



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

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO EMPRESA MULTISERVICIOS FRAPE E.I.R.L. - AYACUCHO,
2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR
DE LA CRUZ CISNEROS, CANDELARIA
ORCID: 0000-0003-2494-552X

ASESOR
ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO
ORCID:0000-0003-3776-2490

CHIMBOTE-PERÚ
2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0209-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **03:30** horas del día **23** 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
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Miembro
Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA MULTISERVICIOS FRAPE E.I.R.L. - AYACUCHO, 2024**

Presentada Por :
(3103191591) **DE LA CRUZ CISNEROS CANDELARIA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, 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

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Miembro

Dr. ESPEJO CHACON LUIS 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 RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA MULTISERVICIOS FRAPE E.I.R.L. - AYACUCHO, 2024 Del (de la) estudiante DE LA CRUZ CISNEROS CANDELARIA , asesorado por ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

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

Chimbote, 18 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A mis padres Juan y Lorenza por ser la dicha del día a día, por los consejos que me brindan lo cual es importante en mi formación profesional y el apoyo moral para seguir adelante con mis estudios.

A mi hija por ser mi motivo y fortaleza de seguir adelante, al asesor por los consejos y enseñanzas compartidas y a la Universidad por los servicios brindados y ser buenos profesionales en todo ámbito ante la sociedad

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por cuidarme día a día,
A mis padres y al asesor por su guía y enseñanza incondicional
En esta etapa de mis estudios y darme la fortaleza de seguir
Adelante para conseguir mis sueños.

Índice general

Caratula.....	I
Acta de Sustentación.....	II
Constancia de Originalidad.....	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice general	VI
Índice de Cuadros	VIII
Resumen	IX
Abstract	X
I. Planteamiento del problema.....	1
II. Marco teórico	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Internacionales	6
2.1.2. Nacionales.....	8
2.1.3. Regional/Local	15
2.2. Bases teóricas	16
2.2.1. Teoría de control interno.....	16
2.2.2. Teoría de Mype	24
2.2.3. Teoría de Empresa	27
2.2.4. Teoría de Comercio.....	31
2.2.5. Descripción de la empresa en estudio.....	34
2.3. Hipótesis	34
III. Metodología	35
3.1. Tipo, Nivel y diseño de investigación	35
3.2. Población y Muestra	35
3.3. Operacionalización de las variables/categorías	36
3.4. Técnica e instrumento	36
3.5. Método de análisis	37
3.6. Aspectos éticos	37
IV. Resultados	39
4.1. Respecto al objetivo específico N° 01.....	39
4.2. Respecto al objetivo específico N° 02.....	42
4.3. Respecto al objetivo específico N° 03.....	45

V. Discusión	49
5.1. Respecto al objetivo específico N° 01	49
5.2. Respecto al objetivo específico N° 02	49
5.3. Respecto al objetivo específico N° 03	50
VI. Conclusiones	52
6.1. Respecto al objetivo específico N° 01	52
6.2. Respecto al objetivo específico N° 02	52
6.3. Respecto al objetivo específico N° 03	52
6.4. Respecto a la conclusión general	53
VII. Recomendaciones	54
Referencias Bibliográficas	55
Anexos	60
Anexo 1. Matriz de Consistencia	60
Anexo 2. Instrumento de recolección de datos	61
Anexo 3. Validez del Instrumento - Experto	64
Anexo 4. Consentimiento informado	68

Índice de Cuadros

Cuadro 1. Resultados de los antecedentes.....	39
Cuadro 2. Resultados del cuestionario.....	42
Cuadro 3. Resultados de los objetivos específicos 1 y 2.....	45

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Los investigadores destacan la importancia de implementar un sistema de control interno, ya que este proporciona un marco estructurado para la gestión empresarial. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Los resultados del cuestionario aplicado al gerente de Multiservicios Frape E.I.R.L. revelan una serie de deficiencias en cuanto al control interno de la empresa. Se observa una falta de lineamientos claros para motivar al personal y la ausencia de objetivos definidos que permitan identificar y evaluar los riesgos económicos. Respecto al Objetivo Específico N° 3. La implementación de un sistema de control interno se vuelve fundamental tanto para las micro y pequeñas empresas en general como para Multiservicios Frape E.I.R.L. en particular. Se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas como la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. necesitan adoptar un sistema de control interno efectivo para salvaguardar sus activos, anticipar posibles fraudes y pérdidas, y fomentar la generación de ingresos que respalde su crecimiento continuo.

Palabras clave: Comercio, control interno, pequeña empresa

Abstract

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors of internal control of small national companies and the company Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case study. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: The researchers highlight the importance of implementing an internal control system, since it provides a structured framework for business management. Regarding Specific Objective No. 02: The results of the questionnaire applied to the manager of Multiservicios Frape E.I.R.L. reveal a series of deficiencies regarding the company's internal control. There is a lack of clear guidelines to motivate staff and the absence of defined objectives that allow identifying and evaluating economic risks. Regarding Specific Objective No. 3. The implementation of an internal control system becomes essential both for micro and small businesses in general and for Multiservicios Frape E.I.R.L. in particular. It is concluded that both micro and small businesses and the company Multiservicios Frape E.I.R.L. They need to adopt an effective internal control system to safeguard their assets, anticipate potential fraud and losses, and encourage revenue generation that supports their continued growth.

Keywords: Commerce, internal control, small business

I. Planteamiento del problema

El sistema de control interno desempeña un papel crucial, actuando tanto como catalizador del éxito empresarial como barrera frente a los retos operativos. Un conjunto de medidas de control interno mal adaptadas o estáticas podría obstaculizar seriamente la eficacia organizativa, repercutiendo negativamente en los resultados financieros de la entidad. En contraste, prácticas de control interno eficientes y bien implantadas pueden convertirse en un diferenciador clave en el mercado, ofreciendo una base sólida para una gestión eficaz y un desempeño organizacional superior. Estos controles, cuando están correctamente alineados con los objetivos estratégicos de la empresa, no solo mejoran la operatividad, sino que también fortalecen la confianza de los stakeholders, potenciando la sostenibilidad y la rentabilidad a largo plazo. Por lo tanto, es esencial que las empresas inviertan en el desarrollo y mantenimiento de un sistema de control interno que sea tanto robusto como flexible, adaptándose continuamente a los cambios del entorno empresarial para maximizar los beneficios y minimizar los riesgos (Comenderio, 2022).

La implementación de un sistema de control interno eficiente en el ámbito administrativo es crucial para identificar los desafíos que impiden el óptimo desempeño de la empresa, proporcionando a los gestores información valiosa para la toma de decisiones estratégicas. Los problemas que comúnmente se enfrentan incluyen ineficiencias operativas, la falta de mecanismos de control adecuados, procesos administrativos engorrosos, una burocracia excesiva, normativas desorganizadas, seguimiento insuficiente, una gestión de riesgos deficiente y la presencia de irregularidades o fraudes. Para superar estos obstáculos, es imperativo que las PYMES adopten un enfoque proactivo hacia la gestión de controles internos. Esto implica no solo la identificación y corrección de deficiencias sino también la adopción de prácticas administrativas más ágiles y transparentes, una evaluación constante de los procesos internos, y un fortalecimiento del marco normativo y de cumplimiento. Por lo tanto, se hace necesario que las empresas pongan especial énfasis en mejorar su sistema de control interno, lo que les permitirá mitigar los riesgos asociados a su operación y promover un ambiente de gestión más eficiente y seguro, conduciendo a una mejora significativa en su competitividad y sostenibilidad (Cortés, 2019).

Un sistema de control interno eficiente es sinónimo de una gestión empresarial efectiva. Este estudio ha revelado una conexión fuerte entre la asignación de responsabilidades y la disponibilidad de recursos, y su impacto significativo en la eficiencia

operativa y financiera de la empresa. Es imprescindible que el control interno se alinee estrechamente con las operaciones contables y la generación de información financiera, especialmente considerando la evolución hacia servicios digitales como el comercio electrónico, sistemas de entrega a domicilio, y la integración de operaciones bancarias y financieras en línea. La era digital exige una adaptación de los controles internos para asegurar la integridad, precisión y seguridad de las transacciones y datos financieros en un entorno cada vez más virtual y conectado. La capacidad de una empresa para gestionar eficazmente sus operaciones en este contexto digital depende en gran medida de su sistema de control interno, el cual debe ser dinámico, flexible y capaz de anticipar y mitigar los riesgos asociados a la tecnología y a las nuevas formas de interacción con los clientes y proveedores. Al asegurar la alineación entre los controles internos y las demandas de un mercado digital, las empresas no solo protegen sus activos y aseguran la fiabilidad de su información financiera, sino que también establecen las bases para una gestión estratégica y proactiva que favorece la innovación, mejora la competitividad y fomenta un crecimiento sostenido en el largo plazo. Este enfoque integral y actualizado del control interno es fundamental para navegar con éxito en el complejo panorama empresarial actual, marcado por la rápida evolución tecnológica y las cambiantes expectativas de los consumidores (Espinoza et al., 2021).

La implementación efectiva de controles internos constituye una piedra angular para la gestión exitosa de cualquier empresa. Mientras que es posible que una organización cuente con estrategias ambiciosas, una estructura organizativa sólida y un enfoque hacia la eficiencia, la ausencia de un sistema de control interno robusto y coherente puede impedir significativamente la capacidad de la gerencia para evaluar el rendimiento de la empresa en relación con sus objetivos establecidos. Esta deficiencia en los controles internos no solo limita la capacidad de la empresa para monitorizar su progreso y efectividad, sino que también restringe sus oportunidades de crecimiento y evolución dentro del mercado. Sin una evaluación precisa del desempeño y sin la capacidad de identificar y corregir desviaciones de forma oportuna, la empresa corre el riesgo de quedarse atrás respecto a sus competidores y de no cumplir con las expectativas de sus stakeholders. Por lo tanto, es crucial que los empresarios reconozcan la importancia de un sistema de control interno bien desarrollado y lo integren como un componente esencial de su estrategia de gestión. Esto no solo mejorará la transparencia y la rendición de cuentas dentro de la organización, sino que también fortalecerá su capacidad para adaptarse a los cambios del entorno, innovar y capitalizar

nuevas oportunidades de mercado, garantizando así un camino sostenible hacia el crecimiento y la transformación en un entorno empresarial cada vez más competitivo y desafiante (García et al., 2019).

El vínculo entre el control interno y el control de gestión se destaca como una unión crucial para la administración eficaz de una empresa, ejerciendo el control de gestión como el mecanismo que facilita la aplicación efectiva del control interno. Para alcanzar un nivel óptimo de control interno que impulsa la competitividad empresarial, es fundamental abordar no solo los procesos y recursos internos, sino también centrarse en la satisfacción del cliente y en asegurar una gestión operativa eficiente que contribuya a la efectividad general del control. Este enfoque integral debería extenderse para cubrir las áreas de innovación, adaptabilidad al cambio, y aprovechamiento de las tecnologías emergentes, lo cual es indispensable en el dinámico entorno de mercado actual. Además, un sistema de control interno robusto y bien implementado potencia la transparencia, fomenta la cultura de cumplimiento y ética empresarial, y promueve un ambiente laboral que motiva a la mejora continua y al desarrollo personal de los empleados. Esto, a su vez, mejora la relación con los stakeholders y fortalece la posición de la empresa en el mercado. La gestión de riesgos, parte integral del control interno, se convierte en una herramienta esencial para anticipar desafíos y adaptarse a los cambios con agilidad, asegurando así la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo. La colaboración entre departamentos y la capacitación constante del personal en prácticas de control interno son esenciales para mantener un sistema efectivo que respalde los objetivos estratégicos de la organización. En este contexto, la evolución hacia una gestión basada en datos y el análisis predictivo pueden optimizar la toma de decisiones y mejorar la eficiencia operativa. Es por ello que, el fortalecimiento del control interno mediante una gestión estratégica y proactiva es clave para navegar con éxito por las complejidades del entorno empresarial moderno, marcando la diferencia en el logro de la excelencia y la competitividad en el mercado global (Vega y Marrero, 2021).

Ante la descripción previa, se había presentado la siguiente formulación del problema:

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales:
Caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024?

Ante lo descrito se ha facilitado alcanzar el siguiente objetivo general:
Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024

En relación al propósito general, se habían delineado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024,
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024.

Se mencionaron las justificaciones siguientes

Práctica

Alineados con los objetivos de este estudio, los descubrimientos realizados desvelan oportunidades significativas para el desarrollo de intervenciones dirigidas. Tales hallazgos establecen un terreno sólido sobre el cual se pueden diseñar mejoras específicas en el marco de control interno de la entidad, con el propósito de fortalecer la prevención, identificación y atenuación de posibles riesgos. Este proceso es crucial para garantizar la integridad operativa y la resiliencia organizacional. Mediante la implementación de estrategias basadas en evidencia, se pretende no solo mejorar los procesos internos, sino también fomentar una cultura de control y seguridad que permeabilice todos los niveles de la organización. Estas acciones estratégicas, basadas en análisis detallado y adaptación continua, contribuyen a establecer un ambiente empresarial que prioriza la efectividad, la eficiencia y la adaptabilidad ante desafíos emergentes, consolidando así la posición de la empresa en su sector y mejorando su capacidad para alcanzar sus objetivos.

Teórica

La justificación teórica de esta investigación sobre el control interno en las organizaciones radica en el imperativo de ampliar el cuerpo de conocimiento en un área de vital importancia y constante evolución. Este estudio pretende contribuir teóricamente a la comprensión profunda de cómo los sistemas de control interno influyen en la eficiencia y seguridad de las operaciones empresariales. Al hacerlo, busca llenar vacíos existentes en la literatura y proporcionar bases sólidas para futuras investigaciones. La exploración de esta temática es crucial no solo para académicos y profesionales en el campo de la administración y la contabilidad, sino también para los tomadores de decisiones en las empresas, que se

enfrentan a la tarea de implementar y gestionar controles internos efectivos que se adapten a los desafíos del entorno empresarial moderno.

Metodológica

La justificación metodológica de elegir un enfoque cualitativo descriptivo para este estudio sobre el control interno en las empresas se centra en la necesidad de comprender en profundidad las dinámicas y particularidades que subyacen a los procesos de control interno. Esta metodología permite explorar de manera detallada cómo se implementan y perciben estas prácticas dentro del entorno empresarial, facilitando así una comprensión holística que va más allá de lo que permitirían otros enfoques. Al enfocarse en las percepciones y experiencias de quienes están directamente involucrados con el control interno, este estudio busca ofrecer insights valiosos para mejorar las estrategias y políticas de control interno, adaptándolas a las necesidades específicas y al contexto particular de la empresa en cuestión.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Astudillo y Del Rosario (2020) en su tesis titulada: “El análisis del control interno administrativo para el mejoramiento del desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio”. Este estudio se enfocó en evaluar la eficacia del control interno administrativo aplicado mediante el marco COSO II, específicamente para potenciar el rendimiento laboral en microempresas del sector de restauración en Guayaquil. La metodología empleada fue descriptiva y cuantitativa, recopilando datos a través de encuestas dirigidas a representantes de 344 negocios gastronómicos en la región. La información recabada se sometió a un proceso detallado de tabulación, representación gráfica y análisis exhaustivo, lo que permitió una interpretación más profunda de los datos y una comprensión más clara de las dinámicas internas de las empresas. El estudio subraya la crucialidad de integrar indicadores de correlación para el análisis administrativo, facilitando así la identificación de relaciones entre variables claves en la gestión y permitiendo ajustes proactivos en respuesta a las fluctuantes demandas del mercado. Aunque centrado en el ámbito alimenticio, los resultados y sugerencias derivados del análisis tienen aplicabilidad extendida a otros sectores económicos, demostrando su valor como herramienta de orientación y mejora continua en diversos contextos comerciales. Se insta a las empresas a adoptar un enfoque basado en indicadores estadísticos robustos para evaluar y optimizar sus procesos internos, promoviendo así decisiones fundamentadas y el avance hacia el logro eficiente de objetivos organizacionales, alineando prácticas administrativas con las mejores prácticas y estándares internacionales de gestión y control.

Rosales (2022) en su tesis: “Identificación de riesgos en el proceso de producción de embutidos en la ciudad de Guayaquil mediante la aplicación de herramientas de evaluación de control interno”. El propósito central de este estudio fue explorar los riesgos asociados al proceso productivo de embutidos en Guayaquil, implementando herramientas de evaluación del control interno específicas para este fin. A través de entrevistas dirigidas, esta investigación buscó profundizar en el entendimiento de las amenazas inherentes a la producción de embutidos, resaltando la urgencia de que cada empresa elabore y aplique su propia matriz de riesgo. Este paso es crucial para ejecutar eficazmente los controles internos necesarios, permitiendo así un manejo efectivo y minimización de riesgos. La construcción de flujogramas detallados de los procesos productivos reveló no solo las tareas y

responsabilidades de cada participante, sino también los puntos de vulnerabilidad que podrían ser explotados para cometer fraudes o incurrir en pérdidas financieras significativas. La documentación de estas pruebas de control interno, alineadas con los principios establecidos por COSO, ha demostrado ser instrumental para descubrir errores y falencias en los procedimientos de producción de embutidos, poniendo especial énfasis en la necesidad de un entorno de control robusto. Se enfatiza la importancia de monitorear constantemente la calidad y las especificaciones de los materiales usados en las recetas iniciales de los productos, a través de un riguroso análisis de tolerancias y una integración efectiva con los sistemas de control de inventario. Este enfoque tiene el objetivo de prevenir fugas de inventario y reducir los desperdicios que elevan innecesariamente los costos de producción, ofreciendo una visión comprensiva para fortalecer la integridad financiera y operativa de las empresas en este sector.

Aldás & Espinoza (2022) en su tesis: “El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro”. El estudio se centró en examinar cómo el control interno actúa como un mecanismo eficaz dentro de las microempresas de Milagro, empleando una metodología cuantitativa de carácter descriptivo. La selección de las 105 microempresas del cantón se realizó mediante una fórmula específica, utilizando un cuestionario como herramienta primordial para la recolección de datos. A través del análisis de información recolectada, se evidenció una evolución en la percepción y entendimiento del control interno entre los empresarios, resultado de las reformas impuestas por los organismos de control y regulación. Esta situación ha estimulado el interés por capacitaciones en áreas contables y administrativas, destacando la necesidad de que entidades como la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y la Cámara de Comercio ofrezcan formación gratuita, dada la escasez actual y la carga económica que esto representa para los empresarios. Se constató la importancia de un control interno bien estructurado, que, al ser diseñado, implementado y supervisado de forma coherente con las normativas, facilita el logro de los objetivos empresariales. Es crucial que los propietarios y gestores de empresas sin un sistema de control interno implementado reconozcan el valor añadido que este proceso aporta a la organización, evidenciando una mejora significativa en la eficiencia operativa del negocio. Este enfoque no solo facilita la adaptación a cambios normativos, sino que también fomenta una gestión empresarial más dinámica y resiliente frente a los desafíos del mercado.

2.1.2. Nacionales

Cahuaya (2023) En su trabajo de investigación: “Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Grupo Adrak S.A.C. – Juliaca, 2023”. El propósito principal de este estudio fue examinar los aspectos críticos del control interno en pequeñas empresas peruanas, específicamente analizando el caso de Grupo Adrak S.A.C. en Juliaca, en el año 2023. Se adoptó un enfoque cualitativo no experimental, apoyándose en la investigación bibliográfica y documental. La recolección de datos se llevó a cabo mediante el uso de revisión literaria y la aplicación de un cuestionario dirigido al Gerente General de la firma. Los resultados indican una notable deficiencia en el sistema de control interno de Grupo Adrak S.A.C., reflejada en la ausencia de políticas y regulaciones establecidas, lo que ha derivado en una gestión basada en criterios empíricos y, por ende, en prácticas ineficientes. La falta de supervisión continua y la inexistencia de un marco normativo claro ponen en riesgo la integridad operativa de la empresa y comprometen la eficacia del personal. En base a estos hallazgos, se hace evidente la necesidad imperiosa de instituir un sistema de control interno exhaustivo que mejore la administración de la empresa, garantice la eficiencia de las operaciones y proteja los activos de la organización. Se recomienda fervientemente a Grupo Adrak S.A.C. la pronta implementación de dicha estructura de control interno, destacando su valor para asegurar la continuidad y el éxito empresarial. Se aconseja, además, la creación de un Manual de Organización y Funciones que delimite las responsabilidades y funciones de manera clara, contribuyendo así a la optimización de los procesos internos y a la prevención de conflictos laborales, lo cual es vital para el crecimiento y la sustentabilidad de la empresa en el competitivo mercado actual.

Quispe (2023) en su tesis: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021”. El estudio se enfocó en analizar las oportunidades que el control interno ofrece para potenciar el crecimiento y la eficiencia de las micro y pequeñas empresas peruanas, tomando como caso de estudio a Inversiones Brijac S.A.C. en Lima, durante el año 2021. Se optó por una metodología no experimental y cualitativa, basada en investigación bibliográfica y de casos. La recolección de datos se realizó a través de revisión de literatura y un cuestionario dirigido al Gerente General de la firma. A través de los resultados obtenidos, se evidenció que Inversiones Brijac S.A.C. presenta carencias significativas en su estructura de control interno, incluyendo la ausencia de un manual de organización y funciones que clarifique la estructura y responsabilidades dentro de la

empresa, así como de un código de ética para guiar el comportamiento del personal. Si bien la empresa establece objetivos claros y brinda capacitaciones a su equipo, la falta de supervisión y mecanismos de control detallados mina la eficacia de sus operaciones. La investigación sugiere la necesidad imperante de que las micro y pequeñas empresas adopten sistemas de control interno robustos, participativos, y alineados con los principios de integridad y profesionalismo. Esto no solo optimizaría la gestión interna, sino que también elevaría los niveles de seguridad, transparencia, y confianza dentro de la organización. Adicionalmente, se recomienda a Inversiones Brijac S.A.C. actualizar sus registros ante la SUNAT para reflejar con precisión su actividad principal y asegurar la inclusión de todo su personal en la planilla oficial, evitando así posibles sanciones por parte de la SUNAFIL y promoviendo una operación completamente formal y regulada.

Cruz (2023) en su tesis: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. – Piura, 2021”. El propósito principal de este estudio fue explorar cómo el control interno puede amplificar las oportunidades para las micro y pequeñas empresas en Perú, con enfoque en Inversiones Generales Arce S.C.R.L. en Piura, durante el año 2021. Optando por una metodología cualitativa no experimental, este análisis se apoyó en revisión bibliográfica y un detallado cuestionario dirigido al Gerente General para recabar datos. Los hallazgos revelan una notable ausencia de un sistema de control interno en la empresa, resaltando la necesidad urgente de su implementación. Se resalta la importancia de instruir al personal sobre el Manual de organización y funciones, garantizando así la comprensión de sus responsabilidades y el correcto desempeño de sus roles. Es crucial la identificación y prevención temprana de riesgos, así como la implementación de medidas para minimizar errores y promover correcciones que impacten positivamente en la consecución de los objetivos empresariales. La investigación sugiere la adopción de un plan de capacitación integral que involucre a todos los empleados en actividades educativas, como seminarios, conferencias y talleres, con el fin de enriquecer sus competencias profesionales y mejorar la eficiencia operativa de la empresa. Esta estrategia de mejoramiento continuo propone no solo la evolución en la gestión del control interno, sino también un fortalecimiento generalizado en la estructura organizativa de la empresa, contribuyendo así a un crecimiento sostenido y al logro de sus metas a largo plazo.

Turpo (2023) en su tesis: “Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiventas Mayorsa E.I.R.L. – San Román, 2022”. El objetivo primordial de este estudio fue descubrir cómo el control interno puede potenciar las capacidades y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas en Perú, enfocándose específicamente en Multiventas Mayorsa E.I.R.L., ubicada en San Román, durante el año 2022. Se adoptó una metodología de investigación cualitativa no experimental, apoyándose en una revisión exhaustiva de fuentes bibliográficas y documentales, complementada con la aplicación de un cuestionario dirigido al Gerente General para la recolección de datos pertinentes. Los resultados obtenidos revelaron una notoria ausencia de un marco efectivo de control interno dentro de la empresa, manifestada a través de la falta de documentación formal como manuales de procedimientos que delinear con precisión la estructura organizativa y los roles específicos. Esta carencia de estructura y claridad en las funciones y responsabilidades complica la segregación adecuada de tareas, impidiendo una gestión eficiente. Se notó también una vaguedad en la definición de los objetivos corporativos, obstaculizando la planificación estratégica y la orientación hacia metas específicas. Además, se detectó una deficiente identificación de riesgos potenciales que amenazan el correcto desempeño de la empresa, junto con la ausencia de un sistema robusto de monitoreo y evaluación de riesgos, lo cual impide la implementación oportuna de estrategias preventivas para asegurar la continuidad y prosperidad del negocio. En vista de estos hallazgos, se hace imperativo que Multiventas Mayorsa E.I.R.L. instaure un sistema de control interno integral, que englobe la creación de manuales operativos y de funciones, una definición explícita de sus objetivos comerciales, una identificación y gestión proactiva de riesgos, y una supervisión continua de sus procesos, para así asegurar una base sólida sobre la cual construir su futuro éxito y estabilidad en el mercado.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018”. Este estudio adoptó una metodología de enfoque cualitativo, centrada en el análisis bibliográfico-documental y de caso, con el objetivo de explorar cómo el control interno podría optimizar las operaciones de las micro y pequeñas empresas peruanas, tomando como referencia específica a la empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L., ubicada en Nuevo Chimbote durante el año 2018. La recolección de datos se realizó mediante la revisión detallada de fuentes bibliográficas, complementada con la aplicación de un cuestionario dirigido al Gerente

General y la creación de fichas bibliográficas. Los hallazgos de la investigación destacaron la ausencia de un sistema de control interno robusto en la empresa, evidenciada por la falta de un código de ética, un manual organizativo y un plan estratégico, limitando así las oportunidades de mejora y desarrollo. Para enfrentar estas deficiencias, se recomienda la implementación de un sistema de control interno integral, la adopción y difusión de un código de ética que guíe la conducta interna, la elaboración de un manual detallado de organización y funciones, y la definición de objetivos estratégicos claros que orienten la gestión hacia la mitigación de riesgos y la optimización del rendimiento. Además, se enfatiza la necesidad de mantener una comunicación abierta y eficiente con el equipo, fomentando un entorno colaborativo donde las sugerencias y feedback sean valorados. Se sugiere llevar a cabo evaluaciones periódicas para identificar y corregir controles inadecuados o insuficientes, implementar un análisis FODA para comprender mejor el contexto interno y externo de la empresa, y desarrollar programas de capacitación destinados a fortalecer las competencias del personal. Finalmente, se aconseja crear un plan de contingencia para prevenir y responder eficazmente a cualquier incidente que pueda afectar negativamente a la empresa, garantizando así su estabilidad y crecimiento a largo plazo.

Ponce (2021) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Sidecom Representaciones E.I.R.L. - Chimbote, 2021”. Este estudio adoptó un enfoque cualitativo, apoyándose en métodos bibliográficos y documentales, para examinar cómo el control interno puede ser un catalizador para el crecimiento y la eficiencia de las micro y pequeñas empresas en el Perú, con un enfoque particular en la empresa Sidecom Representaciones E.I.R.L., ubicada en Chimbote en el año 2021. Se emplearon la revisión de literatura y un conjunto de cuestionarios dirigidos a personal clave dentro de la empresa como principales herramientas de recolección de datos. Los hallazgos revelan que, aunque la empresa no posee un sistema de control interno formalizado, ha logrado establecer objetivos claros y estrategias efectivas dentro de un plan estratégico bien estructurado. Cuenta con medidas de seguridad en el manejo de inventarios y un sistema de kardex eficiente para el control de mercancía. Sin embargo, la ausencia de un control interno formal conlleva a la ejecución de tareas sin la supervisión necesaria, provocando errores y deficiencias operativas. Se identificó también la falta de un Manual de Organización y Funciones, lo que impide una gestión eficiente y una toma de decisiones efectiva. Para superar estos obstáculos, se recomienda fomentar una cultura organizacional que valore la importancia del control

interno, mediante estrategias de comunicación, motivación y formación dirigidas al personal. La propuesta incluye la implementación de un Manual de Organización y Funciones detallado que describa la estructura organizativa, las responsabilidades de cada rol y los indicadores de desempeño, promoviendo así una mayor claridad en las funciones y responsabilidades, y facilitando la supervisión y la evaluación del trabajo realizado. Esta estrategia integral no solo mejoraría la operatividad interna de Sidecom Representaciones E.I.R.L., sino que también contribuiría significativamente a su posicionamiento y competitividad en el mercado.

Minaya (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021”. La presente investigación se centró en evaluar el estado y las oportunidades del sistema de control interno en Representaciones Vimela E.I.R.L., ubicada en Nuevo Chimbote, en el año 2021, con el objetivo de descubrir cómo la implementación de un sistema de control interno robusto podría influir en el rendimiento y sostenibilidad de las micro y pequeñas empresas en el Perú. Adoptando un enfoque cualitativo y utilizando la revisión bibliográfica como principal herramienta de recolección de datos, complementada con un cuestionario exhaustivo de 25 preguntas dirigidas al Gerente General, se buscó obtener una visión detallada de las prácticas de control interno existentes. Los resultados indican una notable ausencia de un sistema de control interno formal en Representaciones Vimela E.I.R.L., lo que limita su capacidad para alcanzar sus objetivos de manera eficiente y efectiva. Se observó una deficiente comunicación de políticas y la ausencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF) que clarifique roles y responsabilidades, así como una falta de monitoreo y evaluación sistemática de procesos internos. En respuesta a estos hallazgos, se recomienda la implementación de un marco de control interno que incluya la creación de un código de ética y un MOF detallado, promoviendo así una cultura organizacional basada en valores y responsabilidad. Adicionalmente, se enfatiza la importancia de establecer mecanismos de contingencia y respuesta rápida ante potenciales crisis o situaciones adversas, garantizando así la protección integral de los activos de la empresa y la seguridad de su entorno laboral. Estas acciones no solo optimizarán las operaciones internas, sino que también fortalecerán la posición de Representaciones Vimela E.I.R.L. en el mercado, permitiéndole navegar con mayor seguridad y confianza en el dinámico entorno empresarial peruano.

Rodríguez (2022) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Florida S.R.L. - Chimbote, 2020”. El propósito principal de este estudio fue explorar cómo el establecimiento de sistemas de control interno robustos podría favorecer el desempeño y fortalecimiento de las micro y pequeñas empresas peruanas, con un enfoque particular en Inversiones Florida S.R.L., ubicada en Chimbote en el año 2020. Mediante un diseño de investigación cualitativo, no experimental, y basándose en técnicas de revisión bibliográfica complementadas con un cuestionario exhaustivo dirigido al Gerente General, se buscó comprender la situación actual del control interno dentro de la empresa. Se descubrió que Inversiones Florida S.R.L. no posee un sistema integral de control interno, lo que conlleva a varias ineficiencias operativas, a pesar de contar con un código de ética y manual de organización y funciones. La empresa tiene claros sus objetivos y dispone de procedimientos para abordar riesgos potenciales; sin embargo, la falta de supervisión efectiva y evaluación constante del personal limita su capacidad para alcanzar sus metas estratégicas de manera eficiente. Se identificó la necesidad de mejorar la comunicación interna y la recopilación de información relevante para satisfacer las necesidades de los usuarios. Ante estos hallazgos, se recomienda a Inversiones Florida S.R.L. la adopción de un sistema de control interno estructurado que no solo fortalezca la gestión de la empresa, sino que también mejore la seguridad de su información y activos. Este sistema debe incluir la supervisión regular de las actividades, una evaluación periódica del personal, y estrategias para una mejor comunicación y satisfacción del cliente. La implementación de estas medidas debería permitir a Inversiones Florida S.R.L. alcanzar sus objetivos con mayor precisión, mejorar su competitividad en el mercado y asegurar un crecimiento sostenible a largo plazo.

Córdova (2023) en su tesis: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020”. El estudio se centró en analizar cómo el fortalecimiento del control interno podría mejorar el desempeño de las micro y pequeñas empresas peruanas, con un enfoque particular en Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., situada en Casma durante el año 2020. La investigación, de naturaleza cualitativa, no experimental, y basada en la revisión bibliográfica y documental, utilizó un cuestionario dirigido al Gerente General como principal herramienta de recolección de datos. Los hallazgos revelaron que la empresa carece de un sistema de control interno consolidado, lo que se evidencia en la ausencia de un manual de funciones y la falta de claridad en los

objetivos, misión o visión corporativos. Esta situación expone a la empresa a riesgos significativos sin estrategias claras para enfrentarlos, lo que podría traducirse en la interrupción de la consecución de sus objetivos debido a la ausencia de herramientas de evaluación efectivas. Además, se identificaron problemas como la falta de conciliaciones y parámetros de trabajo definidos, comunicación inadecuada para tratar los errores detectados, y la ausencia de supervisión que comuniquen y corrijan deficiencias, lo que resulta en pérdidas económicas y operativas para la empresa. Para superar estas deficiencias, se recomienda a Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. implementar un sistema de control interno robusto que incluya la creación de un manual de funciones, la definición clara de la misión, visión y objetivos, y el establecimiento de procedimientos para la gestión de riesgos. Adicionalmente, es esencial desarrollar estrategias de comunicación interna que faciliten la difusión de información relevante y oportuna, permitiendo una mejor coordinación y supervisión de las actividades empresariales.

Ramírez (2023) en su tesis: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones M.V.S. S.A.C. – Casma, 2020”. El propósito principal de este estudio fue explorar cómo la mejora en los sistemas de control interno podría influir positivamente en el rendimiento de las micro y pequeñas empresas peruanas, poniendo especial atención en Inversiones M.V.S. S.A.C., ubicada en Casma, durante el año 2020. La metodología adoptada fue cualitativa, apoyada en técnicas de revisión bibliográfica y documental, complementada con la aplicación de un detallado cuestionario al Gerente General para recolectar datos cruciales. De este análisis se desprendió que, si bien Inversiones M.V.S. S.A.C. intenta implementar algunos componentes del control interno de manera intuitiva, carece de un sistema formalizado que integre completamente estas prácticas, lo que resulta en la gestión ineficaz de deficiencias operativas y financieras en sus diversas áreas. La investigación resaltó la importancia de establecer un ambiente laboral que promueva la identificación y corrección temprana de errores para minimizar riesgos. La compañía aspira a que su equipo de trabajo opere bajo un marco de normativas claras y precisas, orientado hacia la definición de metas claras y la resolución efectiva de riesgos emergentes. Para ello, es crucial que se realice una evaluación constante de los procesos internos en todos los niveles organizacionales, asegurando que la gerencia disponga de información fidedigna y actualizada que fundamente la toma de decisiones estratégicas. Como recomendación directa, se sugiere a Inversiones M.V.S. S.A.C. la realización de programas de capacitación y motivación continua para su

personal, con el objetivo de perfeccionar las competencias laborales y fomentar un ambiente de trabajo óptimo que contribuya significativamente al progreso y bienestar general de la empresa. Este enfoque integral no solo permitirá mejorar la gestión interna, sino que también ayudará a alcanzar los objetivos corporativos con mayor eficacia.

Oropeza (2023) en su tesis: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Saayrod S.R.L.” - Huaraz, 2021”. El objetivo de este estudio fue examinar en profundidad los elementos clave del control interno en las micro y pequeñas empresas peruanas, con un enfoque específico en Distribuidora y Ferretería Saayrod S.R.L., ubicada en Huaraz en el año 2021. La metodología aplicada fue de carácter cualitativo, fundamentada en técnicas de revisión bibliográfica y análisis documental, complementada por la administración de un cuestionario al Gerente General como herramienta principal para la recolección de datos. Los hallazgos revelaron deficiencias en las prácticas de control interno de la empresa, lo que resulta en una incapacidad para identificar y gestionar riesgos eficazmente. Sin embargo, se destacó la existencia de una contabilidad diaria meticulosa y la implementación de una política orientada a la identificación y manejo de riesgos, aunque su aplicación por parte del personal fue limitada. El análisis detallado sugiere que la empresa disfruta de una gestión informativa eficiente que facilita el control efectivo de sus diversas áreas operativas, además de promover una comunicación interna y externa saludable, esencial para la retención y expansión de su base de clientes. En base a estos resultados, se insta a la dirección de la empresa a adoptar una nueva orientación hacia la mejora del ambiente laboral, estableciendo normas claras para proteger y promover el bienestar de los empleados. Además, se subraya la importancia de adherir a los principios éticos de manera coherente y reforzar la supervisión administrativa para asegurar la adherencia a las normas de control interno establecidas. Esta reorientación estratégica debería incluir la mejora de las medidas de supervisión para evaluar con precisión la eficacia del control interno y ajustar las estrategias de gestión de riesgos según sea necesario, garantizando así la estabilidad y el crecimiento continuo de Distribuidora y Ferretería Saayrod S.R.L.

2.1.3. Regional/Local

Palomino (2022) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021”. El estudio se centró en explorar las mejoras potenciales

que un control interno adecuado podría aportar a las micro y pequeñas empresas del ámbito nacional, con un especial interés en la situación de Econo Market E.I.R.L. en Ayacucho durante el año 2021. A través de un enfoque metodológico cualitativo, no experimental, complementado con revisiones bibliográficas, documentales y un cuestionario dirigido al Gerente General compuesto por 25 preguntas, se buscó comprender la estructura y prácticas actuales de control interno de la empresa. Los resultados obtenidos indicaron una notable falta de un sistema de control interno formal en Econo Market E.I.R.L., manifestándose en la ausencia de políticas, normativas y procedimientos establecidos, así como en un enfoque de control basado en prácticas empíricas sin las garantías necesarias para mitigar el descontrol y los riesgos que amenazan el correcto desempeño empresarial. Además, la deficiencia en el monitoreo de actividades y la insuficiencia de canales de comunicación eficaces emergieron como factores que exacerbaban las vulnerabilidades de la empresa, potencialmente conduciendo a prácticas inadecuadas o conductas deshonestas que comprometen la integridad de la organización. En este contexto, se propone enfáticamente que Econo Market E.I.R.L. adopte un sistema de control interno estructurado y coherente, que incluya la elaboración e implementación de manuales, normativas y políticas claras. Esta iniciativa debería ir acompañada de una estrategia de segregación de funciones que clarifique y alinee las responsabilidades con las tareas específicas de cada empleado, estableciendo así un marco operativo que promueva una gestión más organizada, transparente y eficiente, capaz de sostener el crecimiento y la estabilidad de la empresa en el largo plazo.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

La teoría de control interno destaca su importancia crítica en el funcionamiento eficaz de tanto entidades públicas como privadas, enfatizando que su adecuada implementación constituye un pilar esencial para el diagnóstico y mejora continua de la gestión organizacional. Este enfoque integral del control interno aboga por el establecimiento de mecanismos que aseguren el cumplimiento efectivo de las políticas, normativas internas, y regulaciones externas aplicables, contribuyendo significativamente a la optimización de los procesos y a la prevención de irregularidades. Además, la teoría subraya la necesidad de una involucración proactiva de todos los niveles de la organización, desde los ejecutivos hasta los empleados, fomentando una cultura de responsabilidad y transparencia. Al aplicar estos principios, las entidades pueden fortalecer sus sistemas de gestión de riesgos, asegurar la

integridad y fiabilidad de la información financiera y operativa, y respaldar la consecución de objetivos estratégicos. Por lo tanto, la teoría de control interno no solo provee un marco para la protección de los activos y la eficiencia operacional, sino que también propone un modelo de gestión que promueve la mejora constante y la adaptabilidad ante cambios del entorno, reforzando así la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo de las organizaciones (Huiman, 2022).

2.2.1.1. Principios

Para los autores Llamuca y Solis (2020) describen que los principios representan la piedra angular sobre la cual se edifica el marco de control interno, actuando como directrices esenciales que guían la estructura y los procedimientos operativos de cualquier organización. La importancia de identificar, medir, y gestionar eficazmente estos principios radica en su capacidad para reforzar la eficacia del sistema de control interno, asegurando así su contribución positiva a la gestión organizacional. Una comprensión profunda y detallada de estos fundamentos es vital para la implementación exitosa y el desarrollo continuo del control interno, permitiendo a las entidades alcanzar sus objetivos estratégicos, operacionales, de reporte financiero y de cumplimiento con mayor precisión y eficiencia. Los principios de control interno abarcan la integridad ética, la responsabilidad, la transparencia, la evaluación de riesgos, la supervisión activa, y la adaptabilidad a los cambios, que conjuntamente proporcionan un marco sólido para la prevención de fraudes y errores, la optimización de recursos, y la mejora continua de los procesos. Este enfoque integral enfatiza no solo la importancia de cada principio individualmente, sino también cómo su interacción y cohesión contribuyen a una gestión organizacional más robusta y resistente ante desafíos internos y externos. En este sentido, la aplicación consciente y metódica de estos principios se convierte en una tarea prioritaria para los líderes y gestores, que deben fomentar una cultura de control interno que permea todos los niveles de la entidad, asegurando así su efectividad y sostenibilidad en el tiempo. Tales como siguen:

- Organización dedicada a la integridad y principios éticos.
- El encargado de poner en práctica el Sistema de Control Interno posee autonomía respecto a la Alta Gerencia y tiene como función la vigilancia del rendimiento.
- Organización estructurada de manera adecuada para la consecución de metas.
- La entidad se dedica a asegurar la incorporación de personal cualificado para alcanzar sus metas establecidas.
- Obligaciones claramente establecidas dentro del marco del control interno.

2.2.1.2. Componentes

Para la Contraloría General de la República (2021), muestra los componentes como siguen:

Ambiente de Control

El entorno de control se fundamenta en los valores de integridad y la ética que deben prevalecer dentro de la entidad, estableciendo un marco que facilite la supervisión efectiva. Incluye la creación de una estructura organizacional que esté en concordancia con los objetivos estratégicos, y procesos diseñados para la captación, formación y fidelización de empleados competentes. Es esencial enfocarse en políticas que garanticen un seguimiento riguroso del rendimiento, estableciendo sistemas de incentivos y recompensas que promuevan la excelencia y el compromiso. Este conjunto de principios y procedimientos es vital para crear un ambiente laboral que incentive la responsabilidad y el respeto por los estándares éticos, asegurando la alineación de las acciones individuales con los fines y metas de la organización, y fomentando una cultura corporativa que subraye la importancia de la calidad, la mejora continua y el desarrollo profesional.

Evaluación de Riesgo

La apreciación de riesgos abarca fundamentos críticos como la clarificación de objetivos, la detección y valoración de riesgos potenciales, el establecimiento de estrategias para la gestión de estos riesgos, la consideración de la posibilidad de fraudes, y la examinación de eventos o alteraciones que puedan incidir en la eficacia del sistema de control interno. Este proceso implica una vigilancia continua para identificar nuevas amenazas y evaluar si las medidas de control existentes son adecuadas frente a los riesgos emergentes. La evaluación precisa del riesgo es fundamental para priorizar recursos y esfuerzos, enfocándose en las áreas de mayor vulnerabilidad y asegurando que las estrategias de mitigación sean tanto eficaces como eficientes.

Actividad de control

Las tareas de control se implementan de manera integral en todas las áreas, procesos, jerarquías y roles dentro de una organización, abarcando medidas tanto preventivas como de detección. Es esencial mantener un equilibrio óptimo entre estas dos modalidades de control para asegurar una gestión eficaz del riesgo. La combinación balanceada de controles preventivos, diseñados para evitar errores o irregularidades antes de que ocurran, junto con los controles detectivos, destinados a identificar y corregir problemas una vez que han surgido, contribuye a un entorno operativo más seguro y fiable. Este enfoque integrado y armonizado no solo mejora la eficiencia operacional y la seguridad de los activos, sino que

también fortalece la confianza de las partes interesadas en la gestión y operatividad de la entidad.

Información y Comunicación

La gestión de la información y la estrategia de comunicación son fundamentales para potenciar el control interno, implicando el flujo de datos cruciales que habilitan a la organización a cumplir con sus funciones de control interno, promoviendo el alcance de sus metas. Este enfoque asegura que la información pertinente sea capturada, procesada y distribuida de manera que permita la toma de decisiones informadas y la ejecución eficiente de actividades. Además, una comunicación efectiva dentro y fuera de la organización garantiza que todos los niveles de la entidad estén alineados con los objetivos estratégicos, facilitando la coordinación y colaboración necesarias para un control interno robusto. La adecuada gestión de la información y una comunicación clara y abierta son, por lo tanto, vitales para fortalecer el sistema de control interno y asegurar su efectividad operativa y estratégica.

Supervisión o Monitoreo

La supervisión en el marco del Control Interno abarca una serie de procesos de autoevaluación y seguimiento implementados dentro de las operaciones rutinarias de la entidad, diseñados para fomentar la mejora continua y facilitar la evaluación sistemática de la eficacia del sistema de control. Estas actividades permiten a la organización asegurarse de que las medidas de control están funcionando como se espera y de identificar y rectificar desviaciones o ineficiencias de manera oportuna. La supervisión efectiva actúa como un mecanismo de retroalimentación constante, proporcionando información crítica que respalda la toma de decisiones estratégicas y operativas y contribuye al logro de los objetivos organizacionales con mayor eficiencia.

2.2.1.3. Importancia

La importancia del control interno trasciende la simple regulación de procesos internos; constituye un pilar fundamental para la estabilidad y el crecimiento sostenido de la empresa. Este sistema no solo estandariza las operaciones y establece claros objetivos de desempeño por proceso y rol, sino que también insta una supervisión continua para garantizar el logro de metas corporativas. Al adoptar un enfoque proactivo en el control y la gestión de riesgos, se sientan las bases para la profesionalización organizacional, facilitando decisiones informadas y estratégicas. Más allá de proteger los activos y prevenir el fraude, el control interno optimiza el uso de recursos, incrementando la eficiencia operativa y

fortaleciendo la integridad de la información financiera, lo que es indispensable para la planificación y el cumplimiento normativo. La implementación efectiva del control interno es, por ende, vital para navegar en entornos de mercado volátiles, adaptándose rápidamente a cambios y desafíos. Su papel en la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas refuerza la confianza de stakeholders, contribuyendo así al posicionamiento y reputación de la empresa. En conclusión, la consolidación de un sistema robusto de control interno es un elemento crucial en la estructura de cualquier organización que aspira al éxito y la excelencia operativa (Moreno, 2023).

2.2.1.4. Fases del control interno

Para la Contraloría General de la República (2020), describe las 3 fases:

- Planificación

El proceso comienza con la decisión comprometida y formal de la Alta Dirección, la cual es crucial para el éxito del sistema de control interno. Este paso inicial se solidifica con la creación de un Comité de Control Interno encargado de liderar y supervisar la implementación efectiva del sistema. La fase de diagnóstico es fundamental, ya que permite evaluar el estado actual del control interno en comparación con las normativas y estándares establecidos por la Contraloría General de la República (CGR). Este análisis detallado proporciona la información necesaria para desarrollar un plan de trabajo estratégico y personalizado que aborde las deficiencias identificadas y fortalezca las áreas clave. Dicho plan debe incluir objetivos claros, cronogramas definidos, responsabilidades asignadas y mecanismos de seguimiento y evaluación, asegurando así que todas las acciones contribuyan a la mejora continua del sistema de control interno. Además, se debe fomentar la cultura de control en todos los niveles de la organización, promoviendo la transparencia, la integridad y la rendición de cuentas.

- Ejecución

La fase de implementación se desarrolla conforme al plan de trabajo detallado y se estructura en dos niveles consecutivos: a nivel institucional y a nivel de procesos específicos. En el primer nivel, se formalizan y establecen las políticas y la normativa interna de control, las cuales son esenciales para proteger los objetivos de la entidad dentro del marco establecido por las normas de control interno y sus componentes. Este paso es vital para asegurar una base sólida y coherente en toda la organización. Posteriormente, en el segundo nivel, se enfoca en los procesos considerados críticos para la operación de la entidad. Esto implica una identificación precisa de los objetivos específicos de cada proceso y los riesgos que

podrían impedir su logro. Con esta información, se evalúa la eficacia de los controles existentes para determinar si son adecuados para mitigar los riesgos identificados, según las estrategias de gestión de riesgos adoptadas por la administración. Este enfoque dual garantiza no solo la alineación con las políticas generales de control, sino también la adaptación y eficacia de los controles en el nivel operativo, promoviendo así la integridad, eficiencia y efectividad de los procesos en contribución al logro de los objetivos organizacionales.

- **Evaluación**

Esta etapa se centra en la realización de actividades específicas destinadas a asegurar una implementación adecuada del sistema de control interno, promoviendo su operación efectiva y fomentando un ciclo de mejora continua. Implica la aplicación de estrategias diseñadas para optimizar los mecanismos de control existentes, garantizando su adaptación a los cambios organizacionales y ambientales. Durante esta fase, se prioriza la evaluación periódica de la eficacia del sistema, identificando áreas de mejora y realizando ajustes necesarios para fortalecer la gestión de riesgos, la integridad de los procesos financieros y operativos, y el cumplimiento normativo. Este proceso de refinamiento y perfeccionamiento continuo es fundamental para mantener la relevancia y efectividad del control interno frente a los desafíos dinámicos que enfrenta la organización, asegurando así la consecución de sus objetivos estratégicos y operacionales.

2.2.1.5. Objetivos

Para Elizalde (2018) El propósito se orienta hacia el objetivo de desarrollar un sistema de control interno eficaz. Identificando 3 objetivos esenciales:

- **Confiabilidad de los informes financieros**

La tarea de generar informes conlleva una serie de responsabilidades que trascienden lo legal y lo financiero, adentrándose en el terreno de la obligación profesional de proveer datos exactos, confiables y verificables. La efectividad de estos informes se mide por su capacidad para mantenerse firmes ante el escrutinio, presentar una visión objetiva y ser accesibles para su comprobación, elementos que contribuyen a una atmósfera de transparencia y confianza entre la entidad y sus stakeholders. La presentación oportuna de esta información no solo cumple con un requisito formal, sino que refuerza la gestión basada en la integridad, promoviendo la toma de decisiones informadas y el desarrollo sostenible de la organización. En este contexto, la precisión y la puntualidad se convierten en pilares fundamentales para el avance estratégico y la reputación de cualquier entidad.

- **Eficiencia y eficacia de las operaciones**

Este control representa esencial para todas las empresas, enfatizando la importancia de una gestión eficaz y eficiente de los recursos. Es esencial para la optimización del alcance de sus objetivos, asegurando que cada acción y decisión contribuya de manera directa a la maximización de los resultados y al logro de las metas establecidas. Implementar este tipo de control no solo implica una mayor disciplina operativa, sino también una cultura organizacional orientada hacia la mejora continua, la sostenibilidad y la excelencia en todos sus procesos. Este enfoque permite a las entidades no solo prosperar en sus respectivos mercados, sino también adaptarse y responder de manera proactiva a los desafíos y oportunidades que surgen en un entorno empresarial dinámico.

- **Cumplimiento con las leyes y reglamentos**

Este objetivo está diseñado para asegurar que todas las compañías, sean públicas o privadas, incluyendo aquellas sin fines de lucro, se adhieran a las leyes y normativas aplicables, y emitan informes precisos sobre la eficacia de sus operaciones internas y sus estados financieros. La finalidad es promover una transparencia y responsabilidad integrales en todas las actividades empresariales, garantizando que la gestión y el reporte financiero reflejen fielmente la realidad operativa y financiera de la organización. Este enfoque no solo fortalece la confianza entre los stakeholders, sino que también contribuye a la integridad del mercado y al cumplimiento de las obligaciones regulatorias, creando un entorno en el que la ética empresarial y la rendición de cuentas son prioritarias.

2.2.1.6. Tipos

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2021), describe los tipos de control, considerando a los siguientes:

- **Control Interno**

Este concepto encapsula un enfoque comprensivo de administración llevado a cabo por el líder máximo, los responsables y el personal de una organización, con el propósito primordial de abordar los riesgos implicados en la administración diaria y asegurar, con un grado de certeza aceptable, que la misión organizacional se cumpla eficazmente. Es decir, representa la propia esencia de la gestión, dirigida a la identificación, evaluación y mitigación de los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos establecidos. Mediante este proceso, se busca garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad en la reportación de información y el cumplimiento con las leyes y normativas aplicables, contribuyendo así al logro de los objetivos estratégicos, operacionales y de cumplimiento,

fortaleciendo la capacidad de la entidad para responder ante cambios del entorno y promover una cultura organizacional enfocada en la mejora continua y la integridad.

- **Control Externo**

Este concepto se refiere a la amalgama de directrices, regulaciones, estrategias y procesos técnicos establecidos y puestos en práctica por la Contraloría General de la República o cualquier otra entidad dentro del Sistema Nacional de Control. Su propósito es supervisar, evaluar y garantizar la adecuada administración y utilización de los recursos y activos del Estado, promoviendo la eficiencia, transparencia y responsabilidad en la gestión pública. Estas políticas y procedimientos están diseñados para prevenir, detectar y corregir cualquier irregularidad o ineficiencia en las operaciones del gobierno, asegurando así que se cumplan los objetivos nacionales y se protejan los intereses públicos. Este marco normativo es fundamental para el fortalecimiento de la gobernanza, la mejora continua de los servicios públicos y la consolidación de la confianza ciudadana en las instituciones estatales.

2.2.1.7. Método de Evaluación

Según Meléndez (2016), describe 3 métodos de evaluación, directamente planteado para el control interno:

- **Método Descriptivo**

El método descriptivo del Control Interno se centra en detallar sistemáticamente las políticas, procedimientos, y prácticas que constituyen el marco operativo de una organización para asegurar la efectividad de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las normativas aplicables. Este enfoque permite un análisis exhaustivo de los componentes del sistema de Control Interno, desde la evaluación de riesgos hasta las actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Al desglosar y examinar cada elemento, se facilita la identificación de áreas críticas que requieren atención o mejora, promoviendo así una gestión más eficiente y una toma de decisiones basada en datos concretos. Este método es fundamental para comprender cómo cada proceso contribuye a la consecución de los objetivos estratégicos de la entidad y para garantizar una gestión de riesgos efectiva.

- **Método de Cuestionario**

El método de cuestionario del Control Interno implica el uso de una serie de preguntas estructuradas diseñadas para evaluar la eficacia y eficiencia de los controles internos de una organización. Este instrumento permite a los auditores y gerentes identificar áreas de riesgo, deficiencias en los controles existentes y oportunidades de mejora. Las

preguntas están formuladas para obtener información específica sobre las políticas, procedimientos, y prácticas operativas en distintas áreas de la empresa, desde la gestión financiera hasta la seguridad de la información y el cumplimiento normativo. Este enfoque sistemático facilita la recolección de datos relevantes de forma rápida y eficiente, brindando una visión global del estado del sistema de control interno. La interpretación de las respuestas ayuda a formular recomendaciones específicas para fortalecer los controles internos, aumentar la transparencia y promover la integridad organizacional.

- **Método de Flujogramas**

El método de flujograma para el Control Interno se basa en la representación gráfica de los procesos y procedimientos de una empresa, delineando el flujo de información, tareas, y responsabilidades a través de diferentes áreas y niveles organizacionales. Esta herramienta visual permite identificar de manera clara y precisa cómo se ejecutan las operaciones, cómo fluyen los recursos y datos, y dónde se encuentran los puntos de control y verificación. Los flujogramas facilitan la detección de redundancias, cuellos de botella, y riesgos potenciales en los procesos, ofreciendo una base sólida para la implementación y mejora de controles internos efectivos. Además, promueven una comprensión uniforme de los procedimientos entre todos los miembros de la organización, mejorando la coordinación y la eficiencia operativa. Su uso es fundamental para el diseño, revisión, y optimización del sistema de control interno, contribuyendo a la integridad, seguridad, y confiabilidad de las operaciones empresariales.

2.2.1.8. Definición de control interno

El control interno es una estructura de políticas y procedimientos que una organización implementa para proteger sus activos, garantizar la fiabilidad de la información financiera y optimizar la eficiencia operativa. Este sistema requiere del compromiso organizacional a todos los niveles, desde la dirección hasta el personal operativo, promoviendo la ética y la transparencia. Adaptándose a los cambios y avances tecnológicos, el control interno es fundamental para prevenir fraudes y errores, cumplir con regulaciones aplicables y, en última instancia, alcanzar los objetivos estratégicos y promover el crecimiento sostenible de la empresa (Mendoza et al., 2018)

2.2.2. Teoría de Mype

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE), constituyen pilares esenciales en el tejido económico de cualquier nación, desempeñando un rol determinante no solo en la creación de empleo sino también en la distribución de ingresos y el estímulo de la innovación. Estas

entidades, caracterizadas por su dinamismo y capacidad de adaptación, representan un motor significativo para el crecimiento económico, fomentando la diversificación productiva y la competencia en diversos sectores. Su contribución se extiende más allá de lo económico, incidiendo positivamente en la cohesión social y el desarrollo comunitario mediante la promoción de oportunidades laborales y el fortalecimiento de cadenas de valor locales. La eficacia en la administración de las MYPE, considerando sus interacciones y dependencias con otros agentes económicos, es crucial para aprovechar plenamente su potencial como agentes de cambio y progreso. Por ello, es fundamental adoptar enfoques de gestión que reconozcan la complejidad de estas organizaciones y busquen optimizar su contribución al bienestar económico y social, subrayando la necesidad de políticas de apoyo que faciliten su desarrollo y consolidación en el mercado (Picado y Sergueyevna, 2021).

2.2.2.1. Importancia

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) constituyen una fuerza vital en el desarrollo económico, actuando como pilares fundamentales en la promoción del crecimiento y la diversificación de la economía. Su importancia radica en su capacidad para generar empleo, estimular la innovación y responder de manera ágil a las demandas del mercado. Estas entidades juegan un papel determinante en la inclusión financiera y el desarrollo social, al ofrecer oportunidades laborales a diversos sectores de la población, incluidos aquellos tradicionalmente marginados del ámbito empresarial. Además, las MYPE son esenciales en la cadena de suministro de las grandes empresas, contribuyendo a la estabilidad y eficiencia de los mercados globales. Su adaptabilidad les permite explorar nichos de mercado y adaptarse a los cambios tecnológicos con relativa facilidad, impulsando así la competitividad y la innovación en el sector. La importancia de las MYPE en la economía se extiende a su contribución en la lucha contra la pobreza, al mejorar el ingreso y las condiciones de vida de quienes las integran. Por lo tanto, su fortalecimiento y desarrollo se reconocen como estrategias clave para el progreso económico sostenible y la cohesión social. En este sentido, es imperativo que los gobiernos y las instituciones financieras implementen políticas y programas que apoyen el crecimiento y la sostenibilidad de las MYPE, asegurando su acceso a recursos financieros, capacitación y mercados, para maximizar su potencial como motores de innovación y desarrollo económico (Cruz et al., 2021).

2.2.2.2. Características

Las características distintivas de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en el Perú y su clasificación se fundamentan en parámetros que abarcan desde el número de empleados hasta el volumen de ingresos. La microempresa se caracteriza por tener entre 1 y 10 trabajadores, posicionándose como la base del tejido empresarial del país por su capacidad para impulsar el empleo local y contribuir al desarrollo económico de las comunidades. Por otro lado, la pequeña empresa, con 11 a 50 trabajadores, desempeña un papel vital en la economía nacional, promoviendo la innovación y ofreciendo servicios y productos que satisfacen las demandas específicas del mercado. La mediana empresa, con una plantilla de 51 a 250 empleados, se encuentra en una posición estratégica para liderar la expansión hacia nuevos mercados y fomentar la colaboración entre empresas de distintos tamaños. Las MYPE, incluyendo tanto micro como pequeñas empresas, representan un sector crucial en la economía peruana, no solo por su contribución a la generación de empleo y la distribución de ingresos, sino también por su flexibilidad para adaptarse a las dinámicas cambiantes del mercado. Su papel es esencial en el fomento de la diversidad económica, la reducción de la pobreza y la inclusión social. La capacidad de las MYPE para actuar como incubadoras de innovación y creatividad, junto con su contribución a la economía local y nacional, subraya la necesidad de políticas de apoyo que faciliten su crecimiento y sostenibilidad. Estas políticas deberían centrarse en proporcionar acceso a financiamiento, tecnología, capacitación y mercados, con el fin de potenciar sus ventajas competitivas y asegurar su contribución continua al desarrollo económico y social del Perú (Bedoya et al., 2021).

2.2.2.3. Objetivo

Los objetivos de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) abarcan la ampliación de su participación en el mercado, la mejora continua en la calidad de sus productos o servicios y el fortalecimiento de su posición competitiva en un entorno cada vez más globalizado. Las MYPE peruanas enfrentan desafíos singulares, derivados de un contexto económico que demanda adaptabilidad, innovación y una estrategia orientada hacia la excelencia operativa. La aspiración es lograr un desarrollo empresarial equilibrado que les permita no solo sobrevivir sino prosperar, a pesar de las dificultades inherentes a su tamaño y recursos limitados. El objetivo estratégico se centra en fomentar la capacidad empresarial para identificar oportunidades de negocio, gestionar eficazmente los riesgos y capitalizar las ventajas que el mercado local ofrece, todo ello sin perder de vista la posibilidad de internacionalización. Además, las MYPE buscan promover la responsabilidad social

empresarial y el compromiso con la comunidad, reconociendo que el éxito empresarial está intrínsecamente vinculado al bienestar social y económico de su entorno. En este sentido, el desarrollo de habilidades gerenciales, la incorporación de tecnología y la optimización de procesos se convierten en elementos clave para el logro de estos objetivos. Establecer alianzas estratégicas, tanto con otras MYPE como con instituciones de apoyo al emprendimiento, puede ofrecer caminos viables hacia la consecución de sus metas, asegurando su contribución vital a la economía nacional y al tejido social del país (Coronado, 2019).

2.2.2.4. Definición de mype

Una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) se distingue por ser una unidad de negocios que funciona con una escala menor, tanto en términos de recursos financieros como en la cantidad de personal. Estas entidades desempeñan un papel vital en el tejido económico, operando con una estructura ágil y una capacidad adaptativa, lo que les permite contribuir significativamente al desarrollo local y a la creación de empleo (Congreso de la República del Perú, 2018)

2.2.3. Teoría de Empresa

La teoría de la empresa aborda cómo las entidades organizacionales estructuran y movilizan recursos para alcanzar objetivos predeterminados, resaltando el papel esencial del empresario en la coordinación y optimización de estos recursos. En un contexto de cambio constante impulsado por la innovación tecnológica y las dinámicas del mercado global, la teoría moderna de la empresa se ha expandido para incluir aspectos como la cultura organizativa, la adaptabilidad y la sostenibilidad. Estos enfoques contemporáneos enfatizan la importancia de responder a los desafíos medioambientales, las expectativas de responsabilidad social y el imperativo de crear valor sostenible. Además, las teorías actuales de la empresa consideran la digitalización y la economía del conocimiento como factores cruciales que influyen en la estructura organizativa, la estrategia empresarial y la competitividad. En este marco, se reconoce el valor de la innovación abierta, la colaboración y la integración de sistemas y procesos como elementos clave para la supervivencia y el crecimiento empresarial en el siglo XXI. En resumen, la teoría moderna de la empresa integra una visión holística que abarca desde la gestión estratégica hasta la ética empresarial, subrayando la necesidad de una gestión flexible y proactiva frente a los retos del entorno globalizado (Celaya et al., 2019).

2.2.3.1. Objetivo

De acuerdo con los autores Pionce et al. (2022). Las organizaciones empresariales definen sus metas y estrategias bajo un marco orientado a satisfacer las necesidades del mercado y superar las expectativas de sus clientes. Los objetivos de la empresa constituyen la esencia de su visión y misión, proporcionando un norte claro para sus actividades y decisiones. Estos objetivos abarcan desde el crecimiento sostenible, la innovación en productos y servicios, hasta la responsabilidad social y ambiental. Se consideran también los valores organizacionales que fomentan una cultura corporativa sólida y cohesiva, esencial para atraer y retener talento, así como para construir una imagen de marca robusta. En este sentido, las empresas se esfuerzan por desarrollar estrategias que respondan a los desafíos del entorno global, adaptándose a los cambios tecnológicos, las tendencias de consumo y las regulaciones. Asimismo, la planificación estratégica y la gestión eficaz de los recursos juegan un papel crucial en la consecución de los objetivos, donde la innovación continua y la mejora de los procesos se ven como pilares fundamentales para mantenerse competitivos. En este contexto, las empresas buscan lograr una integración efectiva entre sus objetivos financieros, operacionales y sociales, asegurando así su sostenibilidad a largo plazo y su contribución positiva a la sociedad.

2.2.3.2. Tamaño

El tamaño de una empresa, un indicador clave de su alcance y capacidades, se mide usualmente por criterios como el número de empleados, los ingresos anuales y la cuota de mercado que ocupa dentro de su sector. Este parámetro no solo influye en la estrategia corporativa y las oportunidades de crecimiento, sino que también determina las regulaciones y políticas fiscales aplicables. Las empresas se clasifican comúnmente en micro, pequeñas, medianas y grandes, cada una con características distintivas y desafíos únicos. Mientras que las microempresas suelen ser ágiles y cercanas al cliente, las grandes corporaciones disfrutan de ventajas en términos de recursos y alcance de mercado. Además, el tamaño de una empresa afecta directamente su capacidad para innovar, acceder a nuevos mercados y responder a cambios económicos o tecnológicos. Las políticas gubernamentales y los programas de apoyo suelen estar diseñados considerando estas categorías, con el fin de promover la equidad y el desarrollo sostenible en el tejido empresarial. En este contexto, comprender el tamaño de la empresa permite a los gestores y políticos desarrollar estrategias y políticas más efectivas para fomentar el crecimiento económico y la competitividad (Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), 2019).

2.2.3.3. Importancia

La importancia de la empresa en el tejido socioeconómico es innegable, no solo por su rol en la producción de bienes y la prestación de servicios, sino también por su contribución a la creación de empleo y al desarrollo tecnológico. Las empresas son pilares de la economía, impulsando el crecimiento, innovando en sus respectivos campos y mejorando la calidad de vida de las comunidades. Su capacidad para adaptarse a las demandas del mercado y responder a los desafíos globales refleja su vitalidad y resiliencia. Además, las empresas desempeñan un papel crucial en el desarrollo sostenible al integrar prácticas ecológicas y responsables en sus operaciones. A través de su influencia en la cultura y la sociedad, modelan patrones de consumo, tendencias y valores. En este marco, las empresas tienen la responsabilidad de actuar con integridad y transparencia, asegurando que sus actividades contribuyan positivamente al bienestar colectivo. Al promover la inclusión social y la equidad, las empresas pueden generar un impacto significativo en la reducción de la desigualdad y en el fortalecimiento de las economías locales. Asimismo, su papel en la educación y formación profesional es fundamental para preparar a las futuras generaciones para los desafíos del mañana. En resumen, la importancia de la empresa radica en su capacidad para ser un motor de progreso y bienestar, comprometido con la excelencia, la innovación y la responsabilidad social (Tantalean, 2022).

2.2.3.4. Tipos

Según el autor Thompson (2020), describe los siguientes tipos:

- De acuerdo al sector de la actividad

Sector Primario: Este sector abarca las actividades relacionadas con la extracción directa y producción de recursos naturales. Incluye la agricultura, ganadería, pesca, silvicultura y minería. Las empresas que pertenecen a este sector se encargan de proporcionar materias primas esenciales para la alimentación, la industria y otros servicios.

Sector Secundario: Este sector involucra la transformación de las materias primas en productos terminados o semielaborados. Comprende la manufactura, la construcción y las industrias pesadas como la siderurgia. Las empresas dentro de este sector toman los insumos del sector primario y los convierten en bienes de consumo o bienes de capital.

Sector Terciario: También conocido como sector de servicios, este sector incluye actividades que no producen bienes materiales, sino que ofrecen servicios a los individuos y a otras empresas. Incluye una amplia gama de actividades como la venta al por menor, transporte, educación, salud, servicios financieros, turismo y tecnologías de la información, entre otros.

- **De acuerdo al tamaño**

Microempresas: Son las empresas de menor tamaño y suelen tener menos de 10 empleados. Su facturación anual y sus activos totales también son bajos en comparación con otros tipos de empresas. Las microempresas suelen ser negocios familiares o individuales y abarcan una amplia gama de sectores.

Pequeñas Empresas: Este tipo de empresa tiene un número de empleados que puede variar entre 10 y 49, dependiendo de la definición específica utilizada. Las pequeñas empresas tienen una mayor capacidad operativa y de facturación que las microempresas, pero sus recursos siguen siendo limitados en comparación con empresas de mayor tamaño.

Medianas Empresas: Las medianas empresas generalmente emplean entre 50 y 249 trabajadores. Tienen una mayor capacidad de producción y ventas que las pequeñas empresas y pueden acceder a más recursos, pero todavía enfrentan limitaciones en comparación con las grandes empresas, especialmente en términos de acceso a mercados internacionales y financiamiento.

Grandes Empresas: Son aquellas que emplean a 250 personas o más. Las grandes empresas suelen tener una facturación o activos totales significativamente altos y operan a una escala que les permite tener un impacto considerable en su sector y, a menudo, en la economía nacional o incluso global. Tienen acceso a amplios recursos financieros, tecnológicos y humanos.

- **De acuerdo al Capital proveniente**

Empresas Privadas: Son aquellas cuyo capital proviene de inversionistas privados, que pueden ser individuos, familias o entidades corporativas. Estas empresas buscan el beneficio económico de sus propietarios o accionistas y no están controladas directamente por entidades gubernamentales. Las empresas privadas pueden ser desde pequeñas startups hasta grandes corporaciones multinacionales.

Empresas Públicas o Estatales: Se caracterizan por tener su capital financiado por el gobierno o entidades públicas. Su objetivo principal puede variar entre el beneficio económico y el servicio público, dependiendo de su misión y el sector en el que operan. Estas empresas suelen ser cruciales para la infraestructura del país, como proveedores de energía, agua y transporte.

Empresas Mixtas: En este tipo de empresas, el capital proviene tanto de fuentes privadas como públicas. Las empresas mixtas combinan elementos de gestión privada y objetivos de servicio público, y a menudo se encuentran en sectores estratégicos como la

energía, la banca y las telecomunicaciones. La distribución exacta del capital entre los socios privados y públicos puede variar ampliamente.

Cooperativas: Las cooperativas son empresas propiedad de sus miembros, que pueden ser consumidores, empleados o proveedores. Estas entidades operan con el objetivo de satisfacer las necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales de sus miembros, más que de maximizar los beneficios económicos en términos tradicionales. El capital de una cooperativa proviene de sus miembros y se gestiona de manera democrática.

2.2.3.5. Definición de empresa

En su núcleo, una organización empresarial representa una unidad económica que orquesta la coordinación de recursos y operaciones con el fin de crear productos o proveer servicios, persiguiendo como meta principal la obtención de ganancias. Este ente opera dentro del marco de la economía, empleando una variedad de inputs para satisfacer las necesidades y demandas del mercado, transformándolas en oportunidades de crecimiento y rentabilidad (Tantalean, 2022)

2.2.4. Teoría de Comercio

La Teoría del Comercio plantea un marco de análisis centrado en las interacciones entre productores, consumidores y el contexto del mercado, argumentando que un flujo comercial libre y sin barreras facilita el intercambio de bienes y servicios, propiciando así un entorno de mayor competitividad y eficiencia económica. Este enfoque subraya la importancia de la apertura comercial como motor de innovación y mejora continua, permitiendo el acceso a mercados más amplios y la especialización productiva según las ventajas comparativas de cada país. A través de esta dinámica, se busca maximizar el bienestar colectivo, incentivando la adaptación tecnológica y el desarrollo de nuevas capacidades empresariales. La Teoría de Comercio también enfatiza el papel crucial de las políticas gubernamentales en facilitar el acceso al comercio internacional, eliminando aranceles excesivos y promoviendo acuerdos comerciales que estimulen el intercambio equitativo. Además, considera relevante el impacto del comercio en la distribución de la riqueza y en el equilibrio social, abogando por estrategias que mitiguen las posibles desigualdades generadas por la globalización. En este sentido, la teoría sugiere que el comercio puede ser una herramienta valiosa para el desarrollo sostenible, siempre y cuando se acompañe de políticas inclusivas que aseguren beneficios compartidos y promuevan la responsabilidad social y ambiental en las prácticas comerciales. En suma, la Teoría de Comercio propone un análisis integral que abarca desde la microeconomía hasta la política

comercial internacional, buscando armonizar los intereses de los diferentes actores en pro del crecimiento económico y el desarrollo humano (Hidalgo y Suriaga, 2021).

2.2.4.1. Objetivo

El objetivo del comercio, entendido como el motor de crecimiento económico y desarrollo social, trasciende la simple transacción de bienes y servicios para convertirse en un pilar fundamental en la construcción de sociedades más prósperas y equitativas. Su función es facilitar el intercambio, promoviendo no sólo la eficiencia económica a través de la especialización y la división del trabajo, sino también fomentando la innovación, la competitividad y el acceso a una diversidad de productos y servicios. Además, el comercio desempeña un papel crucial en la integración de mercados globales, facilitando el flujo transfronterizo de bienes, capital y tecnología, lo que, a su vez, impulsa el avance tecnológico y la mejora de los estándares de vida. La participación en el comercio internacional abre las puertas a las economías para aprovechar sus ventajas comparativas, permitiendo a las naciones concentrarse en la producción de aquellos bienes y servicios en los que son más eficientes. Asimismo, el comercio estimula el empleo y ofrece oportunidades para el desarrollo empresarial, desde microempresarios hasta grandes corporaciones, contribuyendo así al alivio de la pobreza y a la promoción de la inclusión social. Por otro lado, el comercio tiene la responsabilidad de abordar desafíos como la sustentabilidad ambiental, asegurando que el crecimiento económico no se realice a expensas del deterioro del planeta (Grupo Banco Mundial, 2021)

2.2.4.2. Tipo

El universo del comercio se divide en diversas categorías, entre las que destacan fundamentalmente dos: el comercio minorista y el comercio mayorista, cada uno cumpliendo funciones específicas y esenciales dentro de la economía. El comercio minorista actúa directamente en la interfaz con el consumidor final, caracterizándose por una relación más personalizada y enfocada en las necesidades individuales de los clientes. Por otro lado, el comercio mayorista opera en el ámbito de las transacciones a gran escala, suministrando productos en volumen a los minoristas, y desempeñando un papel crucial en la cadena de suministro. Además, se puede hablar de comercio electrónico como una categoría emergente que ha ganado terreno rápidamente, transformando la manera en que se realizan las transacciones comerciales y democratizando el acceso a mercados para consumidores y empresarios por igual. Este tipo de comercio se apalanca en las tecnologías de la información para facilitar la compra y venta de bienes y servicios a través de internet, eliminando barreras

geográficas y temporales. Otra distinción importante es el comercio internacional, que se refiere a la exchange de bienes y servicios entre diferentes países, fomentando la interconexión económica global y estimulando el crecimiento económico mediante el aprovechamiento de las ventajas comparativas. Cada tipo de comercio tiene sus propios retos y oportunidades, desde la gestión de inventarios y relaciones con clientes en el comercio minorista hasta la negociación y logística en el comercio mayorista, así como la adaptación a las nuevas tecnologías en el comercio electrónico y el cumplimiento de regulaciones y normativas en el comercio internacional (INEI, 2019).

2.2.4.3. Características

El comercio presenta una serie de características distintivas que resaltan su importancia y complejidad dentro del espectro económico. Este sector se caracteriza por ser el motor que impulsa la circulación de bienes y servicios, facilitando el encuentro entre la oferta y la demanda a través de diversas modalidades y plataformas. Entre sus rasgos fundamentales, se encuentra su adaptabilidad y sensibilidad a los cambios tecnológicos, económicos y sociales, lo cual le permite renovarse constantemente y responder eficientemente a las necesidades del mercado. El comercio también destaca por su diversidad, abarcando desde pequeñas tiendas locales hasta grandes corporaciones internacionales que operan en múltiples países. Además, el comercio se beneficia de la globalización, permitiendo el acceso a mercados lejanos y la introducción de productos extranjeros a comunidades locales, enriqueciendo así la variedad disponible para los consumidores. Otro aspecto clave es su papel en la generación de empleo, contribuyendo significativamente al bienestar social y económico de las poblaciones. El comercio electrónico ha emergido como un componente crucial, democratizando el acceso a bienes y servicios y ofreciendo oportunidades sin precedentes tanto para emprendedores como para consumidores. En este contexto, la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial se han convertido en temas prioritarios, impulsando prácticas comerciales que no solo buscan el beneficio económico, sino también el bienestar de la sociedad y la protección del medio ambiente (Arenal, 2018).

2.2.4.4. Definición de comercio

El comercio representa una actividad esencial que facilita la circulación de bienes y servicios entre una variedad de participantes en la economía, incluyendo fabricantes, distribuidores y usuarios finales. Este flujo continuo de interacciones contribuye no solo a la satisfacción de las necesidades y deseos de los consumidores, sino también al fortalecimiento

de la economía mediante la creación de vínculos comerciales y la generación de riqueza (Hidalgo y Suriaga, 2021)

2.2.5. Descripción de la empresa en estudio

La empresa caso de estudio con razón social Multiservicios Frape E.I.R.L., no tiene nombre comercial, su número de RUC: 20606173301, el cual inicio sus actividades el 08 de julio del 2020, siendo su domicilio fiscal: Mza. A Lote 20 Asociación Los Laureles (Empresa Trebol Celima) Ayacucho – Huamanga – Ayacucho.

2.3. Hipótesis

Este informe no incluye una hipótesis ya que la metodología empleada para la investigación se basó en un enfoque cualitativo, utilizando un diseño que combina elementos experimentales, descriptivos, bibliográficos, documentales y de estudio de caso.

Dado su carácter descriptivo y centrado en un estudio de caso específico, no se considera aplicable. La labor de revisión bibliográfica, que involucra la totalidad del proceso de recolección de datos, se posiciona justo después de la identificación y definición del problema de investigación. Sin embargo, esta tarea debe mantenerse activa durante todas las fases del estudio (Mejía, 2020).

III. Metodología

3.1. Tipo, Nivel y diseño de investigación

Tipo: La metodología adoptada fue cualitativa, enfocándose exclusivamente en la descripción de las variables investigadas, sustentada en un análisis exhaustivo de fuentes bibliográficas y documentales (Fernández & Baptista, 2014).

Nivel: Esta investigación se caracterizó por su enfoque descriptivo, centrado en detallar y examinar las variables en estudio conforme a la información y teorías relevantes existentes en la literatura académica (Fernández & Baptista, 2014)

Diseño: La estructura metodológica abarcó varios componentes esenciales: la recopilación de antecedentes y la creación de un marco teórico para entender el control interno en pequeñas empresas, identificar las oportunidades específicas de control interno para una empresa seleccionada, y analizar el potencial impacto de estas oportunidades, concluyendo con recomendaciones claras y basadas en el análisis realizado (Fernández & Baptista, 2014)

- La fase inicial del estudio involucró la recolección de datos previos y la construcción de un marco teórico que permita definir y comprender el concepto de control interno aplicado a las micro y pequeñas empresas, estableciendo así las bases para su caracterización detallada.
- El enfoque del estudio se centró en identificar y detallar las oportunidades que ofrece el control interno cuando se implementa en una micro o pequeña empresa específica, explorando cómo puede beneficiar y mejorar sus operaciones y gestión.
- Este segmento del estudio se dedicó a evaluar cómo las oportunidades identificadas para el control interno pueden influir dentro del contexto operativo de la empresa, culminando en la formulación de conclusiones basadas en el análisis realizado.

3.2. Población y Muestra

Población: Este estudio se enfocó en un conjunto de pequeñas empresas dedicadas a actividades comerciales, abarcando diversas estructuras y tamaños empresariales como su población de interés.

Muestra: En este estudio, se seleccionó una porción específica del universo investigado para representar la muestra; específicamente, se eligió a la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L., ubicada en la ciudad de Ayacucho, como el caso de estudio.

3.3. Operacionalización de las variables/categorías

Variable	Definición operativa	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías o valoración
Control interno	El control interno es una estructura de políticas y procedimientos que una organización implementa para proteger sus activos, garantizar la fiabilidad de la información financiera y optimizar la eficiencia operativa (Mendoza et al., 2018)	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Nominal	Dicotómicas (SI) (No)
			Supervisión del desempeño		
			Establece estructura, autoridad, y responsabilidad		
			Cumplir con las responsabilidades		
		Evaluación de riesgos	Identifica y analiza los riesgos		
			Evalúa el riesgo de fraude		
			Identifica y analiza cambios importantes		
		Actividades de control	Define y desarrolla actividades de control		
			Define y desarrolla controles generales sobre tecnología		
		Información y comunicación	Utiliza información relevante		
			Comunica internamente		
			Comunica externamente		
		Supervisión y monitoreo	Realiza actividades de supervisión		
			Evalúa y comunica las deficiencias		

Fuente: Elaboración propia

3.4. Técnica e instrumento

Técnica:

En el desarrollo de esta investigación, se adoptó el método de revisión bibliográfica, fundamentándose en la contribución de múltiples investigadores que previamente han analizado la variable de estudio en cuestión.

Instrumento:

Para la recopilación de datos en este estudio, se empleó diversas herramientas, incluyendo fichas bibliográficas para la sistematización de la literatura revisada, un cuestionario con preguntas cerradas que se centraron en aspectos clave del tema investigado, y el análisis detallado de la información contenida en los cuadros 01 y 02 proporcionados por la investigación.

3.5. Método de análisis

Para obtener los datos relevantes relacionados con el primer objetivo específico de la investigación, se implementó un meticuloso proceso de revisión de los antecedentes y la literatura previa relacionada con el tema, tal como se documenta en este estudio. Este enfoque permitió analizar y sintetizar la información existente de manera que contribuyera de forma significativa a la comprensión y el desarrollo del objetivo planteado.

Para abordar el segundo objetivo específico, se llevó a cabo una entrevista estructurada con el Titular Gerente de la empresa, utilizando un cuestionario compuesto por una serie de preguntas diseñadas específicamente para profundizar en los aspectos relevantes de la investigación. Este método permitió recoger directamente desde una fuente clave, opiniones e información valiosa, enfocándose en obtener respuestas detalladas que aportaran a los resultados deseados de este estudio.

Para alcanzar el tercer objetivo específico, se elaboró un cuadro comparativo fundamentado en los análisis derivados de los primeros dos objetivos específicos. Esta herramienta permitió consolidar y expandir la información obtenida previamente, facilitando una visión integral que contribuyó de manera significativa al desarrollo y comprensión de este objetivo. Dicho cuadro sirvió como un elemento clave para sintetizar y comparar los datos, proporcionando una base sólida para las conclusiones finales del estudio.

3.6. Aspectos éticos

Durante la realización de la investigación, se tuvieron presentes los principios éticos delineados en el Artículo 5° del Reglamento de Integridad Científica en la Investigación versión 001 de ULADECH (2024). Estos principios fundamentales fueron meticulosamente seguidos para garantizar la integridad y la ética en todo el proceso investigativo.

a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:

Se respetará además se guardará protegiendo la confidencialidad y respetando la dignidad del participante, asimismo se protegerá su privacidad

b. Cuidado del medio ambiente:

En este trabajo de investigación se priorizará el cuidado del entorno natural, enfocándose en el medio ambiente evitando ensuciar las nuestro mundo que nos rodea, preservando además la integridad del medio ambiente, dando a conocer que se debe minimizar el uso de los papeles en los trabajos de investigación.

c. Libre participación por propia voluntad:

Se solicitará expresamente el consentimiento informado del participante y se le informará que cualquier pregunta relacionada con la investigación será aclarada.

d. Beneficencia, no maleficencia:

Se seguirá respetando la propiedad intelectual de acuerdo con los estándares establecidos en la normativa correspondiente. Además, se afirmará que no se ha detectado ningún conflicto de interés que pueda influir en el desarrollo del estudio o la divulgación de sus resultados.

e. Integridad y honestidad:

Se garantizará la rigurosidad científica en la recopilación de datos, y se continuará respetando la propiedad intelectual según los parámetros establecidos en la normativa correspondiente. Además, se reiterará que no se identificó ningún conflicto de interés que pueda influir en el desarrollo del estudio o en la divulgación de sus resultados.

f. Justicia:

Se tomarán las medidas necesarias para prevenir sesgos en la investigación, y se afirmará que no se han encontrado limitaciones en el desarrollo de dicho estudio.

IV. Resultados

4.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades
	Cahuaya (2023), Quispe (2023), Cruz (2023), Turpo (2023), Mendoza (2019), Ponce (2021), Minaya (2021), Rodríguez (2022), Córdova (2023), Ramírez (2023), Oropeza (2023) y Palomino (2022)	Los autores citados resaltan la ausencia de un sistema de control interno en las empresas estudiadas, lo cual sugiere una falta de estructura para supervisar y regular las operaciones internas.	Es fundamental que las empresas implementen un sistema de control interno. Este sistema proporciona un marco estructurado que ayuda a supervisar y regular las operaciones comerciales, garantizando así el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.
Ambiente de Control	Cahuaya (2023), Quispe (2023), Cruz (2023), Turpo (2023)	Los autores señalan que, a pesar de la importancia del sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial, existen numerosas debilidades en este componente en las empresas estudiadas. Estas deficiencias pueden comprometer la eficacia y	El componente de ambiente de control ofrece la oportunidad de fortalecer a los trabajadores en todas las áreas, no solo en términos de valores, sino también motivándolos a mejorar la ejecución de sus actividades. Este fortalecimiento contribuye directamente al aumento del desempeño general de las empresas, ya que un

		eficiencia de las operaciones comerciales.	ambiente laboral positivo y estimulante puede impulsar la productividad y la eficiencia en todas las áreas de la organización.
Evaluación de riesgo	Mendoza (2019), Ponce (2021), Minaya (2021), Rodríguez (2022)	Los autores destacan que en este componente se carece de procedimientos destinados a la identificación y análisis de riesgos, lo que impide la mitigación de posibles daños a la empresa. Esta ausencia de medidas preventivas puede exponer a la empresa a diversos riesgos.	El componente de evaluación de riesgos ofrece la oportunidad de planificar y ejecutar estrategias para que la gestión pueda identificar y abordar los posibles riesgos. Esto implica el desarrollo de políticas y la implementación de planes que permitan alcanzar los objetivos de la empresa de manera segura y eficiente, minimizando las posibles amenazas y maximizando las oportunidades de éxito.
Actividad de control	Córdova (2023), Ramírez (2023), Oropeza (2023), Palomino (2022)	Los autores indican que en este componente hay carencia de un plan estructurado para alcanzar las metas propuestas, y además se evidencia la falta de actividades de control que permitan evaluar la eficacia y eficiencia de la	En este componente se identifican debilidades en las actividades de control, las cuales deberían proporcionar un nivel adecuado de seguridad para mitigar riesgos y promover el desarrollo empresarial. Es fundamental fortalecer estas actividades para garantizar un entorno

		gestión empresarial. Esta situación resalta la importancia de establecer procesos claros.	operativo seguro y propicio para el crecimiento y la sostenibilidad de las empresas.
Información y comunicación	Quispe (2023), Turpo (2023), Mendoza (2019), Minaya (2021)	Los autores mencionados resaltan que en este componente se enmarcan las actividades de control, las cuales deben incluir la identificación y comunicación de las responsabilidades de cada trabajador. Es esencial que todos los empleados comprendan claramente sus funciones.	En este componente, resulta crucial que tanto la información interna como externa sea pertinente para respaldar la toma de decisiones empresariales. Es imprescindible recopilar la información de manera oportuna y precisa, lo que facilitará el cumplimiento de las responsabilidades y obligaciones de los trabajadores en el tiempo estipulado.
Supervisión o monitoreo	Córdova (2023), Ponce (2021), Cruz (2023), Oropeza (2023).	Los autores destacan en este componente la importancia de reportar las actividades de monitoreo, especialmente aquellas que no se están cumpliendo adecuadamente debido a la ausencia	En este componente se analiza la efectividad de la implementación del control interno, garantizando que los mecanismos de control operen de manera adecuada. En caso de identificar deficiencias, se deben tomar las medidas correctivas pertinentes para asegurar el cumplimiento

		de un responsable designado para supervisar dichas acciones.	de los objetivos empresariales y alcanzar las metas establecidas.
--	--	--	---

4.2. Respecto al objetivo específico N° 02

Cuadro N° 02

Resultados del cuestionario

Factores relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades
	La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno.		x	Multiservicios Frape E.I.R.L. carece de un sistema de control interno para gestionar sus operaciones.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa ha desarrollado un conjunto de normas éticas oficiales? 2. ¿Se ha comunicado el código de ética de la empresa a todos los empleados? 3. ¿Existe un MOF en la empresa? 4. ¿La estructura organizacional de la empresa refleja su visión, misión y objetivos? 5. ¿El personal de la empresa está capacitado y experimentado para realizar sus tareas de manera efectiva?		X X X X X	La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. enfrenta deficiencias en la promoción de la motivación y la integración del personal, lo que afecta negativamente la comunicación interna y el proceso de adaptación inicial de los empleados al funcionamiento de la empresa, lo cual podría comprometer la
		X		
		X		
			X	

	6. ¿La empresa organiza actividades para mejorar el ambiente laboral del personal?			eficiencia y el rendimiento laboral.
Evaluación de riesgo	<p>1. ¿La empresa tiene objetivos claros establecidos?</p> <p>2. ¿La empresa identifica riesgos que puedan afectar su funcionamiento?</p> <p>3. ¿La empresa evalúa riesgos de manera efectiva?</p> <p>4. ¿Todas las áreas de la empresa están al tanto de los riesgos asociados a sus actividades?</p> <p>5. ¿Se han evaluado tanto los riesgos internos como externos en la empresa?</p>		X X X X X	<p>La ausencia de objetivos definidos en la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. dificulta la identificación y evaluación de los riesgos que puedan afectar sus actividades económicas. Esto limita la capacidad de tomar medidas preventivas y correctivas para abordar adecuadamente cualquier situación adversa que pueda surgir.</p>
Actividad de control	<p>1. ¿La empresa emplea herramientas para evaluar y gestionar riesgos?</p> <p>2. ¿La empresa gestiona eficientemente el inventario de mercaderías?</p> <p>3. ¿La empresa realiza conciliaciones periódicas, incluyendo arqueos e inventarios?</p> <p>4. ¿La empresa define criterios de trabajo para sus procedimientos, actividades y tareas?</p>	X X	X X X	<p>La ausencia de un sistema de control interno en la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. no solo afecta su capacidad para evaluar y gestionar sus operaciones comerciales, sino que también puede obstaculizar su capacidad para identificar y abordar eficazmente los riesgos</p>

	5. ¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzar sus objetivos?			que puedan surgir en su entorno empresarial, lo que podría comprometer su estabilidad.
Información y comunicación	<p>1. ¿Los sistemas de información mejorarían la toma de decisiones?</p> <p>2. ¿La gerencia proporciona datos pertinentes para tomar decisiones efectivas en la empresa?</p> <p>3. ¿Las decisiones tomadas en la empresa son efectivas para implementar mejoras?</p> <p>4. ¿Los errores en la empresa se comunican de manera oportuna para su pronta corrección?</p> <p>5. ¿La empresa recoge datos sobre la satisfacción del cliente?</p>		X X X X X	<p>La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. debe implementar un sistema de recopilación y análisis de datos más efectivo para garantizar que la información disponible sea completa y precisa, lo que permitirá una toma de decisiones más informada y acertada en todas las áreas de la empresa.</p>
Supervisión o monitoreo	<p>1. ¿La empresa implementa planes para la mejora continua?</p> <p>2. ¿Hay un supervisor que evalúa las labores de los trabajadores?</p> <p>3. ¿El supervisor comunica los errores oportunamente?</p> <p>4. ¿La empresa implementa soluciones adecuadas ante posibles errores?</p> <p>5. ¿La empresa identifica métodos de mejora y establece medidas para su implementación?</p>	X	X X X X X	<p>La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. debe comprender que el seguimiento continuo realizado por la gerencia, a través de actividades periódicas y evaluaciones específicas, tiene como objetivo identificar desviaciones y tomar las medidas correctivas necesarias para</p>

				garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos.
--	--	--	--	---

4.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Cuadro N° 01

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

Factores relevantes	Objetivo Especifico 1	Objetivo Especifico 2	Explicación
Ambiente de Control	El componente de ambiente de control ofrece la oportunidad de fortalecer a los trabajadores en todas las áreas, no solo en términos de valores, sino también motivándolos a mejorar la ejecución de sus actividades. Este fortalecimiento contribuye directamente al aumento del desempeño general de las empresas, ya que un ambiente laboral positivo y estimulante puede impulsar la productividad y la eficiencia en todas las	La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. enfrenta deficiencias en la promoción de la motivación y la integración del personal, lo que afecta negativamente la comunicación interna y el proceso de adaptación inicial de los empleados al funcionamiento de la empresa, lo cual podría comprometer la eficiencia y el rendimiento laboral.	Las compañías necesitan entender que esta área es esencial para el correcto funcionamiento de los demás componentes, dado que involucra la integridad y los principios éticos en sus empleados, así como una gestión definida por parte de la dirección y una asignación de responsabilidades adecuada. Esto establece una estructura organizativa sólida que facilita el logro de los objetivos empresariales de manera eficiente.

	áreas de la organización.		
Evaluación de riesgo	El componente de evaluación de riesgos ofrece la oportunidad de planificar y ejecutar estrategias para que la gestión pueda identificar y abordar los posibles riesgos. Esto implica el desarrollo de políticas y la implementación de planes que permitan alcanzar los objetivos de la empresa de manera segura y eficiente, minimizando las posibles amenazas y maximizando las oportunidades de éxito.	La ausencia de objetivos definidos en la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. dificulta la identificación y evaluación de los riesgos que puedan afectar sus actividades económicas. Esto limita la capacidad de tomar medidas preventivas y correctivas para abordar adecuadamente cualquier situación adversa que pueda surgir.	Conforme a este aspecto, las empresas deben enfrentar tanto riesgos internos como externos mediante una evaluación rigurosa, con el fin de prevenir fraudes y la pérdida de activos. Esto implica identificar y evaluar los riesgos potenciales, considerando las posibilidades de ocurrencia y tomando decisiones pertinentes para mitigar estos riesgos.
Actividad de control	En este componente se identifican debilidades en las actividades de control, las cuales deberían proporcionar un nivel adecuado de seguridad para mitigar riesgos y promover el desarrollo empresarial. Es fundamental	La ausencia de un sistema de control interno en la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. no solo afecta su capacidad para evaluar y gestionar sus operaciones comerciales, sino que	En este componente, las empresas deben establecer políticas y procedimientos que garanticen un nivel adecuado de seguridad sobre la efectividad y eficiencia de los controles de riesgos en relación con los

	<p>fortalecer estas actividades para garantizar un entorno operativo seguro y propicio para el crecimiento y la sostenibilidad de las empresas.</p>	<p>también puede obstaculizar su capacidad para identificar y abordar eficazmente los riesgos que puedan surgir en su entorno empresarial, lo que podría comprometer su estabilidad.</p>	<p>objetivos organizacionales. Además, las actividades de control se dividen en preventivas, de detección, de compensación y de dirección, cada una dirigida a mitigar diferentes tipos de riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos empresariales.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>En este componente, resulta crucial que tanto la información interna como externa sea pertinente para respaldar la toma de decisiones empresariales. Es imprescindible recopilar la información de manera oportuna y precisa, lo que facilitará el cumplimiento de las responsabilidades y obligaciones de los trabajadores en el tiempo estipulado.</p>	<p>La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. debe implementar un sistema de recopilación y análisis de datos más efectivo para garantizar que la información disponible sea completa y precisa, lo que permitirá una toma de decisiones más informada y acertada en todas las áreas de la empresa.</p>	<p>En este componente, se enmarcan las actividades de control que facilitan la identificación, recopilación y comunicación de información necesaria para que cada empleado cumpla con sus responsabilidades, garantizando así una toma de decisiones oportuna y una distribución adecuada de la información a todas las áreas pertinentes. Es esencial que estas actividades se diseñen y ejecuten de</p>

			manera eficaz, abarcando aspectos preventivos, de detección, de compensación y de dirección.
Supervisión o monitoreo	En este componente se analiza la efectividad de la implementación del control interno, garantizando que los mecanismos de control operen de manera adecuada. En caso de identificar deficiencias, se deben tomar las medidas correctivas pertinentes para asegurar el cumplimiento de los objetivos empresariales y alcanzar las metas establecidas.	La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. debe comprender que el seguimiento continuo realizado por la gerencia, a través de actividades periódicas y evaluaciones específicas, tiene como objetivo identificar desviaciones y tomar las medidas correctivas necesarias para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos.	Dentro de este componente, es fundamental mantener una vigilancia constante sobre todos los procesos de control, con la finalidad de detectar de manera oportuna cualquier deficiencia y comunicarla a la gerencia. Esta retroalimentación continua permite identificar las modificaciones necesarias para mejorar el sistema de control y así reaccionar de manera eficaz ante cualquier situación adversa, buscando alternativas que garanticen soluciones efectivas y oportunas.

V. Discusión

5.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Según las investigaciones realizadas por Cahuaya (2023), Quispe (2023), Cruz (2023), Turpo (2023), Mendoza (2019), Ponce (2021), Minaya (2021), Rodríguez (2022), Córdova (2023), Ramírez (2023), Oropeza (2023) y Palomino (2022), se destaca que la carencia de un sistema de control interno en las empresas representa una vulnerabilidad significativa que afecta su funcionamiento. Esta falta de control interno repercute en la incapacidad de promover una cultura organizacional sólida, basada en la ética y la integridad, lo que puede dar lugar a prácticas laborales no éticas y a un bajo rendimiento en la ejecución de las actividades empresariales. Además, la ausencia de controles internos efectivos aumenta el riesgo de errores y fraudes, lo que podría ocasionar pérdidas financieras significativas y dañar la reputación de la empresa. Por lo tanto, se subraya la importancia de implementar un sistema de control interno sólido y eficaz, que incluya políticas claras, procedimientos adecuados y supervisión continua para garantizar la integridad, la transparencia y el cumplimiento de los objetivos empresariales. Tal como lo describe el autor Mendoza et al. (2018). El control interno es una estructura de políticas y procedimientos que una organización implementa para proteger sus activos, garantizar la fiabilidad de la información financiera y optimizar la eficiencia operativa. Este sistema requiere del compromiso organizacional a todos los niveles, desde la dirección hasta el personal operativo, promoviendo la ética y la transparencia. Adaptándose a los cambios y avances tecnológicos, el control interno es fundamental para prevenir fraudes y errores, cumplir con regulaciones aplicables.

5.2. Respecto al objetivo específico N° 02

Ambiente de Control

La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. enfrenta deficiencias en la promoción de la motivación y la integración del personal, lo que afecta negativamente la comunicación interna y el proceso de adaptación inicial de los empleados al funcionamiento de la empresa, lo cual podría comprometer la eficiencia y el rendimiento laboral.

Evaluación de riesgo

La ausencia de objetivos definidos en la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. dificulta la identificación y evaluación de los riesgos que puedan afectar sus actividades

económicas. Esto limita la capacidad de tomar medidas preventivas y correctivas para abordar adecuadamente cualquier situación adversa que pueda surgir.

Actividad de control

La ausencia de un sistema de control interno en la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. no solo afecta su capacidad para evaluar y gestionar sus operaciones comerciales, sino que también puede obstaculizar su capacidad para identificar y abordar eficazmente los riesgos que puedan surgir en su entorno empresarial, lo que podría comprometer su estabilidad.

Información y comunicación

La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. debe implementar un sistema de recopilación y análisis de datos más efectivo para garantizar que la información disponible sea completa y precisa, lo que permitirá una toma de decisiones más informada y acertada en todas las áreas de la empresa.

Supervisión o monitoreo

La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. debe comprender que el seguimiento continuo realizado por la gerencia, a través de actividades periódicas y evaluaciones específicas, tiene como objetivo identificar desviaciones y tomar las medidas correctivas necesarias para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos.

5.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Ambiente de Control

Las compañías necesitan entender que esta área es esencial para el correcto funcionamiento de los demás componentes, dado que involucra la integridad y los principios éticos en sus empleados, así como una gestión definida por parte de la dirección y una asignación de responsabilidades adecuada. Esto establece una estructura organizativa sólida que facilita el logro de los objetivos empresariales de manera eficiente.

Evaluación de riesgo

Conforme a este aspecto, las empresas deben enfrentar tanto riesgos internos como externos mediante una evaluación rigurosa, con el fin de prevenir fraudes y la pérdida

de activos. Esto implica identificar y evaluar los riesgos potenciales, considerando las posibilidades de ocurrencia y tomando decisiones pertinentes para mitigar estos riesgos.

Actividad de control

En este componente, las empresas deben establecer políticas y procedimientos que garanticen un nivel adecuado de seguridad sobre la efectividad y eficiencia de los controles de riesgos en relación con los objetivos organizacionales. Además, las actividades de control se dividen en preventivas, de detección, de compensación y de dirección, cada una dirigida a mitigar diferentes tipos de riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Información y comunicación

En este componente, se enmarcan las actividades de control que facilitan la identificación, recopilación y comunicación de información necesaria para que cada empleado cumpla con sus responsabilidades, garantizando así una toma de decisiones oportuna y una distribución adecuada de la información a todas las áreas pertinentes. Es esencial que estas actividades se diseñen y ejecuten de manera eficaz, abarcando aspectos preventivos, de detección, de compensación y de dirección.

Supervisión o monitoreo

Dentro de este componente, es fundamental mantener una vigilancia constante sobre todos los procesos de control, con la finalidad de detectar de manera oportuna cualquier deficiencia y comunicarla a la gerencia. Esta retroalimentación continua permite identificar las modificaciones necesarias para mejorar el sistema de control y así reaccionar de manera eficaz ante cualquier situación adversa, buscando alternativas que garanticen soluciones efectivas y oportunas.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Se concluye teniendo en cuenta los factores relevantes del control interno en donde los antecedentes mencionan la importancia de implementar un sistema de control interno, ya que este proporciona un marco estructurado para la gestión empresarial. Al establecer procesos claros y mecanismos de supervisión, las empresas pueden identificar y abordar eficazmente los riesgos, tanto internos como externos, que podrían afectar su desempeño y sus resultados financieros. Además, un sistema de control interno bien diseñado promueve la transparencia y la responsabilidad dentro de la organización, lo que contribuye a fortalecer la confianza de los stakeholders y mejorar la reputación de la empresa en el mercado. Asimismo, al optimizar la utilización de los recursos y minimizar las pérdidas, las empresas pueden mejorar su competitividad y su capacidad para enfrentar los desafíos del entorno empresarial actual. En resumen, la implementación de un sistema de control interno es un paso crucial hacia la excelencia operativa y el éxito sostenible de las empresas.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 02

Se concluye tomando en cuenta los factores relevantes del control interno, asimismo los resultados del cuestionario aplicado al gerente de Multiservicios Frape E.I.R.L. revelan una serie de deficiencias en cuanto al control interno de la empresa. Se observa una falta de lineamientos claros para motivar al personal y la ausencia de objetivos definidos que permitan identificar y evaluar los riesgos económicos. Además, la empresa carece de herramientas adecuadas para evaluar su gestión empresarial, lo que dificulta la toma de decisiones fundamentadas frente a posibles deficiencias. Esta situación resalta la importancia de implementar un sistema de control interno sólido, que permita monitorear de manera continua las operaciones de la empresa y tomar medidas correctivas oportunas para garantizar el logro de los objetivos empresariales y promover su crecimiento a largo plazo. Es esencial que la gerencia reconozca la necesidad de mejorar estos aspectos y adopte medidas proactivas para fortalecer el control interno y asegurar la eficiencia y la efectividad de las operaciones de la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 03

En conclusión, se establece de manera comparativa los factores relevantes del control interno y de la empresa en estudio en donde se determina que la implementación

de un sistema de control interno se vuelve fundamental tanto para las pequeñas empresas en general como para Multiservicios Frape E.I.R.L. Este sistema proporciona una sólida protección de los activos y contribuye a prevenir errores que puedan surgir en las actividades comerciales. Al mitigar los riesgos de pérdida, las empresas pueden proteger sus operaciones y evitar que los objetivos establecidos se vean comprometidos. Por lo tanto, es crucial que estas empresas reconozcan la importancia de establecer un robusto sistema de control interno como parte integral de su gestión empresarial.

6.4. Respecto a la conclusión general

Se concluye que tanto las pequeñas empresas como la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. en relación a los factores relevantes del control interno con lo cual muestran que necesitan adoptar un sistema de control interno efectivo para salvaguardar sus activos, anticipar posibles fraudes y pérdidas, y fomentar la generación de ingresos que respalde su crecimiento continuo. Es esencial que estas herramientas de control no solo aseguren la fiabilidad y puntualidad de la información financiera, sino que también faciliten la toma de decisiones informadas. Además, dicho sistema debe promover un entorno propicio para el desarrollo óptimo de las actividades empresariales, contribuyendo así a la consecución de los objetivos establecidos por las empresas.

VII. Recomendaciones

Se sugiere a la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. la adopción de un sistema de control interno como medida esencial para asegurar la eficacia y eficiencia de sus operaciones, así como para promover una gestión empresarial óptima que conduzca al éxito de la organización. Además, este sistema permitirá monitorear y dirigir las actividades de la empresa de manera más efectiva, proporcionando un marco sólido para la toma de decisiones estratégicas.

Se recomienda a la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. la implementación de políticas de compromiso con el objetivo de identificar, controlar y mitigar los riesgos que puedan surgir en su operación diaria. Estas políticas deben estar respaldadas por un exhaustivo Código de Ética que defina los valores fundamentales de la empresa y establezca pautas claras para el comportamiento ético de todos los empleados.

Asimismo, se sugiere la segregación de funciones para garantizar una distribución equitativa de responsabilidades y evitar conflictos de intereses. Por último, se propone el diseño de un programa integral de capacitación y evaluación del desempeño, dirigido a mejorar las habilidades y competencias del personal, así como a promover una cultura de mejora continua en la organización.

Referencias Bibliográficas

- Aldás Sanchez, J. C. & Espinoza Medrano, E. G. (2022) *El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro*. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/18768>
- Arenal Laza, C. (2018). *Dirección y estrategias de ventas e intermediación comercial*. UF1723. San Millán: Tutor Formación. Recuperado de: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZM18DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=caracter%C3%ADstica+del+comercio+2018&ots=iSUIRLCEgL&sig=8FAIuZ7uU7EODzt7rD5m5sRUtPg#v=onepage&q&f=false>
- Astudillo Idrovo, A. E. y Del Rosario Muñiz, G. A. (2020) *El análisis del control interno administrativo para el mejoramiento del desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio*. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15551>
- Bedoya Campos, Y. Y., Flores Vilcapoma, L. R., Palomino Torres, E. F., Sánchez Sol, Y., y Salinas Loarte, E. A. (2021). *Aporte de las micro y pequeñas empresas al mercado laboral de las tres regiones menos competitivas del Perú*. *Ciencia Latina*, 22-34. Recuperado de: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/828/1121>
- Cahuaya, Y. (2023) *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Grupo Adrak S.A.C. – Juliaca, 2023*. Disponible: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/35762>
- Celaya Figueroa, R., Alejandro, N. K., y Prado Gamboa, C. (2019). *Análisis de teorías y la nueva era de las organizaciones: adaptándose al nuevo ser humano*. *Redalyc*, 9-30. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/1872/187260206002/html/>
- Comendeiro, H. (2022). *Control interno y su relación con el desempeño comercial*. *Vinculatégica EFAN*, 7(1), 257–266. <https://doi.org/10.29105/vtga7.2-63>
- Congreso de la República del Perú (2018). *Comité de Control Interno*. Recuperado de: <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/#:~:text=Se%20da%20en%20dos%20niveles,entidad%20y%20a%20nivel%20de%20procesos>.

- Contraloría General de la República (2020) *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República (2021) *Marco Conceptual del Control Interno*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Córdova, G. (2023) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34348>
- Coronado Z. I. (2019). *Modelo de costos para mejorar la rentabilidad de la MYPE industrial ladrillera de Lambayeque*. USS 87-102. Recuperado de: <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1224/1041>
- Cortés, A. (2019) *El control interno como proceso administrativo para las PYMES*. Recuperado de: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970018/index.html>
- Cruz, M. (2023) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. – Piura, 2021*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33997>
- Cruz Tarrillo, J., García Monsalve, J., y Tumbajulca Ramírez, I. (2021). *Innovación organizacional como factor de competitividad empresarial en mypes durante el Covid-19*. Scielo, 99-110. Recuperado de: <http://www.scielo.org.pe/pdf/comunica/v12n2/2219-7168-comunica-12-02-99.pdf>
- Elizalde Marín, L. (2018). *Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo COSO Y COCO)*. Eumed, 1-10. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Espinoza, M. A.; Espinoza, E. N. & Chumpitaz, H. E. (2021) *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020)*. Recuperado de:

- <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/24092/22903>
- Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación (6ta. Ed.)*. McGRAW-HILL. <https://goo.su/rbdmv4U>
- García, J. D.; Carrizo, R. & Mena, T. (2019) *El control interno como herramienta para la prevención del fraude*. Recuperado de: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970026/index.html>
- Grupo Banco Mundial (GBM) (2021). *Comercio*. Obtenido de: <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview>
- Hidalgo, W. A., y Suriaga Sánchez, M. A. (2021). *Pinceladas del Comercio Internacional*. Estudio idea, 27-43. Recuperado de: <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/142/196>
- Huiman, Y. R. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática*. Ciencia Latina, 16-35. Recuperado de: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2019). *Perú: estructura empresarial, 2018*. inei.gob.pe, 231. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf
- Llamuca Pérez, S. L., y Solís Morejón, V. C. (2020). *Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO*. Ciencias Técnicas y Aplicadas, 718-733. Recuperado de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1244/html>
- Mejía, T. (2020). *¿Qué es la Formulación de Hipótesis del Método Científico?* Obtenido de: <https://www.lifeder.com/formulacion-hipotesis-metodo-cientifico/>
- Meléndez, J. (2016) *Control interno-1ª ed*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-mayor-de-san-marcos/auditoria-financiera/libro-de-control-interno-juan-melendez/16381099>

- Mendoza, E. (2019) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018*. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15589>
- Mendoza Zamora, W. M., Y., G. P., Delgado Chávez, M. I., y Barreiro Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dominio de las ciencias, 206-240. Recuperado de: <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/download/835/html>
- Minaya, J. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26840>
- Moreno, A. (2023) *La importancia del control interno en las empresas*. Consultor Global Practice México. Recuperado de: <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Oropeza, M. (2023) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Saayrod S.R.L.” - Huaraz, 2021*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32292>
- Palomino, L (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33629>
- Picado Juárez, A. M., y Sergueyevna Golovina, N. (2021). *La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas*. FAREM-Estelí, 96-114. Recuperado de: <https://rcientificaesteli.unan.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/1083/1148>
- Pionce Choez, J. M., Soledispa Rodríguez, X. E., y Sierra González, M. C. (2022). *La gestión administrativa, factor clave para la productividad y competitividad de las microempresas*. Dominio de las ciencias, 280-294. Recuperado de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2571>
- Ponce, S. (2021) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Sidecom Representaciones E.I.R.L. - Chimbote, 2021*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23926>

- Quispe, M. (2023) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34023>
- Ramírez, C. (2023) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones M.V.S. S.A.C. – Casma, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34082>
- Rosales Torres, S. K. (2022) *Identificación de riesgos en el proceso de producción de embutidos en la ciudad de Guayaquil mediante la aplicación de herramientas de evaluación de control interno*. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/20252>
- Rodríguez, J. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Florida S.R.L. - Chimbote, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26943>
- Tantalean Tapia, I. O. (2022). *La naturaleza de la empresa Su teleología desde las Ciencias de la Administración, el Derecho y la Economía*. Scielo, 262-287. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/rfdcp/v52n136/0120-3886-rfdcp-52-136-262.pdf>
- Turpo, I. (2023) *Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiventas Mayorsa E.I.R.L. – San Román, 2022*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34642>
- Thompson, I. (2020) Tipos de empresa. Obtenido de: <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Uladech (2024). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001. <https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>
- Vega, L. y Marrero, F. (2021) *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*. Recuperado de: <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>

Anexos
Anexo 1. Matriz de Consistencia

Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024?</p>	<p>Objetivo General: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales 2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024, 3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024. 	<p>En esta investigación no se utilizará la hipótesis por ser un estudio cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y no experimental.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Tipo de investigación: Enfoque cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Diseño de investigación: No experimental.</p> <p>Población y muestra: Población: Pequeñas empresas del Perú. Muestra: Multiservicios Frape E.I.R.L.</p> <p>Técnica: La encuesta</p> <p>Instrumento: El cuestionario</p>

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024**

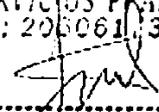
La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores relevantes	Preguntas	Si	No
	La empresa Multiservicios Frape E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno.		x
Ambiente de Control	1. ¿La empresa ha desarrollado un conjunto de normas éticas oficiales?		X
	2. ¿Se ha comunicado el código de ética de la empresa a todos los empleados?		X
	3. ¿Existe un MOF en la empresa?		X
	4. ¿La estructura organizacional de la empresa refleja su visión, misión y objetivos?	X	
	5. ¿El personal de la empresa está capacitado y experimentado para realizar sus tareas de manera efectiva?	X	
	6. ¿La empresa organiza actividades para mejorar el ambiente laboral del personal?		X
Evaluación de riesgo	1. ¿La empresa tiene objetivos claros establecidos?		X

	<p>2. ¿La empresa identifica riesgos que puedan afectar su funcionamiento?</p> <p>3. ¿La empresa evalúa riesgos de manera efectiva?</p> <p>4. ¿Todas las áreas de la empresa están al tanto de los riesgos asociados a sus actividades?</p> <p>5. ¿Se han evaluado tanto los riesgos internos como externos en la empresa?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
Actividad de control	<p>1. ¿La empresa emplea herramientas para evaluar y gestionar riesgos?</p> <p>2. ¿La empresa gestiona eficientemente el inventario de mercaderías?</p> <p>3. ¿La empresa realiza conciliaciones periódicas, incluyendo arqueos e inventarios?</p> <p>4. ¿La empresa define criterios de trabajo para sus procedimientos, actividades y tareas?</p> <p>5. ¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzar sus objetivos?</p>	<p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
Información y comunicación	<p>1. ¿Los sistemas de información mejorarían la toma de decisiones?</p> <p>2. ¿La gerencia proporciona datos pertinentes para tomar decisiones efectivas en la empresa?</p> <p>3. ¿Las decisiones tomadas en la empresa son efectivas para implementar mejoras?</p> <p>4. ¿Los errores en la empresa se comunican de manera oportuna para su pronta corrección?</p> <p>5. ¿La empresa recoge datos sobre la satisfacción del cliente?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
Supervisión o monitoreo	<p>1. ¿La empresa implementa planes para la mejora continua?</p> <p>2. ¿Hay un supervisor que evalúa las labores de los trabajadores?</p>	<p>X</p>	<p>X</p>

	3. ¿El supervisor comunica los errores oportunamente?	X
	4. ¿La empresa implementa soluciones adecuadas ante posibles errores?	X
	5. ¿La empresa identifica métodos de mejora y establece medidas para su implementación?	X

MULTISERVICIOS FRAPE E.I.R.L.
RUC: 20506113301



Ilaccancca Perez Franciscoly
GERENTE

Anexo 3. Validez del Instrumento - Experto

Formato de Ficha de Validación
FICHA DE VALIDACIÓN
Título: Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L.
– Ayacucho, 2024

N°	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
	Ambiente de Control							
1	¿La empresa ha desarrollado un conjunto de normas éticas oficiales?	X		X		X		
2	¿Se ha comunicado el código de ética de la empresa a todos los empleados?	X		X		X		
3	¿Existe un MOF en la empresa?	X		X		X		
4	¿La estructura organizacional de la empresa refleja su visión, misión y objetivos?	X		X		X		
5	¿El personal de la empresa está capacitado y experimentado para realizar sus tareas de manera efectiva?	X		X		X		
6	¿La empresa organiza actividades para mejorar el ambiente laboral del personal?	X		X		X		
	Evaluación de riesgo							
1	¿La empresa tiene objetivos claros establecidos?	X		X		X		
2	¿La empresa identifica riesgos que puedan afectar su funcionamiento?	X		X		X		
3	¿La empresa evalúa riesgos de manera efectiva?	X		X		X		

4	¿Todas las áreas de la empresa están al tanto de los riesgos asociados a sus actividades?	X		X		X	
5	¿Se han evaluado tanto los riesgos internos como externos en la empresa?	X		X		X	
	Actividad de Control						
1	¿La empresa emplea herramientas para evaluar y gestionar riesgos?	X		X		X	
2	¿La empresa gestiona eficientemente el inventario de mercaderías?	X		X		X	
3	¿La empresa realiza conciliaciones periódicas, incluyendo arqueos e inventarios?	X		X		X	
4	¿La empresa define criterios de trabajo para sus procedimientos, actividades y tareas?	X		X		X	
5	¿La empresa ha establecido procedimientos para alcanzar sus objetivos?	X		X		X	
	Información y Comunicación						
1	¿Los sistemas de información mejoran la toma de decisiones?	X		X		X	
2	¿La gerencia proporciona datos pertinentes para tomar decisiones efectivas en la empresa?	X		X		X	
3	¿Las decisiones tomadas en la empresa son efectivas para implementar mejoras?	X		X		X	
4	¿Los errores en la empresa se comunican de manera oportuna para su pronta corrección?	X		X		X	
5	¿La empresa recoge datos sobre la satisfacción del cliente?	X		X		X	

Supervisión o Monitoreo									
1	¿La empresa implementa planes para la mejora continua?	X			X				X
2	¿Hay un supervisor que evalúa las labores de los trabajadores?	X			X				X
3	¿El supervisor comunica los errores oportunamente?	X			X				X
4	¿La empresa implementa soluciones adecuadas ante posibles errores?	X			X				X
5	¿La empresa identifica métodos de mejora y establece medidas para su implementación?	X			X				X

Recomendaciones:

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()
 Nombres y Apellidos de experto: C.P.C. HECTOR ISMAEL NOA BALDEON – DNI: 29167733



CPC. Héctor I. Noa Baldeón
MAT. 017 - 1033

Ficha de identificación del Experto para proceso de validación

<u>Ficha de identificación del Experto para proceso de validación</u>	
Nombres y apellidos: HECTOR ISMAEL NOA BALDEON	
DNI/CE: 29167733	Edad: 49
Teléfono/Celular: 931 378 092	Email: ismaelnoa3@hotmail.com
Título Profesional: Contador Público	
Grado académico: Maestría:	Doctorado:
Especialidad	
Institución que Labora: Asesor Contable - Independiente – Especialista en el Sector Gubernamental	
Identificación del Proyecto de Investigación o tesis	
Título: Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024	
Autor: De La Cruz Cisneros Candelaria	
Programa académico: Escuela Profesional de Contabilidad – Facultad de Ciencias e Ingeniería	
 CPC. Héctor I. Noa Baldeón MAT. 017 - 1030	

Anexo 4. Consentimiento informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula

_____ y es dirigido por _____, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es:

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará _____ minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de _____. Si desea, también podrá escribir al correo _____ para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre:

Fecha:

Correo electrónico:

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):
