionar una retroalimentación objetiva sobre la efectividad del sistema de control interno. Estas pueden incluir autoevaluaciones, revisiones de la gerencia, auditorías internas y externas. Durante la fase de evaluación, se recopila y analiza información sobre el funcionamiento de los controles internos. Esto puede implicar la revisión de documentación, la realización de pruebas de control, la observación de procesos, y la realización de entrevistas con el personal. Los resultados de estas evaluaciones se utilizan para identificar deficiencias en el sistema de control interno. Estas deficiencias pueden variar desde problemas menores que requieren ajustes simples hasta debilidades significativas que necesitan una atención inmediata y sustancial. Es crucial que los resultados de la evaluación se comuniquen de manera oportuna y efectiva a las partes responsables, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración cuando sea apropiado. Basándose en los resultados de la evaluación, la organización desarrolla e implementa planes de acción para abordar las deficiencias identificadas y mejorar continuamente el sistema de control interno. La fase de evaluación no es el final del proceso, sino que alimenta de nuevo la fase de planificación, creando así un ciclo continuo de mejora del control interno (Ministerio de salud, 2024).

#### **2.2.1.4 Principios del control interno**

Estupiñan (2021) manifiesta que se pueden identificar algunos principios generales del control interno, tales como:

- a) Las responsabilidades deben estar claramente definidas. Sin límites, el control será ineficaz.
- b) Se debe separar la contabilidad y las operaciones. No se pueden ocupar controles contables y controles operativos.
- c) Se deben utilizar todos los controles existentes para verificar la precisión y garantizar la ejecución correcta.
- d) Ninguna persona debería tener control total sobre una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, si dos o más personas comparten el procesamiento de una transacción, es posible que se descubran estos errores.
- e) El personal debe ser cuidadosamente seleccionado y capacitado. Una buena formación puede mejorar el rendimiento, reducir costes y motivar más a los empleados.

- f) Si es posible, los empleados asignados a cada puesto de trabajo deberían estar obligados a tomar permisos entre personas de confianza. La rotación elimina el riesgo de fraude.
- g) Deberá constar por escrito la descripción de cada puesto. Los manuales de funciones manejan errores.
- h) Los empleados deben tener una póliza de fianza. El depósito protege a la empresa de posibles pérdidas por robo.
- i) No se deben sobreestimar las ventajas de protección del sistema de doble entrada. Se producen errores.
- j) Las cuentas de control deben utilizarse lo más ampliamente posible porque proporcionan evidencia de la exactitud de los saldos de las cuentas.
- k) Siempre que sea posible se deben utilizar equipos mecánicos o automáticos. De esta manera, se puede fortalecer el control interno.

### **2.2.2 Teoría de la empresa**

La teoría económica neoclásica se desarrolló basándose en el modelo de competencia perfecta. Un gran número de pequeños compradores y vendedores, dada la tecnología de libre acceso exógeno a la información, sin costos de intercambio de bienes y servicios, y el tiempo es un fenómeno estático; en este caso, ni los consumidores ni los productores tienen poder de influir en los precios en el mercado, la oferta y la demanda determinan el precio de equilibrio, y el precio de equilibrio tiene la característica que permite a los agentes económicos maximizar las ganancias. La propuesta de Coase surgió directamente de la crítica a la teoría neoclásica porque no explicaba la integración vertical y horizontal ni el origen de la empresa. Estos aspectos son los principales intereses de la investigación del autor. Según él, en el análisis económico neoclásico los individuos no son consumidores, pero un conjunto consistente de preferencias maximizadoras se explica por las curvas de costos y demanda, y los actores económicos intercambian bienes y servicios sin crear una arquitectura institucional especial. La lógica del análisis se centra en el mecanismo de precios y la combinación óptima de insumos, y no hay problemas de intercambio en el mercado ni en la empresa. Para explicar la integración vertical y horizontal y el origen de la empresa, Coase introdujo el concepto de costos de transacción o marketing. Este último se entiende como el costo de negociar en el mercado. Es decir, el costo de utilizar un mecanismo de precios: El costo más obvio de organizar la producción utilizando un mecanismo de precios es el descubrimiento de precios relevantes. Los otros costos son los costos

asociados con la negociación, el seguimiento y la celebración de contratos separados para cada transacción que se realiza en el mercado (García y Taboada, 2012).

### **2.2.2.1 Clasificación de las empresas**

Según Alvarez y García (2021) los denominados criterios de clasificación de empresas son un conjunto de parámetros o características definidas que utilizamos para clasificar las empresas en diferentes segmentos o categorías. Los más utilizados son:

#### **2.2.2.1.1 Según su tamaño.**

- Microempresa: Son aquellas cuyas ventas anuales no superan las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Para el año 2023, considerando que el valor de la UIT es de S/ 4,950, el límite de ventas anuales para una microempresa es de S/ 742,500.
- Pequeña empresa: Sus ventas anuales son superiores a 150 UIT pero no exceden las 1700 UIT. Para el 2023, esto significa ventas anuales entre S/ 742,500 y S/ 8,415,000.
- Mediana empresa: Las ventas anuales son superiores a 1700 UIT pero no exceden las 2300 UIT. En 2023, esto equivale a ventas anuales entre S/ 8,415,000 y S/ 11,385,000.
- Gran empresa: Son aquellas cuyas ventas anuales superan las 2300 UIT. Para el 2023, esto significa ventas anuales superiores a S/ 11,385,000.

Es importante notar que esta clasificación puede tener implicaciones en términos de beneficios laborales, acceso a programas de apoyo gubernamental y obligaciones tributarias.

#### **2.2.2.1.2 Según su actividad.**

Esta clasificación permite categorizar a las empresas de manera estandarizada y facilita el análisis estadístico y económico. Las principales categorías son:

- Empresas del sector primario: Dedicadas a la obtención de recursos directamente de la naturaleza. Incluye actividades como agricultura, ganadería, pesca, minería y silvicultura.
- Empresas del sector secundario: Se enfocan en la transformación de materias primas en productos elaborados. Incluye actividades manufactureras, construcción, y producción de energía.

- Empresas del sector terciario: Ofrecen servicios a la sociedad, a las personas y a las empresas. Incluye comercio, transporte, comunicaciones, finanzas, turismo, hostelería, ocio, cultura, educación, salud y administración pública.
- Empresas del sector cuaternario: Aunque no es una categoría oficial en la CIU, algunas clasificaciones incluyen este sector para empresas dedicadas a la investigación, desarrollo e innovación tecnológica.

Esta clasificación es relevante para la aplicación de normativas específicas por sector, la determinación de beneficios tributarios sectoriales y la elaboración de estadísticas económicas nacionales.

2.2.2.1.3 **Según su ámbito geográfico:** Para fines administrativos y estadísticos, se pueden considerar las siguientes categorías:

- Empresas locales: Operan dentro de una localidad o municipio específico.
- Empresas regionales: Extienden sus operaciones a varias localidades dentro de una región o departamento.
- Empresas nacionales: Tienen presencia en múltiples regiones del país.
- Empresas multinacionales: Operan en varios países, manteniendo filiales, sucursales o subsidiarias fuera del país de origen.

Esta clasificación puede ser relevante para la aplicación de ciertas normativas locales, regionales o nacionales, así como para la determinación de obligaciones tributarias en diferentes jurisdicciones.

2.2.2.1.4 **Según su forma jurídica.**

La SUNAT reconoce diversas formas jurídicas para las empresas, cada una con sus propias características, requisitos y implicaciones legales y tributarias. Las principales formas jurídicas son:

- Persona Natural con Negocio: El propietario opera el negocio como persona individual, asumiendo todas las obligaciones y responsabilidades.
- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Persona jurídica de derecho privado con un patrimonio distinto al de su titular.

- Sociedad Anónima (S.A.): Sociedad de capitales con responsabilidad limitada, donde el capital está representado por acciones.
- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Similar a la S.A., pero con un número limitado de accionistas y restricciones en la transferencia de acciones.
- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Diseñada para empresas con un gran número de accionistas o que cotizan sus acciones en la bolsa.
- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): El capital está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles.
- Sociedad Colectiva: Los socios responden de forma ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales.
- Sociedad en Comandita: Combina socios colectivos con responsabilidad ilimitada y socios comanditarios con responsabilidad limitada.
- Sociedad Civil: Formada para un fin común de carácter económico mediante el ejercicio personal de una profesión, oficio, pericia, práctica u otro tipo de actividades personales.

Cada forma jurídica tiene implicaciones específicas en términos de responsabilidad legal, estructura de gobierno, requisitos de capital, y tratamiento fiscal, por lo que la elección de la forma jurídica es una decisión importante para cualquier empresa.

### **2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas**

La mayoría de las organizaciones comerciales son MYPE, y cada una posee características distintivas según su industria. Las MYPE tienen ventajas en los países que utilizan tecnología avanzada en sus servicios y producción y trabajan con empresas grandes; esto los distingue de las MYPE en los países subdesarrollados. Según Mendoza (2018), las transformaciones tecnológicas, los procesos de globalización y la competencia empresarial han cambiado las estructuras productivas económicas para adaptarse a nuevas condiciones competitivas globales, en las que los mercados laborales no eran ajenos. Esto ha generado nuevas formas de trabajo (Mendoza, 2018).

#### **a) Ley 28015**

Esta ley tiene como objetivo fomentar la competencia, el desarrollo y la formalización de las micro y pequeñas empresas con el fin de aumentar el empleo sostenible, su rentabilidad y su productividad, así como su contribución al PBI, el crecimiento del



mercado interno y las exportaciones con la contribución de impuestos (El Peruano, 2003).

#### **b) Ley 30056**

Esta ley modifica varias leyes para fomentar la inversión, el desarrollo de la producción y el crecimiento de una empresa. El objetivo es establecer un marco legal que fomente la competitividad, el crecimiento y el crecimiento de las MIPYME. Además, incluye modificaciones de varias leyes entre la actual y la anterior (DS. N°234-2013-EF, 2013).

##### **2.2.3.1 Importancia**

Es crucial debido a que demuestra desde múltiples perspectivas que principalmente es una fuente de empleo. Por lo tanto, es esencial como herramienta para fomentar el empleo, ya que solo requiere una pequeña inversión inicial y permite la gestión de grupos de bajos recursos. Además, puede ayudar a una empresa resolviendo problemas de producción (Tello, 2014).

##### **2.2.3.2 Clasificación**

Mamani (2021) determina que las micro y pequeñas empresas se clasifican de la siguiente manera:

- a) Microempresas. Sus ventas anuales son de 150 UIT como máximo y puede contar con una cantidad de trabajadores no definida.
- b) Pequeña empresa. Sus ventas anuales son de 1700 UIT como máximo. Asimismo, el incremento de dichas ventas es determinado por DS. otorgado por el Ministerio de economía y finanzas a 2 años.
- c) Mediana empresa. Su monto es superior a 1700 UIT hasta 2300 UIT como máximo.
- d) Grande empresa. Su monto es superior a 2300 UIT, cuentan con más de 200 trabajadores.

##### **2.2.3.3 Régimen tributario Mype**

SUNAT (2018) menciona que cada empresa antes de inscribirse a un régimen debería conocer el que más le convenga, según las características de su negocio, las cuales son las siguientes:

- a) **Nuevo Régimen Único Simplificado.** En este régimen están las personas con pequeño negocio, cuyos clientes son consumidores finales y los que desarrollan oficios como pintor, gasfitero, carpintero, etc.
- b) **Régimen Especial de Renta.** En este régimen están las pequeñas empresas, cuyas actividades es de comercio de bienes que adquieran o produzcan, así como prestar servicios con ingresos netos anuales o compras que no superen los S/ 525.000.

- c) **Régimen MYPE Tributario.** En este régimen están las Micro y pequeñas empresas, cuyas rentas son de tercera categoría e ingresos netos no superan 1700 UIT al año.
- d) **Régimen General.** En este régimen están las medianas y grandes empresas, cuyas rentas son de tercera categoría, pero no tiene límite por ingresos o tipo de actividades, por lo que se ubican todo contribuyente que no cumple las condiciones para pertenecer a este régimen.

#### **2.2.3.4 Régimen laboral Mype**

SUNAT. (2019) menciona que este régimen es aplicado a los trabajadores sujetos al régimen laboral de actividades privadas que prestan servicios en las Micro y Pequeñas Empresas, así como a sus conductores y empleadores. Los trabajadores contratados al amparo de la legislación anterior continuarán rigiéndose por las normas vigentes al momento de su celebración. No están incluidos en el ámbito de aplicación laboral los trabajadores sujetos al régimen laboral común, que cesen después de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 1086 y sean inmediatamente contratados por el mismo empleador, salvo que haya transcurrido un (1) año desde el cese. Créase el Régimen Laboral Especial dirigido a fomentar la formalización y desarrollo de las Micro y Pequeña Empresa, y mejorar las condiciones de disfrute efectivo de los derechos de naturaleza laboral de los trabajadores de las mismas.

#### **2.2.4 Teoría de los sectores productivos**

Adam Smith desarrolló la teoría de que el libre comercio es esencial para aumentar la riqueza de las naciones. Se menciona que ningún jefe de familia produciría en casa un bien que cueste más que comprarlo, como ejemplo de comercio. Otro ejemplo simple de Smith afirma que los Estados Unidos e Inglaterra ofrecen puestos de trabajo homogéneos y están dedicados a la producción de dos bienes. En la actualidad, muchas personas creen que los exportadores deberían tener ventajas absolutas frente a sus competidores extranjeros. Sin embargo, esta teoría es engañosa y superficial (Sorlózano, 2018).

##### **a) Importancia**

En el comercio, una sociedad se identifica como no autosuficiente y comienza a buscar lugares y comunidades que le brinden lo que le falta. Además, el conocimiento de otras comunidades y su interacción con ellas a través del comercio son lo que hace avanzar a una sociedad (Hernández & Hernández, 2018).

##### **b) Objetivos**

Según Hernández y Hernández (2018), hay varios objetivos para el sector comercial, y estos son los principales:

- ✓ De venta: se utiliza en empresas grandes con ingresos, facturaciones o cuotas de mercado.
- ✓ La rentabilidad comercial se calcula utilizando un índice que relaciona las ganancias de una empresa con los recursos invertidos.
- ✓ Los negocios cualitativos incluyen aspectos como la satisfacción del cliente, la notoriedad de la marca, la imagen y la percepción de la calidad, entre otros.

#### c) Características

Según Hernandez y Hernández (2018), las siguientes son las principales características:

- ✓ Realizan sus actividades en bodegas u oficinas de ventas.
- ✓ No tienen mucho inventario; atraen clientes principalmente por teléfono, mercado personal o publicidad especializada en medios electrónicos y exposiciones.

Excepto para productos duraderos, que generalmente se venden por unidad, suele vender cantidades grandes.

### **2.2.5 Breve descripción de la microempresa comercial ELCOCHO E.I.R.L.**

La empresa ELCOCHO E.I.R.L. fue fundada el 14 de febrero del 2019 y ha estado funcionando durante más de tres años. A lo largo de este tiempo, ha superado las restricciones laborales y la falta de confianza en las iniciativas particulares, ya que se encuentra en la Economía Social de Mercado, en la que se combinan la iniciativa privada, la propiedad privada, la competencia, la responsabilidad individual y la libertad de contratación. Su oficina legal se encuentra en el Jr. Tumbes Nro. 756 Otr. Carhuaz (en la altura de Ferretería Chilca), en el distrito y provincia de Carhuaz. La actividad económica incluye es la venta de materiales de construcción, así como el alquiler de otros tipos de máquinas y equipos de construcción.

### **2.2.6 Marco conceptual**

#### **2.2.6.1 Definiciones del control interno**

Se compone de procedimientos, principios y mecanismos de evaluación para garantizar que todas las actividades se lleven a cabo de acuerdo con las normas legales y constitucionales dentro de las políticas establecidas por la alta dirección, dando importancia a los objetivos previstos (Vera & Vizúete, 2011).

Este instrumento de gestión se utiliza para garantizar que la entidad cumpla con sus objetivos, que incluyen un plan organizacional y un método bien clasificado y coordinado (Anaya, 2015).

### **2.2.6.2 Definiciones de empresa**

Son organizaciones formadas por individuos que se dedican a actividades económicas específicas con el fin de obtener beneficios (Anaya, 2015). La empresa es una entidad jurídica y económica que se ocupa del consumo, producción y distribución de bienes y servicios. Proporciona las necesidades de un mercado específico, teniendo en cuenta el precio. Su finalidad puede ser lucrativa o no lucrativa (Tantalean, 2022)

### **2.2.6.3 Definiciones de Mype**

Las Mypes con unidades económicas son creadas por personas jurídicas o naturales, teniendo en cuenta la forma de organización establecida por la ley; su objetivo es desarrollar actividades desde la producción hasta la distribución final (Mendoza, 2018). Las Mypes, aunque constituyen la estructura comercial y se clasifican por debajo del umbral de ventas de un año y tienen características que los diferencian de otros en cuanto al perfil del emprendedor, las características físicas del negocio y las características del empleo (COMEXPERU, 2020).

### **2.2.6.4 Definiciones de sectores productivos**

Los sectores manufactureros o sectores idénticos de actividad económica clasifican la economía en función de los tipos de procesos productivos que los caracterizan (IPE, 2013). En la economía, varios sectores de producción forman los sectores de actividad económica. Estos departamentos están relacionados con el tipo de procesos de fabricación que desarrollan. Estas industrias son industrias primarias, secundarias y terciarias (Flores, 2001).

### **2.2.6.5 Definiciones del sector comercio**

Se refiere a la actividad económica que implica la compra y venta de productos para su uso, venta o transformación (Aristizabal & Fernández, 2017).

### **2.2.6.6 Definición de microempresa**

López (2020) manifiesta que una micro empresa comercial se dedica únicamente a comprar bienes para venderlos sin necesidad de transformarlos, los bienes pueden ser de distinta naturaleza como bienes semiterminados, materias primas o bienes terminados.

### **2.2.6.7 Definición de representante legal**

Dempsey (2020) afirma que un representante legal es como si fuera el rostro legal de una empresa, es el responsable de toda actividad u operaciones de la misma; es decir, un representante legal profesional, tiene una administración con conocimiento en donde la empresa tiene seguro su desarrollo o crecimiento.

## **2.3 Hipótesis**

Dado que la investigación fue de nivel descriptivo; no se planteó hipótesis. La investigación descriptiva se centra en realizar mediciones con la mayor precisión posible. Describir un fenómeno simplemente midiéndolo no requiere suposiciones (Hernández et al., 2014).

### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue cualitativo, debido a que se recopiló y analizó datos no numéricos.

Según Tamayo y Tamayo (2007) afirman que la investigación cualitativa suele partir de una pregunta de investigación, que deberá formularse en concordancia con la metodología que se pretende usar. Este enfoque busca explorar la complejidad de factores que rodean a un fenómeno y la variedad de perspectivas y significados que tiene para los implicados.

##### **3.1.2 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue: No experimental, porque no se realizaron cambios en el contexto del estudio, es decir, que solo se limitó a describir las características de la variable. Documental porque los datos se recogieron de fuentes indirectas como documentos de diversa índole, elaborados o procesados con anterioridad al trabajo. De caso, porque se estudió solo una pequeña empresa (Méndez, 2016).

##### **3.1.3 Nivel de investigación**

La investigación fue de nivel descriptivo, porque sólo se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable en estudio.

Según Tamayo y Tamayo (2007) el nivel de investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho o grupo.

#### **3.2 Población y muestra**

Según Tamayo y Tamayo (2007) la población está constituida por el conjunto total de elementos, individuos o unidades que comparten características comunes. En relación a la muestra señala que, está compuesta por el subconjunto representativo de la población, seleccionado mediante técnicas de muestreo. Debe reflejar las características esenciales de la población de la cual se extrae.

##### **3.2.1 Población**

La población estuvo constituida por las microempresas de Carhuaz.

##### **3.2.2 Muestra**

Se tomó como muestra a la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, dicha muestra fue escogida de manera dirigida.

### 3.3 Operacionalización de las variables

#### 3.3.1 Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 1: Perfil del titular gerente

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	SÍ	NO	ESPECF.
<b>Perfil o características del representante legal</b>	Ser el representante legal de una empresa implica asumir diferentes responsabilidades y atribuciones. El representante legal puede ser el gerente de una empresa, el administrador de un conjunto residencial, etc. (Fajardo, 2012)	Perfil o características del representante legal	Edad	¿Qué edad tiene?			
			Sexo	¿Cuál es su sexo?			
			Estado civil	¿Cuál es su estado civil?			
			Grado de instrucción	¿Cuál es su grado de instrucción?			
			Ocupación	¿Cuál es su ocupación?			
			Profesión	¿Qué profesión tiene?			
			Experiencia	¿Tiene experiencia en su profesión?			

**Fuente:** Elaboración propia.

### 3.3.2 Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 2: Perfil de la microempresa estudiada.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO	SI	NO	ESPECF.
<b>Perfil o características de la Mype de estudio</b>	Mendoza (2013) afirma que las microempresas son unidades pequeñas socioeconómicas productivas de comercio o prestando servicios, su constitución no necesita de un capital alto, debido a su tamaño existe el uso eficiente y productivo de los recursos.	Perfil o características de la Mype de estudio	Formalidad de la Mype	¿La empresa es formal?			
				¿La empresa es una?			
			Tiempo de la Mype	¿Qué tiempo tiene la microempresa en el rubro y sector?			
				¿La microempresa se generó para obtener ganancias			
				¿La microempresa se generó para sobrevivir?			
			Trabajadores	¿La empresa tiene trabajadores permanentes?			
				¿La empresa tiene trabajadores eventuales?			
				¿En qué época del año contrata más trabadores eventuales? ¿Por qué?			
			Régimen	¿A qué régimen tributario pertenece?			

**Fuente:** Elaboración propia.



**3.3.3 Matriz de operacionalización del factor financiero como limitante a la variable Control interno para conseguir los resultados del objetivo específico 3**

FACTOR	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO	SI	NO	ESPECIF.
<b>Factor financiero como limitante a la variable Control interno</b>	El factor financiero hace referencia al financiamiento, siendo este parte de la fuente de desarrollo y crecimiento de las empresas, donde los empresarios puedan iniciar el ciclo operativo del negocio, siendo, además, el proveedor del flujo de efectivo para que puedan tener un capital de trabajo (Chagerbem et	Factor financiero	Control interno financiero	¿Tiene implementado el sistema de control interno?			
				¿Considera que implementar un sistema de control interno es demasiado costoso para su empresa?			
				¿Por qué no implementa su sistema de control interno?			
				¿Usted tiene un adecuado historial crediticio?			
		Financiamiento	¿Usted solicitó financiamiento?				
			¿Ha intentado acceder a financiamiento específico para mejorar sus sistemas administrativos?				
			¿Antes de solicitar un financiamiento				

	al., 2017).			es asesorado?			
				¿Usted accede a las diferentes fuentes de financiamiento antes de solicitar un crédito?			
				¿Considera que la tasa de interés es alta?			
				¿Tiene un presupuesto destinado al desarrollo y mantenimiento de controles internos?			
				¿Capacita a sus empleados en sus funciones?			

**Fuente:** Elaboración propia.

**3.3.4 Matriz de operacionalización del factor socio-económico como limitante a la variable Control interno para conseguir los resultados del objetivo específico 4**

FACTOR	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO	SI	NO	ESPECF.
				¿Considera que la cultura empresarial local favorece la implementación de sistemas de control formal?			
<b>Factor socio-económico como limitante a la variable Control interno</b>	Según, Westreicher (2021) afirma que: La socio economía es un paradigma que trata de incorporar al análisis económico elementos como la comunidad y los valores. De ese modo, se trata de contextualizar las decisiones económicas	Factor socio-económico	Cultura financiera	¿Toman medidas correctivas en sus ingresos y gastos?			
				¿Cuenta con recursos para evitar riesgos en su empresa?			
				¿La empresa dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios financieros?			
				¿Cree que tiene fondos necesarios para la expansión de su empresa?			
				¿Cree que tiene un buen control			

	más allá de la racionalidad			financiero para obtener los resultados deseados?			
				¿Considera usted excesivo la magnitud de los impuestos a los que se ve afectos su empresa?			
				¿Su personal ha recibido capacitación en temas de control interno en el último año?			
				¿La presión por mantener precios competitivos le dificulta invertir en mejoras administrativas?			
				¿Considera costoso implementar el control interno?			

**Fuente:** Elaboración propia.

**3.3.5 Matriz de operacionalización del factor político-administrativo como limitante a la variable Control interno para conseguir los resultados del objetivo específico 5**

FACTOR	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO	SI	NO	ESPECF.
<b>Factor político-administrativo como limitante a la variable Control interno</b>	Ruiz del Ferrier (2017) define a las políticas como directrices que abarcan la solución de problemas concretos que tiene la sociedad, el que implica el esfuerzo de entender la problemática y encontrar alternativas de solución.	Factor político-administrativo	Gestión administrativa	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?			
				¿Cuenta con personal encargado de gestionar los reclamos?			
				¿Las funciones y la responsabilidad del personal están claramente definidas?			
				¿El personal cumple con sus funciones?			
		Política	¿Conoce algunas normas, leyes que dé a conocer la aplicación del control interno en las Mype?				
			¿Conoce políticas que protejan a las Mype?				
			¿Conoce programas de capacitación de temas de control interno, financiamiento, tributos, organizados por el Estado?				

				¿Tiene su empresa un plan estratégico a largo plazo que incluya la implementación de sistemas de control interno?			
--	--	--	--	---	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia.

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

#### **3.4.1 Técnicas**

Para recoger los datos (información) la técnica utilizada fue la siguiente: para todos los objetivos específicos, se utilizó la técnica de la encuesta realizada al gerente general de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.”

Cisneros et al. (2022) señalan que, las técnicas son todos los métodos que se aplican para recolectar información o datos que ayuden a llegar a las conclusiones de la investigación, como la realización del cuestionario, revisiones bibliográficas, etc.

#### **3.4.2 Instrumentos**

Para recoger los datos (información) los instrumentos utilizados fueron los siguientes: se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes para cada objetivo específico.

Los instrumentos de recolección de información son las herramientas específicas que se utilizan para recopilar y registrar los datos obtenidos mediante las técnicas de recolección. Estos instrumentos se diseñan de manera flexible y adaptable para capturar la riqueza y profundidad de la información proporcionada por los participantes. (Cisneros et al., 2022)

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

El análisis de resultados se realizó en función al cuestionario y las bases teórica, que compete a la variable control interno y sus posibles factores limitantes, luego se observó los resultados del cuestionario y se trató de explicar dichos resultados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes. En el objetivo 1 enfocado al perfil del dueño y/o representante legal de la micro empresa, en el objetivo 2 orientado al perfil de la micro empresa, en el objetivo 3 enfocado en el factor financiero, en el objetivo 4 dirigido al factor socio – económicos y en el objetivo 5 centrado en el factor político – administrativo; teniendo como apoyo para esto las bases teóricas de la investigación.

### **3.6 Aspectos éticos**

Según Uladech (2024) el presente estudio aplica los principios éticos basados en el artículo 5 que el reglamento de integridad científica en la investigación de la ULADECH Católica Principios éticos aprobado Resolución No. 0277-2024-CU-ULADECH Católica del 14 de marzo de 2024, las cuales se detallan a continuación:

**a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** su dignidad, privacidad y diversidad cultural. Se aplicó al representante legal de la empresa en estudio, por ello se dio protección el cual se estableció según el riesgo incurrido.

**b. Cuidado del medio ambiente:** respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. Se aplicó con el fin de respetar el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.

**c. Libre participación por propia voluntad:** estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. Se aplicó con el fin de manifestar los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.

**d. Beneficencia, no maleficencia:** durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios. Se aplicó durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.

**e. Integridad y honestidad:** que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se aplicó para que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación.

**f. Justicia:** a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes. Se aplicó a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.



## IV. Resultados

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir el perfil del titular gerente de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024

**Tabla 1: Resultados del objetivo específico 1:**

PREGUNTAS	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIFICACIONES
1. ¿Qué edad tiene?			
a. 18 a 40 años	X		
b. 41 a 55 años			30 años
c. 56 a más años			
2. ¿Cuál es su sexo?			
a. Femenino			Masculino
b. Masculino	X		
3. ¿Qué estado civil tiene?			
a. Casado			Soltero
b. Soltero	X		
4. ¿Cuál es su grado de instrucción?			
a. Primaria			
b. Secundaria			
c. Superior universitaria	X		Superior universitario
d. Superior no universitaria			
5. ¿Qué ocupación tiene?			
a. Administrador			
b. Gerente	X		Gerente
6. ¿Qué profesión tiene?			
a. Administrador	X		Administrador
b. Contador			
c. Ingeniería			
7. ¿Tiene experiencia en su profesión?			
a. Sí	X		
b. No			

**Fuente:** Elaboración propia

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.

**Tabla 2: Resultado del objetivo específico 2:**

PREGUNTAS	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIFICACIONES
1. ¿Es formal la empresa?	X		Está registrada en la Sunarp
2. ¿La empresa es una?			
a. Mediana empresa			
b. Pequeña empresa			
c. Microempresa			Microempresa
3. ¿Qué tiempo tiene la microempresa en el rubro y sector?			
a. 0 – 5 años			
b. 6 – 11 años			
c. 12 a más años			La empresa está en funcionamiento 5 años
4. ¿La microempresa se generó para obtener ganancias?	X		
5. ¿La microempresa se generó para sobrevivir?		X	
6. ¿La empresa tiene trabajadores permanentes?	X		
7. ¿La empresa tiene trabajadores eventuales?	X		
8. ¿En qué época del año contrata más trabajadores eventuales? ¿Por qué?			
a. Enero a abril			
b. Mayo a agosto			
c. Setiembre a diciembre			
d. Cualquier momento del año			Se contrata trabajadores eventuales en cualquier momento del año, por vacaciones, licencia o enfermedad
9. ¿A qué régimen tributario pertenece?			
a. RG			
b. RER			
c. NRUS			
d. MYPE tributario			La empresa está en el Mype tributario

**Fuente:** Elaboración propia

### 4.1.3 Respecto a los objetivos específicos 3

Identificar y describir los factores financieros que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.

**Tabla 3: Resultado del objetivo específico 3:**

PREGUNTAS	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIFICACIONES
1. ¿Tiene implementado el sistema de control interno?		X	
2. ¿Por qué no implementa su sistema de control interno?			No tiene un sistema de control interno porque no cuenta con un financiamiento adecuado
3. ¿Considera que implementar un sistema de control interno es demasiado costoso para su empresa?	X		
4. ¿Tiene un presupuesto destinado al desarrollo y mantenimiento de controles internos?		X	Por pagos atrasados y por solicitar un monto alto de crédito en un corto período de tiempo
5. ¿Usted tiene un adecuado historial crediticio?	X		
6. ¿Usted solicitó financiamiento?	X		
7. ¿Ha intentado acceder a financiamiento específico para mejorar sus sistemas administrativos?	X		El contador informa a grandes rasgos y no a detalle sobre el monto que la empresa necesite.
8. ¿Antes de solicitar un financiamiento es asesorado?		X	Para ello el control interno evitaría riesgos
9. ¿Usted accede a las diferentes fuentes de financiamiento antes de solicitar un crédito?			Se interesa solo en los bancos, pero acceder a distintas fuentes de financiamiento es una estrategia para el desarrollo de las pequeñas empresas
10. ¿Considera que la tasa de interés es alta?	X		Se informan en los bancos referente a los costos del

---

		financiamiento.
11. ¿Capacita a sus empleados en sus funciones?	X	El gerente lo ve como un gasto y no como una inversión

---

**Fuente:** Elaboración propia

#### 4.1.4 Respecto a los objetivos específicos 4

Identificar y describir los factores socio-económicos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.

**Tabla 4: Resultado del objetivo específico 4:**

PREGUNTAS	RESULTADOS		ESPECIFICACIONES
	SI	NO	
1. ¿Considera que la cultura empresarial local favorece la implementación de sistemas de control formal?		X	Tuvo problemas financieros, para lo cual el gerente se vio obligado a tomar acciones correctivas
2. ¿Toman medidas correctivas en sus ingresos y gastos?	X		No se cuenta con un sistema de control interno para evitar pérdidas sustanciales en la empresa
3. ¿Cuenta con recursos para evitar riesgos en su empresa?		X	No detectan cambios, por lo tanto, su evolución es lenta o incluso puede caer en quiebre
¿Su personal ha recibido capacitación en temas de control interno en el último año?		X	Solo se financia para realizar alguna inversión, pero no piensa en la expansión de su empresa
4. ¿La empresa dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios financieros?		X	Por falta de presupuesto para contratar a un especialista financiero
5. ¿Cree que tiene fondos necesarios para la expansión de su empresa?		X	Les genera altos costos y una mayor fiscalización
6. ¿Cree que tiene un buen control financiero para obtener los resultados deseados?	X		Es costoso porque requiere contratar a un especialista
7. ¿Considera usted excesivo la magnitud de los impuestos a los que se ve afectos su empresa?	X		
8. ¿Considera costoso implementar el control interno?		X	
9. ¿La presión por mantener precios competitivos le dificulta invertir en mejoras administrativas?		X	

**Fuente:** Elaboración propia

#### 4.1.5 Respecto a los objetivos específicos 5

Identificar y describir los factores político - administrativos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.

**Tabla 5: Resultado del objetivo específico 5:**

PREGUNTAS	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECIFICACIONES
1. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X	No establece funciones básicas.
2. ¿Cuenta con personal encargado de gestionar los reclamos?		X	Lo realiza el representante legal.
3. ¿Las funciones y la responsabilidad del personal están claramente definidas?		X	No cuenta con una hoja de ruta.
4. ¿El personal cumple con sus funciones?	X		
5. ¿Conoce algunas normas, leyes que dé a conocer la aplicación del control interno en las Mype?		X	Normas que dirigen conductas.
6. ¿Conoce políticas que protejan a las Mype?		X	
7. ¿Conoce programas de capacitación de temas de control interno, financiamiento, tributos, organizados por el Estado?		X	No tiene conocimiento
¿Tiene su empresa un plan estratégico a largo plazo que incluya la implementación de sistemas de control interno?		X	

**Fuente:** Elaboración propia

## V. Discusión

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir el perfil del titular gerente de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024

El perfil del gerente general de la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." revela aspectos importantes que influyen en la gestión y el desarrollo del control interno. Se trata de un profesional de 30 años de sexo masculino. La experiencia profesional del gerente se destaca como un factor crucial, ya que, a pesar de contar con ella, tratándose de un profesional de la carrera de administración; la ausencia de un sistema de control interno sugiere posibles áreas de mejora en su experiencia administrativa. Esta situación refleja un desafío común en las microempresas, donde la experiencia en el rubro no siempre se traduce en prácticas administrativas avanzadas. El nivel educativo y la formación profesional del gerente también juegan un papel significativo, pues influyen directamente en su capacidad para implementar y mantener sistemas de control efectivos. La falta de implementación de un sistema de control interno podría indicar una brecha entre la formación académica y las necesidades prácticas de gestión empresarial. Estos hallazgos guardan relación con Torres (2021) quien en relación a su estudio a las micro empresas en Perú encontró que el 65% de los gerentes carecían de formación específica en administración de empresas, lo que se correlacionaba con una menor probabilidad de implementar sistemas de control interno. Esto resalta la importancia de la educación continua y la capacitación específica en gestión empresarial para los líderes de microempresas. Los gerentes con más de 10 años de experiencia en su rubro, pero sin formación en gestión empresarial, tendían a confiar más en métodos informales de control, subestimando la importancia de sistemas formales. Estos antecedentes subrayan la necesidad de equilibrar la experiencia práctica con el conocimiento teórico en gestión y control interno para mejorar la eficacia administrativa en las microempresas. Por otro lado, la edad y el estado civil del gerente general, aunque aparentemente secundarios, pueden tener implicaciones importantes en la microempresa. La edad puede influir en la disposición para adoptar nuevas prácticas de gestión, mientras que

el estado civil podría afectar el nivel de compromiso y la estabilidad en la dedicación a la empresa. Estos factores, combinados con la ocupación principal y la posible diversificación de actividades profesionales del gerente, pueden impactar significativamente en la atención y recursos dedicados a la implementación y mantenimiento de sistemas de control interno. La comprensión de estos aspectos del perfil del gerente es fundamental para diseñar estrategias efectivas de mejora e implementación gradual de un sistema de control interno en la microempresa, adaptadas a las características y circunstancias específicas del líder de la organización.

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

Identificar y describir el perfil de la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." de Carhuaz, 2024.

El perfil de la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." revela características significativas que influyen en su operación y en la implementación del control interno. Su condición de empresa formal, operando bajo el régimen Mype tributario durante 5 años, sugiere un compromiso con el cumplimiento legal y fiscal. Sin embargo, la ausencia de un sistema de control interno implementado plantea interrogantes sobre la efectividad de su gestión financiera y operativa. Esta discrepancia entre la formalidad legal y la falta de controles internos es un fenómeno común en microempresas, donde los recursos limitados y la falta de conocimiento especializado pueden obstaculizar la adopción de prácticas de gestión más avanzadas. La motivación inicial de obtener ganancias indica una orientación hacia el crecimiento y la rentabilidad, pero la falta de controles internos podría estar limitando su capacidad para alcanzar estos objetivos de manera eficiente y sostenible. Estos resultados tienen relación con Torres (2021) quien encontró que, el 70% de las empresas formales con más de 3 años de operación carecían de sistemas de control interno adecuados, lo que se correlacionaba con una menor tasa de crecimiento anual en comparación con aquellas que sí los tenían implementados. Estos hallazgos subrayan la importancia crítica del control interno para el crecimiento y la sostenibilidad financiera de las microempresas, incluso en sus primeros años de operación. La pertenencia de "ELCOCHO E.I.R.L." al régimen



Mype tributario ofrece ciertas ventajas fiscales, pero también implica responsabilidades que requieren una gestión financiera y administrativa más rigurosa. Según la teoría extraída de López (2020) en su mayoría las microempresas en este régimen que no contaban con sistemas de control interno enfrentaban dificultades para cumplir con sus obligaciones tributarias de manera oportuna y precisa. Esto no solo aumentaba el riesgo de sanciones, sino que también limitaba su capacidad para aprovechar plenamente los beneficios del régimen. La falta de implementación de un sistema de control interno en la empresa en estudio, a pesar de su trayectoria de 5 años, podría estar obstaculizando su capacidad para gestionar eficazmente sus recursos, optimizar sus procesos y maximizar sus ganancias. Esta situación resalta la necesidad urgente de considerar la implementación de controles internos como una prioridad estratégica para asegurar el crecimiento sostenible y el cumplimiento efectivo de las obligaciones legales y fiscales.

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

Identificar y describir los factores financieros que impiden el adecuado control interno de la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." de Carhuaz, 2024.

Se evidencia que en la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." los factores financieros que impiden el adecuado control interno, en primer lugar, es la *percepción de altos costos asociados con la implementación* de controles internos. Dicha percepción representa un obstáculo significativo; la empresa en estudio, considera que los recursos financieros necesarios para establecer y mantener un sistema de control interno son prohibitivos en relación con sus ingresos y márgenes de beneficio. Esta percepción se ve agravada por la falta de comprensión sobre los beneficios a largo plazo que un sistema de control interno puede aportar en términos de eficiencia operativa y prevención de pérdidas. Además, la ausencia de un presupuesto específico destinado al desarrollo y mantenimiento de controles internos refleja una priorización inadecuada de los recursos financieros, debido a presiones de liquidez a corto plazo o a una falta de planificación financiera estratégica. Cabe detallar que estas percepciones limitantes ocurren en la mayoría de microempresas. Estos hallazgos subrayan la importancia de educar a los microempresarios sobre los

beneficios tangibles de la inversión en control interno y la necesidad de considerar los retornos a largo plazo en lugar de centrarse únicamente en los costos inmediatos. Otro factor financiero crucial que impide el adecuado control interno en "ELCOCHO E.I.R.L." es la *limitada capacidad de acceso a financiamiento específico para mejoras administrativas*. Las microempresas a menudo enfrentan dificultades para obtener préstamos o inversiones destinados a mejoras operativas intangibles, como los sistemas de control interno, ya que las instituciones financieras tienden a favorecer inversiones en activos tangibles. Esta limitación se ve exacerbada por la falta de un historial crediticio sólido o garantías suficientes, comunes en microempresas como "ELCOCHO E.I.R.L.". Además, la ausencia de estados financieros auditados o sistemas de información financiera confiables, que son resultado directo de la falta de controles internos, crea un círculo vicioso que dificulta aún más el acceso a financiamiento para implementar dichos controles. Estos hallazgos tienen relación con Córdova (2021) quien resalta la necesidad de políticas financieras más inclusivas y educación financiera para los microempresarios, así como la importancia de considerar la implementación gradual de controles internos como una estrategia para mejorar no solo la gestión interna, sino también la posición financiera externa de la empresa. Así mismo lo encontrado en la teoría de Luna et al., (2019) en referencia al control interno en las microempresas, señalan que, a pesar de la importancia del control interno para hacerle frente a los riesgos y brindar una razonable seguridad al ejecutar actividades para lograr alcanzar objetivos fijados; estas organizaciones priorizan las necesidades inmediatas de inventario y flujo de caja sobre las inversiones en sistemas de control interno. Esta perspectiva a corto plazo, aunque comprensible en un entorno económico volátil, resulta en una gestión financiera reactiva en lugar de proactiva.

#### **5.4 Respecto al objetivo específico 4**

Identificar y describir los factores socio-económicos que impiden el adecuado control interno de la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." de Carhuaz, 2024.

La microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." enfrenta diversos factores socioeconómicos que obstaculizan la implementación de un adecuado sistema de control interno. En

primer lugar, *el entorno socioeconómico de Carhuaz*, caracterizado por una economía predominantemente informal y fluctuante, que influye en la percepción de la necesidad de controles formales. La empresa en estudio no cuenta con recursos para evitar riesgos, tampoco dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios financieros, o los fondos necesarios para la expansión de su compañía. Así mismo la cultura empresarial local, que a menudo prioriza la flexibilidad y la adaptabilidad sobre la estructura y el control, puede desalentar la adopción de sistemas más rigurosos. Además, *el bajo nivel de educación y capacitación del personal en temas de control interno* se presenta como una barrera significativa: La falta de conocimiento y comprensión sobre la importancia y los beneficios de los controles internos limita la capacidad de la empresa para implementar y mantener sistemas efectivos. Este déficit educativo no solo afecta a los empleados de nivel operativo, sino que también puede extenderse a la gerencia, resultando en una falta de liderazgo y dirección en la implementación de controles. En tercer lugar, *la cultura organizacional que no prioriza el control* y la rendición de cuentas representa otro obstáculo importante. En "ELCOCHO E.I.R.L.", como en muchas microempresas, puede existir una cultura de informalidad y flexibilidad que, dificulta la implementación de sistemas de control más rigurosos. Esta cultura puede manifestarse en una resistencia al cambio y una percepción de que los controles formales son innecesarios o incluso contraproducentes para la operación diaria del negocio. *La informalidad en las transacciones y relaciones comerciales con proveedores y clientes* constituye el cuarto factor significativo. Esta informalidad, común en el entorno de las microempresas, puede dificultar la implementación de controles internos estandarizados y documentados. Las transacciones basadas en confianza y acuerdos verbales, aunque ágiles, complican la trazabilidad y el control efectivo de las operaciones comerciales. Finalmente, *la presión por mantener precios bajos y competitivos, descuidando aspectos de control*, representa un desafío considerable. En un mercado altamente competitivo y sensible al precio, "ELCOCHO E.I.R.L." puede verse tentada a priorizar la reducción de costos sobre la inversión en sistemas de control interno. Esta presión económica puede llevar a la percepción de que los controles internos son un lujo que la empresa no puede permitirse, ignorando los beneficios a largo plazo en términos de eficiencia operativa

y prevención de pérdidas. La combinación de estos factores crea un entorno en el que la implementación de un sistema de control interno robusto se ve como una tarea desafiante y potencialmente costosa, llevando a la empresa a postergar o descartar su implementación en favor de prácticas más informales y familiares. Estos resultados coinciden con Ramos (2022) quien señala que, el bajo nivel educativo en temas de gestión empresarial moderna es un factor crítico en la falta de implementación de sistemas de control interno. Observó que muchos propietarios y empleados de microempresas carecían de una comprensión básica de los principios de contabilidad y control financiero, lo que resultaba en una subestimación de la importancia de estos sistemas. Además, la prevalencia de una cultura empresarial basada en la confianza y las relaciones personales a menudo se percibía como incompatible con los sistemas de control formales. Además, preciso que la presión económica constante en estas regiones llevaba a muchas microempresas a priorizar la supervivencia a corto plazo sobre inversiones en mejoras de gestión a largo plazo. Así mismo, los resultados de Ramos (2022) coinciden al señalar que, la informalidad en las relaciones comerciales es un obstáculo significativo para la implementación de controles internos efectivos. Las transacciones basadas en acuerdos verbales, dificultaban la documentación y el seguimiento sistemático necesarios para un control interno robusto. Además, se observó una tendencia entre los microempresarios a percibir los sistemas de control como una amenaza a la flexibilidad operativa que consideraban crucial para su supervivencia en mercados volátiles. La investigación también reveló que la falta de exposición a prácticas empresariales modernas en comunidades más pequeñas limitaba la percepción de la necesidad y los beneficios de sistemas de control interno más formales. Así mismo los hallazgos de Córdova (2021) señalan que, la presión por mantener precios competitivos en mercados locales limitados a menudo llevaba a los microempresarios a sacrificar inversiones en mejoras de gestión, incluyendo sistemas de control interno. Muchos propietarios percibían estos sistemas como costos adicionales que podrían afectar su capacidad para ofrecer precios competitivos. Además, la investigación reveló una tendencia a confiar en métodos de control empíricos e informales, que se consideraban más adaptados a las realidades locales y menos costosos de implementar, aunque potencialmente menos efectivos a largo plazo. Además, los resultados obtenidos por Torres (2021) muestra que, la

cultura organizacional en muchas microempresas está fuertemente influenciada por dinámicas familiares y comunitarias, lo que a menudo entra en conflicto con la implementación de sistemas de control formal. Presentan una resistencia significativa al cambio, especialmente cuando las nuevas prácticas podrían alterar las relaciones y dinámicas establecidas dentro de la empresa. Además, la investigación reveló que la falta de capacitación continua y actualización en prácticas de gestión moderna limitaba la capacidad de estas empresas para reconocer y abordar sus deficiencias en control interno. Así mismo la presión económica constante prioriza la generación de ingresos inmediatos sobre la inversión en sistemas y procesos para el crecimiento sostenible a largo plazo.

### **5.5 Respecto al objetivo específico 5**

Identificar y describir los factores político - administrativos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.

Se encontró que, en la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” los factores político - administrativos que impiden el adecuado control interno son la *Ausencia de un manual de organización y funciones*: la empresa carece de un manual formal que defina claramente los roles, responsabilidades y procesos dentro de la organización; las responsabilidades del personal no están claramente definidas, lo que puede resultar en ineficiencias operativas y falta de control sobre las actividades diarias. Esto puede llevar a confusión, duplicación de esfuerzos y falta de responsabilidad entre los empleados. *La falta de personal dedicado a la gestión de reclamos*: no existe un sistema o personal específico para manejar las quejas y reclamos de los clientes, lo que puede afectar la calidad del servicio y la satisfacción del cliente. *El cumplimiento inconsistente de funciones*: aunque se asume que el personal cumple con sus funciones básicas, la falta de un sistema de control interno puede resultar en un cumplimiento inconsistente o ineficiente de las tareas asignadas. *La falta de conocimiento sobre políticas de protección para MYPE*: la empresa no está al tanto de las políticas gubernamentales diseñadas para proteger y apoyar a las microempresas, lo que puede resultar en la pérdida de oportunidades y beneficios. *El desconocimiento de programas de capacitación estatales*: no se aprovechan los programas de capacitación ofrecidos por el Estado en temas cruciales como control

interno, financiamiento y tributación, lo que limita el desarrollo de habilidades y conocimientos necesarios para una gestión eficiente. *Estructura administrativa informal*: la empresa opera con una estructura administrativa informal, típica de muchas microempresas familiares, lo que dificulta la implementación de controles y procesos formales. *La falta de planificación estratégica*: la empresa carece de un plan estratégico a largo plazo que incluya la implementación de sistemas de control interno como parte de sus objetivos de crecimiento y mejora. Estos factores político-administrativos crean un entorno en el que, la implementación y mantenimiento de un sistema de control interno efectivo se vuelve desafiante para "ELCOCHO E.I.R.L.". La combinación de estructuras informales, desconocimiento de normativas y políticas, y la falta de capacitación y planificación estratégica contribuyen a la persistencia de prácticas de gestión que no priorizan el control interno, limitando así el potencial de crecimiento y eficiencia de la empresa. Estos hallazgos tienen relación con Ramos (2022) quien señala que, la ausencia de estructuras administrativas formales en las microempresas son un obstáculo significativo para la implementación de sistemas de control interno efectivos. Observo que muchas de estas empresas operaban con una gestión altamente centralizada, generalmente en manos del propietario o de miembros de la familia, lo que resulta en una falta de delegación y segregación de funciones adecuadas. Esta centralización, aunque percibida como eficiente por los propietarios, limitaba la capacidad de la empresa para implementar controles cruzados y procesos de verificación independientes. Además, los resultados obtenidos por Torres (2021) sobre el impacto de las políticas gubernamentales en la gestión de microempresas muestran que, el desconocimiento generalizado entre los microempresarios sobre las políticas y programas de apoyo gubernamentales era un factor crítico que impide la mejora de sus prácticas de gestión, incluyendo el control interno. A pesar de la existencia de programas de capacitación y asesoramiento ofrecidos por entidades estatales, la mayoría de las microempresas no accedían a estos recursos debido a una combinación de falta de información, desconfianza en las instituciones públicas y percepción de que estos programas no se adaptaban a sus necesidades específicas. Esta brecha entre las políticas diseñadas para apoyar a las microempresas y su implementación efectiva resultaba en una oportunidad perdida para mejorar las prácticas de gestión y control

interno. Además, la investigación denota que la complejidad percibida de las regulaciones y requisitos legales para las microempresas a menudo desalentaba a los propietarios de buscar formalizarse o mejorar sus sistemas administrativos. Además, los hallazgos de Lomote (2022) complementan que, la falta de planificación estratégica a largo plazo es un impedimento significativo para la adopción de prácticas de control interno efectivas. La mayoría de las microempresas operaban con un enfoque de gestión reactivo y a corto plazo, priorizando la resolución de problemas inmediatos sobre la implementación de sistemas y procesos para prevenir problemas futuros. La limitada exposición de los microempresarios a modelos de negocio más sofisticados y exitosos en su entorno local reduce su percepción de la necesidad y los beneficios potenciales de implementar sistemas de control interno más formales.

## **VI. Conclusiones**

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

El perfil del titular gerente de la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." de Carhuaz revela a un profesional de 30 años, de sexo masculino, con formación en administración y experiencia en el rubro, quien ejerce su profesión como gerente de la empresa en estudio. Sin embargo, la ausencia de un sistema de control interno implementado sugiere una brecha entre su formación académica y las necesidades prácticas de gestión empresarial. Esta situación refleja un desafío común en las microempresas, donde la experiencia en el sector no siempre se traduce en prácticas administrativas avanzadas. La edad y el estado civil del gerente influyen en su nivel de compromiso con la empresa. Subrayando que, existe la necesidad de estrategias adaptadas a las características específicas del líder de la organización.

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

El perfil de la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." de Carhuaz corresponde a una entidad formal con 5 años de operación bajo el régimen Mype tributario, orientada a la obtención de ganancias. Sin embargo, la ausencia de un sistema de control interno implementado sugiere una discrepancia entre su formalidad legal y sus prácticas de gestión interna. Esta situación es común en microempresas donde los recursos limitados y la falta de conocimiento especializado obstaculizan la adopción de sistemas de control. La pertenencia al régimen Mype tributario, si bien ofrece ventajas fiscales, implica responsabilidades que requieren una gestión financiera y administrativa más rigurosa. La falta de implementación de controles internos, a pesar de su trayectoria, está limitando la capacidad de la empresa para gestionar eficazmente sus recursos, optimizar procesos y maximizar sus ganancias, subrayando la necesidad urgente de considerar la implementación de controles internos como una prioridad estratégica.

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

Se concluyó que los factores financieros que impiden el adecuado control interno en la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." son principalmente: la percepción de altos costos asociados a la implementación de controles internos, la falta de un



presupuesto específico destinado al desarrollo y mantenimiento de estos controles, y el limitado acceso a financiamiento para mejoras administrativas. La empresa considera que los recursos financieros necesarios para establecer y mantener un sistema de control interno son prohibitivos en relación con sus ingresos y márgenes de beneficio, lo que refleja una falta de comprensión sobre los beneficios a largo plazo que estos sistemas pueden aportar. La ausencia de un presupuesto específico para controles internos indica una priorización inadecuada de los recursos financieros, debido a presiones de liquidez a corto plazo o a una falta de planificación financiera estratégica. Además, la microempresa enfrenta dificultades para obtener financiamiento destinado a mejoras operativas intangibles, como los sistemas de control interno, ya que las instituciones financieras tienden a favorecer inversiones en activos tangibles. Esta situación se ve agravada por la falta de un historial crediticio sólido o garantías suficientes, así como por la ausencia de estados financieros auditados o sistemas de información financiera confiables, creando un círculo vicioso que dificulta aún más la implementación de controles internos efectivos.

#### **6.4 Respecto al objetivo específico 4**

Se concluyó que, los factores socioeconómicos que impiden el adecuado control interno en la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." de Carhuaz son multifacéticos y están profundamente arraigados en el contexto local. El entorno socioeconómico de Carhuaz, caracterizado por una economía predominantemente informal y fluctuante, influye en la percepción de la necesidad de controles formales. La empresa carece de recursos para evitar riesgos y de mecanismos para adaptarse a cambios financieros, lo que refleja una cultura empresarial que prioriza la flexibilidad sobre la estructura y el control. El bajo nivel de educación y capacitación del personal en temas de control interno constituye una barrera significativa, limitando la comprensión de su importancia y beneficios. La cultura organizacional, que no prioriza el control y la rendición de cuentas, genera resistencia al cambio y percibe los controles formales como innecesarios. La informalidad en las transacciones y relaciones comerciales dificulta la implementación de controles estandarizados y documentados. Además, la presión por mantener precios bajos y competitivos lleva a la empresa a priorizar la

reducción de costos sobre la inversión en sistemas de control interno, ignorando los beneficios a largo plazo en términos de eficiencia operativa y prevención de pérdidas. Esta combinación de factores crea un entorno donde la implementación de un sistema de control interno robusto se percibe como una tarea desafiante y potencialmente costosa, llevando a la empresa a postergar o descartar su implementación en favor de prácticas más informales y familiares, limitando así su potencial de crecimiento y eficiencia.

### **6.5 Respecto al objetivo específico 5**

Se concluyó que los factores político-administrativos que impiden el adecuado control interno en la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." son diversos. La ausencia de un manual de organización y funciones formal resulta en una falta de claridad en roles y responsabilidades, generando ineficiencias operativas y falta de control sobre las actividades diarias. La carencia de personal capacitado afecta la calidad del servicio y la satisfacción del cliente. El cumplimiento inconsistente de funciones, debido a la falta de un sistema de control interno, conduce a una ejecución ineficiente de las tareas asignadas. El desconocimiento de políticas de protección para MYPE y programas de capacitación estatales limita el acceso a oportunidades y beneficios gubernamentales, así como el desarrollo de habilidades cruciales para una gestión eficiente. La estructura administrativa informal, típica de microempresas familiares, dificulta la implementación de controles y procesos formales. La falta de planificación estratégica a largo plazo, que incluya la implementación de sistemas de control interno, obstaculiza el crecimiento y la mejora organizacional. Además, la complejidad percibida de las regulaciones y requisitos legales desalienta la formalización y mejora de los sistemas administrativos. La limitada exposición a modelos de negocio más sofisticados reduce la percepción de la necesidad de implementar sistemas de control interno formales. El enfoque de gestión reactivo y a corto plazo prioriza la resolución de problemas inmediatos sobre la prevención de problemas futuros. Esta combinación de factores crea un entorno donde la implementación y mantenimiento de un sistema de control interno efectivo se vuelve un desafío significativo, limitando el potencial de crecimiento, eficiencia y cumplimiento normativo de la empresa.

## **6.6 Respecto al objetivo general**

Los factores que impiden el adecuado control interno en la microempresa "ELCOCHO E.I.R.L." abarcan aspectos financieros, económico-sociales y político-administrativos. En el ámbito financiero, la percepción de altos costos de implementación, la falta de presupuesto específico y el limitado acceso a financiamiento para mejoras administrativas son barreras significativas. Económica y socialmente, el entorno informal de Carhuaz, la cultura empresarial que prioriza flexibilidad sobre estructura, el bajo nivel educativo en temas de gestión, y la presión por mantener precios competitivos obstaculizan la adopción de controles formales. En el aspecto político-administrativo, la ausencia de un manual de organización y funciones, la falta de personal dedicado a la gestión de reclamos, el desconocimiento de políticas de apoyo a MYPE y programas estatales de capacitación, junto con una estructura administrativa informal y la falta de planificación estratégica, impiden la implementación efectiva de controles internos. La combinación de estos factores, la presión económica y la cultura organizacional informal, representan un obstáculo que dificulta la implementación de controles internos. Además, limita el acceso a financiamiento y oportunidades de crecimiento, mientras que la presión económica y la cultura organizacional informal desalientan la inversión en sistemas de control. El perfil del gerente, aunque con formación profesional, refleja una brecha entre el conocimiento teórico y la aplicación práctica de controles internos. Esta situación se ve exacerbada por la complejidad percibida de las regulaciones y la limitada exposición a modelos de negocio más sofisticados. En conjunto, estos factores crean un entorno donde la implementación de un sistema de control interno robusto se percibe como una tarea desafiante y costosa, llevando a la empresa a postergar su adopción en favor de prácticas de control empíricas, informales y familiares, lo que a su vez limita su potencial de crecimiento, eficiencia y cumplimiento normativo.

## VII. Recomendaciones

- Se recomienda que el titular gerente de "ELCOCHO E.I.R.L." participe en programas de capacitación específicos sobre gestión empresarial moderna y control interno. Esto ayudará a cerrar la brecha entre su formación académica y las necesidades prácticas de la empresa. Además, se sugiere buscar mentorías o asesorías de profesionales con experiencia en implementación de sistemas de control en microempresas, lo que podría proporcionar perspectivas valiosas y soluciones prácticas adaptadas al contexto de la empresa.
- Se recomienda a "ELCOCHO E.I.R.L." desarrollar un plan estratégico a mediano plazo que incluya la implementación gradual de un sistema de control interno. Este plan debe considerar las ventajas del régimen Mype tributario y cómo un mejor control interno puede ayudar a maximizar estos beneficios. Además, se sugiere buscar asesoría especializada para adaptar las mejores prácticas de control interno a las necesidades específicas de una microempresa ferretera.
- Se recomienda realizar un análisis costo-beneficio detallado de la implementación de un sistema de control interno, considerando los beneficios a largo plazo en términos de eficiencia operativa y prevención de pérdidas. La empresa debería explorar opciones de financiamiento específicas para mejoras administrativas, incluyendo programas gubernamentales de apoyo a Mypes. Se sugiere también implementar un sistema básico de control financiero como primer paso, que pueda expandirse gradualmente sin representar una carga financiera significativa inicial.
- Se recomienda desarrollar un programa de capacitación interna sobre la importancia del control interno, adaptado al contexto local y a las necesidades específicas de la empresa. Es importante fomentar una cultura organizacional que valore el control y la rendición de cuentas, demostrando cómo estos elementos pueden coexistir con la flexibilidad necesaria en un entorno económico volátil. Además, se sugiere participar en redes empresariales locales para compartir experiencias y mejores prácticas en gestión y control interno.

- Se recomienda elaborar un manual de organización y funciones básico, adaptado a las necesidades de la microempresa. Se sugiere también desarrollar un plan de formalización gradual de procesos administrativos, comenzando por aquellos más críticos para la operación del negocio. La empresa debería buscar activamente información sobre programas de capacitación estatales y aprovecharlos para mejorar sus prácticas de gestión y control interno.
- Se recomienda adoptar un enfoque holístico y gradual para la implementación de un sistema de control interno. Esto implica abordar simultáneamente los aspectos financieros, socio-económicos y político-administrativos identificados. Se sugiere comenzar con medidas de bajo costo y alto impacto, como la formalización de procesos básicos y la capacitación del personal. Es crucial buscar asesoría especializada y aprovechar los recursos y programas disponibles para Mypes. La empresa debe ver la implementación del control interno no como un gasto, sino como una inversión estratégica para su crecimiento y sostenibilidad a largo plazo. Finalmente, se recomienda establecer metas claras y medibles para la implementación del control interno, y revisar regularmente el progreso, ajustando el plan según sea necesario.

## Referencias bibliográficas

- Acosta, S. (2023). Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa consultoría asesoría y construcción Mundo Service S.R.L. - Huaraz, 2022. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34442/CONTROL\\_INTERNO\\_CONSTRUCTORAS\\_ACOSTA\\_CANO\\_SANDRA\\_JE\\_NNIFER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34442/CONTROL_INTERNO_CONSTRUCTORAS_ACOSTA_CANO_SANDRA_JE_NNIFER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Álvarez, A. (2021). *Control Interno sin Fines de Lucro, Año 2021*. [Trabajo Final de Práctica Profesional Contador Público, Universidad Nacional de San Martín de Argentina]. Repositor Intitucional - Universidad Nacional de San Martín de Argentina. <https://ri.unsam.edu.ar/handle/123456789/1788>
- Alvarez, A., & García, J. (2021). *Comunicación Empresarial y Atención al Cliente*. Editex. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-A0tEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=tipos+de+empresa+&ots=yw0YWP R8ul&sig=kw5u06ozwfj5nXRtk6EAU-Qn2Kk#v=onepage&q=tipos%20de%20empresa&f=false>
- Anaya, J. (2015). *Logística integral. La gestión operativa de la empresa*. Madrid: Avda. de Valdenigrales - ESIC Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=y-ncDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+de+inventarios+empresarial++2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbp7S0j8jwAhUjF7kGHYKiAt04PBDoATACegQIBhAC#v=onepage&q&f=false>
- Arellana L., Chinchilla, M., y Escobar, M. (2022). Obstáculos en la implementación de control interno en MiPymes en Colombia. Obtenido de [https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR\\_22\\_10.pdf](https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf)
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:z8codsCfezUJ:https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2260/1/Arias-Covinos->

[Diseño y metodología de la investigación.pdf+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe](#)

Aristizabal, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Obtenido de

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

COMEXPERU (2020). Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020. Obtenido de

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

Córdova, L. (2021). *Análisis de los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019*. Obtenido de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66848/Cordova\\_PLV-SD.pdf](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66848/Cordova_PLV-SD.pdf)

Cuela, J. (2023). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022*. Repositorio Institucional ULADECH. Obtenido de

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/34059>

Danyka, U. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo – 2019*. Obtenido de

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Usco\\_Berrocal\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf)

Dempsey, C. (2020). ¿Qué es el Representante Legal? Bizlatin Hub. Obtenido de

<https://www.bizlatinhub.com/es/empresas-representante-legal/>

El Peruano (2003). Normas Legales. Obtenido de

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

Escobar, H., Surichaqui, L., y Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/357972230009.pdf>

- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*: Ecoe ediciones. Obtenido de [https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968\\_A45358867/preview-9789585031968\\_A45358867.pdf](https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968_A45358867/preview-9789585031968_A45358867.pdf)
- Fiorito, D. (2020). *Cómo cumplir objetivos en el ámbito personal y empresarial*. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/GESTI%C3%93N\\_DE\\_RIESGOS\\_c%C3%B3mo\\_cumplir\\_objeti/0fkuEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=control+interno+empresarial&pg=PT214&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/GESTI%C3%93N_DE_RIESGOS_c%C3%B3mo_cumplir_objeti/0fkuEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=control+interno+empresarial&pg=PT214&printsec=frontcover)
- Flores, E. (2001). Sectores y actividades económicas con potencialidad en la generación de empleo. Obtenido de [https://www2.trabajo.gob.pe/cntpe/wp-content/uploads/2015/09/sect\\_con\\_potencialidad.pdf](https://www2.trabajo.gob.pe/cntpe/wp-content/uploads/2015/09/sect_con_potencialidad.pdf)
- García, A. y Taboada, E. (2012). *Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nootboom*. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0188-33802012000100002](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002)
- Hernández, E., & Hernández, L. (2018). *Manual del comercio electrónico*. Barcelona: Marge Books. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=G6YEEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=sector+comercio+2018&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbr\\_fO\\_MrwAhXaHrkGHSmNBs44ChDoATABegQIBRAC#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=G6YEEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=sector+comercio+2018&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbr_fO_MrwAhXaHrkGHSmNBs44ChDoATABegQIBRAC#v=onepage&q&f=false)
- Hernández, G., Fernández, M., & Baptista, T. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://recursos.ucol.mx/tesis/investigacion.php>
- Huasaja, R. (2023). *Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Invergen S.A.C. – Pichari, 2022*. Repositorio Institucional ULADECH. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34397>
- IPE (2013). *Sectores Productivos*. Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>



- La Rosa, C. (2024). *Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso empresa Lima Este S.A.C. – Lima, 2023*. Repositorio Institucional ULADECH. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/36724>
- López, J. (2020). Empresa comercial. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
- Lomote, J. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. de la provincia de Carhuaz, 2020. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28471/INVESTIGACION CONTROL INTERNO LOMOTE VERGARA JOHANA ABIGAIL%201.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28471/INVESTIGACION%20CONTROL%20INTERNO%20LOMOTE%20VERGARA%20JOHANA%20ABIGAIL%201.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. y Andrade, C. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P., & García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio mas utilizados en investigación. Volumen 30 Número 1: Revista Médica Clínica Los Condes. Obtenido de <https://www.elsevier.es/es-revista-revista-medica-clinica-las-condes-202-articulo-metodologia-tipos-disenos-estudio-mas-S0716864019300057>
- Mamani, E. (2021). Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa LEY N° 28015. Obtenido de <https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/>
- Mata, M. (2020). “Control interno en micro y pequeñas empresas”: una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años. [Trabajo de Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte]. Repositor Intitucional – Universidad privada del norte. <https://hdl.handle.net/11537/25422>
- Méndez, A. (2022). Diseño de un sistema de control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento del proceso de compras en la empresa

- Constructora Alvarado - Ecuador. Obtenido de  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35099/1/692%20O.E..pdf>
- Mendoza, A. (2018). *Control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Tassedo S.A.C. Huaraz - 2018*. Obtenido de  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26245/Mendoza\\_RAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26245/Mendoza_RAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ministerio de salud (2024). Sistema de control interno. Obtenido de  
<https://www.incn.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- DS. N°234-2013-EF (2013). *Aprueban el Reglamento de la Ley N° 30056 en lo referido al crédito por gastos de capacitación, gastos de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica y pronto pago*. Obtenido de  
[https://www.marina.mil.pe/media/portal\\_trns/2017/07/14/ds\\_234\\_2013\\_ef.pdf](https://www.marina.mil.pe/media/portal_trns/2017/07/14/ds_234_2013_ef.pdf)
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. México: 1° edición. Obtenido de  
[https://books.google.com.pe/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+interno+2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjX\\_onx38fwAhW1MX0KHYkMBF4Q6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=libro%20de%20control%20interno%202019&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+interno+2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjX_onx38fwAhW1MX0KHYkMBF4Q6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=libro%20de%20control%20interno%202019&f=false)
- Ponce, R. (2022). *Propuestas de mejora de los actores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa comercial ferretera la casa del Constructor E.I.R.L.-Chimbote,2021*. Repositorio Institucional ULADECH. Obtenido de  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/28865>
- Ramos, C. (2022). Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa "Lucibella Inversiones E.I.R.L." - Chimbote y propuesta de mejora, 2020. Obtenido de  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31295>
- Sanabria, F. (2020). Análisis del control interno en PYMES del Perú. Obtenido de  
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/503/5032207009/html/>

- Segovia, C. (2020). *Contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de la Mype estructuras de acero Perú S.A.C., en el año 2019*. [Trabajo de Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público, Universidad Femenina del Sagrado Corazón]. Repositor Intitucional – Universidad Femenina del Sagrado Corazón. <https://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/handle/20.500.11955/796>
- Sorlózano, M. (2018). *Gestión de pedidos y stock. COML0309*. Málaga: 1° edición. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=v1EpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de++inventarios+empresarial+2018&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj6-baRhMjwAhXAG7kGHf3sCpUQ6AEwCXoECAkQAg#v=onepage&q&f=false>
- SUNAT. (2018). *Regímenes tributarios*. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios>
- SUNAT. (2019). *Régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html>
- Tantalean, I. (2022). La naturaleza de la empresa Su teleología desde los Ciencias de la Administración, el Derecho y la Economía. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-38862022000100262#:~:text=La%20Empresa%2C%20es%20una%20organizacion%20B3n,lucrativa%20\(Tantalean.%202021\)](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-38862022000100262#:~:text=La%20Empresa%2C%20es%20una%20organizacion%20B3n,lucrativa%20(Tantalean.%202021)).
- Tello, S. (2014). Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país. *Lex ISSN 2313-1861*, 1-20. Obtenido de <https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/LEX/article/view/623/852>
- Torres, N. (2021). Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa "BRYC S.A.C." - Chimbote y propuesta de mejora, 2020. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31297/CON>

[TROL INTERNO TORRES MANRIQUE NAYELY.pdf?sequence=3&isAllowed=y](#)

Uladech (2024). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001.

Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>

Vásquez, F. (2024). *Lineamientos básicos para elaborar el proyecto de investigación- documento de trabajo*. Docente Tutor Investigador (DTI) de la Escuela Profesional de Contabilidad de la ULDECH-Católica-Chimbote

Vera, V., & Vizuete, E. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Obtenido de

<Http://Repositorio.Unemi.Edu.Ec/Bitstream/123456789/1681/1/Dise%C3%91o%20de%20un%20control%20interno%20de%20inventario%20para%20la%20empresa%20xyz.Pdf>

Vergaray, J., Gutiérrez, W., León, F., León, C., y García, C. (2020). Control Interno y Gestión Institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”, Chimbote, Ancash, Perú, 2020. Obtenido de

<https://tecnocientifica.com.mx/educateconciencia/index.php/revistaeducate/article/view/465/669>

## Anexos

### Anexo 01. Matriz de Consistencia

#### TÍTULO: FACTORES QUE IMPIDEN EL ADECUADO CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA “ELCOCHO E.I.R.L.” DE CARHUAZ, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS (en caso aplique)	VARIABLES	METODOLOGIA
¿Cuáles son los factores que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024?	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Identificar y describir los factores financieros, económico-sociales y político-administrativos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir el perfil del titula gerente de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024</li> <li>2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.</li> </ol>	No aplica.	<p><b>Variable:</b></p> <p>Control Interno</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Factor financiero</li> <li>• Factor socio-económico</li> <li>• factor político-administrativo</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>No experimental</p> <p><b>Población y muestra:</b></p> <p>Población: Las microempresas de</p>

	<p>3. Identificar y describir los factores financieros que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.</p> <p>4. Identificar y describir los factores socio-económicos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.</p> <p>5. Identificar y describir los factores político - administrativos que impiden el adecuado control interno de la microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.” de Carhuaz, 2024.</p>			<p>Carhuaz.</p> <p>Muestra: La microempresa “ELCOCHO E.I.R.L.”</p>
--	--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia.

## Anexo 2. Instrumento de recolección de información



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: FACTORES QUE IMPIDEN EL ADECUADO CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA “ELCOCHO E.I.R.L.” DE CARHUAZ, 2024 al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

#### Preguntas:

#### Perfil o características del dueño y/o representante legal de la Mype de estudio

1. ¿Qué edad tiene?
  - a) 18 a 40 años
  - b. 41 a 55 años
  - c. 56 a más años
2. ¿Cuál es su sexo?
  - a) Femenino
  - b) Masculino
3. ¿Cuál es su estado civil?
  - a) Casado
  - b) Soltero
4. ¿Cuál es su grado de instrucción?
  - a) Primaria
  - b) Secundaria
  - c) Superior universitaria
  - d) Superior no universitaria

5. ¿Qué ocupación tiene?
  - a) Administrador
  - b) Gerente
6. ¿Qué profesión tiene?
  - a) Administrador
  - b) Contador
  - c) Ingeniería
7. ¿Tiene experiencia en su profesión?
  - a) Si
  - b) No

**Perfil o características de la Mype de estudio**

1. ¿Es formal la empresa?
  - a) Si
  - b) No
2. ¿La empresa es una?
  - a) Mediana empresa
  - b) Pequeña empresa
  - c) Microempresa
3. ¿Qué tiempo tiene la microempresa en el rubro y sector?
  - a) 0 – 5 años
  - b) 6 – 11 años
  - c) 12 a más años
4. ¿La microempresa se generó para obtener ganancias?
  - a) Si
  - b) No
5. ¿La microempresa se generó para sobrevivir?
  - a) Si
  - b) No
6. ¿La empresa tiene trabajadores permanentes?
  - a) Si
  - b) No
7. ¿La empresa tiene trabajadores eventuales?
  - a) Si



- b) No
- 8. ¿En qué época del año contrata más trabajadores eventuales? ¿Por qué?
  - a) Enero a abril
  - b) Mayo a agosto
  - c) Setiembre a diciembre
  - d) Cualquier momento del año
- 9. ¿A qué régimen tributario pertenece?
  - a) RG
  - b) RER
  - c) NRUS
  - d) MYPE tributario

**Factores financieros**

- 1. ¿Tiene implementado el sistema de control interno?
  - a) Sí
  - b) No
- 2. ¿Por qué no implementa su sistema de control interno?
  - a) No tiene espacio en su local
  - b) No cuenta con un financiamiento adecuado
- 3. ¿Usted tiene un adecuado historial crediticio?
  - a) Sí
  - b) No
- 4. ¿Usted solicitó financiamiento?
  - a) Sí
  - b) No
- 5. ¿Antes de solicitar un financiamiento es asesorado?
  - a) Sí
  - b) No
- 6. ¿Usted accede a las diferentes fuentes de financiamiento antes de solicitar un crédito?
  - a) Sí

- b) No
7. ¿Considera que la tasa de interés es alta?
- a) Sí
- b) No
8. ¿Capacita a sus empleados en sus funciones?
- a) Sí
- b) No

**Factores socio-económicos**

1. ¿Toman medidas correctivas en sus ingresos y gastos?
- a) Sí
- b) No
2. ¿Cuenta con recursos para evitar riesgos en su empresa?
- a) Sí
- b) No
3. ¿La empresa dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios financieros?
- a) Sí
- b) No
4. ¿Cree que tiene fondos necesarios para la expansión de su empresa?
- a) Sí
- b) No
5. ¿Cree que tiene un buen control financiero para obtener los resultados deseados?
- a) Sí
- b) No
6. ¿Considera usted excesivo la magnitud de los impuestos a los que se ve afectos su empresa?
- a) Sí
- b) No
7. ¿Considera costoso implementar el control interno?
- a) Sí
- b) No

### Factores político-administrativo

1. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?
  - a) Sí
  - b) No
2. ¿Cuenta con personal encargado de gestionar los reclamos?
  - a) Sí
  - b) No
3. ¿Las funciones y la responsabilidad del personal están claramente definidas?
  - a) Sí
  - b) No
4. ¿El personal cumple con sus funciones?
  - a) Sí
  - b) No
5. ¿Conoce algunas normas, leyes que dé a conocer la aplicación del control interno en las mype?
  - a) Sí
  - b) No
6. ¿Conoce políticas que protejan a las mype?
  - a) Sí
  - b) No
7. ¿Conoce programas de capacitación de temas de control interno, financiamiento, tributos, organizados por el Estado?
  - a) Sí
  - b) No

ELCOCHO E.I.R.L.  
RUC: 20604218633  
  
Elmer Denis Laguna Malca  
GERENTE  
DNI 76419299

Anexo 3. Ficha técnica de los instrumentos

**Ficha de identificación del Experto para proceso de validación**

Nombre y Apellidos: Miriam Narda Pulucio Pulucio  
N° ONI/CE: 41515856 Edad: 41 años  
Teléfono/celular: 943943613 Email: miriamnarda@gnul.com

---

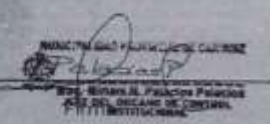
Título profesional: Contadora Pública Colegiada  
Grado académico: Maestría X Doctorado: \_\_\_\_\_  
Especialidad: Auditoría y control de Gestión  
Institución que labora: Contaduría General de la República


---

Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis

Título: Factores que impiden el adecuado control interno de la  
microempresa "El Ceño E.S.R.L." de Cuzco, 2024  
Autor: Rejina Victoria Delgado Mercedes  
Programa académico: Escuela profesional de Contabilidad

---

  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALÍA  
DIRECCIÓN DE FISCALÍA PASIVA  
DIRECCIÓN DE FISCALÍA PASIVA  
DIRECCIÓN DE FISCALÍA PASIVA

  
Huella digital





FICHA DE VALIDACIÓN\*

TÍTULO: FACTORES QUE IMPIDEN EL ADECUADO CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA "ELCOCHO E.L.R.L." DE - CARHUAZ, 2024

Variable 1: Control interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
<b>Dimensiones:</b>							
<b>Factor financiero</b>							
• <b>Control interno financiero</b>							
1 ¿Tiene implementado el sistema de control interno?	✓		✓		✓		
2 ¿Por qué no implementa su sistema de control interno?	✓		✓		✓		
3 ¿Usted tiene un adecuado historial crediticio?	✓		✓		✓		
• <b>Financiamiento</b>							
4 ¿Usted solicitó financiamiento?	✓		✓		✓		
5 ¿Antes de solicitar un financiamiento es asesorado?	✓		✓		✓		
6 ¿Usted accede a las diferentes fuentes de financiamiento antes de solicitar un crédito?	✓		✓		✓		
7 ¿Considera que la tasa de interés es alta?	✓		✓		✓		
8 ¿Capacita a sus empleados en sus funciones?	✓		✓		✓		
<b>Factor socio-económico</b>							
• <b>Cultura financiera</b>							
1 ¿Toman medidas correctivas en sus ingresos y gastos?	✓		✓		✓		
2 ¿Cuenta con recursos para evitar riesgos en su empresa?	✓		✓		✓		
3 ¿La empresa dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios financieros?	✓		✓		✓		
4 ¿Cree que tiene fondos necesarios para la expansión de su empresa?	✓		✓		✓		
5 ¿Cree que tiene un buen control financiero para obtener los resultados deseados?	✓		✓		✓		
6 ¿Considera usted excesivo la magnitud de los impuestos a los que se ve afectos su empresa?	✓		✓		✓		
7 ¿Considera costoso implementar el control	✓		✓		✓		

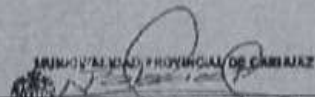
interno?							
Factor político-administrativo							
• <b>Gestión administrativa</b>							
1	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	✓		✓		✓	
2	¿Cuenta con personal encargado de gestionar los reclamos?	✓		✓		✓	
3	¿Las funciones y la responsabilidad del personal están claramente definidas?	✓		✓		✓	
4	¿El personal cumple con sus funciones?	✓		✓		✓	
• <b>Política</b>							
1	¿Conoce algunas normas, leyes que dé a conocer la aplicación del control interno en las mype?	✓		✓		✓	
2	¿Conoce políticas que protejan a las mype?	✓		✓		✓	
3	¿Conoce programas de capacitación de temas de control interno, financiamiento, tributos, organizados por el Estado?	✓		✓		✓	

\*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones:

..... Opinión de  
 experto:                      Aplicable ( ✓ )    Aplicable después de modificar (    )    No aplicable (    )

Nombres y Apellidos de experto: Mg. Birham N. Palacios Palacios DNI 41515856

  
 JUNTA REGIONAL PROVINCIAL DE CAMBAY  
 Mg. Birham N. Palacios Palacios  
 JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL INSTITUCIONAL



#### Anexo 4. Formato de consentimiento informado

##### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Quijano Vitorio, Delia Mercedes**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

##### **FACTORES QUE IMPIDEN EL ADECUADO CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "ELCOCHO E.I.R.L." DE CARHUAZ, 2024.**

La entrevista durará aproximadamente 15 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 [deliaq585@gmail.com](mailto:deliaq585@gmail.com) o al número 921094582 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [cieci@uladech.edu.pe](mailto:cieci@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Elma Denis Laguna Malpaso ELCOCHO E.I.R.L. RUC: 20604218633
Firma del participante:	 Elmer Denis Laguna Malpaso GERENTE DNI 76419299
Firma del investigador:	
Fecha:	20, abril del 2024