



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

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS**  
**EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA PROVEEDORA DE PRODUCTOS**  
**MARINOS S.A.C. - PAITA, 2023**

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

**AUTOR**

**CALLE DIAZ, PAMELA LISBETH**

**ORCID:0009-0001-6004-3841**

**ASESOR**

**MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER**

**ORCID:0000-0002-1620-5946**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0148-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:00** horas del día **13** 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:

**PULIDO JOO LUIS ALEXANDER** Presidente  
**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Miembro  
**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL** Miembro  
**Mgtr. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Asesor

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

**Presentada Por :**  
(0803141082) **CALLE DIAZ PAMELA LISBETH**

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:

**PULIDO JOO LUIS ALEXANDER**  
Presidente

**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
Miembro

**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL**  
Miembro

**Mgtr. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
Asesor



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS S.A.C. - PAITA, 2023 Del (de la) estudiante CALLE DIAZ PAMELA LISBETH, asesorado por MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER 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 mi madre, que siempre me ha apoyado para poder culminar mis estudios y cumplir con el sueño de ser una gran profesional.

A mi hija e hijo, que son el motor de mi vida para seguir superándome profesionalmente y así poder apoyarlos.

A mi esposo, porque siempre está a mi lado apoyándome a cumplir mis metas y objetivos trazados.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y momentos difíciles que me ha enseñado a poder valorar cada día de vida.

A mi madre y familia, por ser las personas que siempre me han acompañado durante mi trayecto de estudios y vida, para lograr ser una mejor persona cada día.

Al profesor Julio Montano, por su paciencia y profesionalismo para asesorarnos en nuestro proyecto de tesis a todos los alumnos de este grupo.

## Índice general

Caratula.....	I
Acta de Sustentación .....	II
Constancia de Originalidad .....	III
<b>Dedicatoria .....</b>	<b>IV</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>V</b>
<b>Índice general.....</b>	<b>VI</b>
<b>Índice de Cuadros.....</b>	<b>VIII</b>
<b>Resumen .....</b>	<b>IX</b>
<b>Abstract .....</b>	<b>X</b>
<b>I. Planteamiento del problema.....</b>	<b>1</b>
<b>II. Marco teórico.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Antecedentes.....</b>	<b>6</b>
<b>2.2. Bases teóricas.....</b>	<b>17</b>
<b>2.3. Marco conceptual.....</b>	<b>32</b>
<b>2.4. Hipótesis.....</b>	<b>33</b>
<b>III. Metodología.....</b>	<b>34</b>
<b>IV. Resultados.....</b>	<b>38</b>
<b>4.1. Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>38</b>
<b>4.2. Respecto al objetivo específico 2 .....</b>	<b>41</b>
<b>5.3. Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>45</b>
<b>V. Discusión .....</b>	<b>50</b>
<b>5.1. Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>50</b>
<b>5.2. Respecto al objetivo específico 2 .....</b>	<b>50</b>
<b>5.3. Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>51</b>
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>53</b>
<b>6.1. Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>53</b>
<b>6.2. Respecto al objetivo específico 2.....</b>	<b>53</b>
<b>6.3. Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>54</b>
<b>6.4. Respecto al objetivo general.....</b>	<b>54</b>
<b>VII. Recomendaciones.....</b>	<b>55</b>
<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>56</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>61</b>

<b>Anexo 1. Matriz de Consistencia</b> .....	61
<b>Anexo 2. Instrumento de recolección de datos</b> .....	62
Anexo 3: Validez de Experto .....	65
Anexo 4: Ficha de experto .....	68
<b>Anexo 5: Consentimiento informado</b> .....	69
Anexo 6. Recojo de datos .....	70
Anexo 7. Evidencias .....	71

## Índice de Cuadros

Cuadro 1. Resultados de los antecedentes .....	38
Cuadro 2. Resultados del cuestionario.....	41
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 micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; respectivamente encontrando así las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 01: La conclusión del análisis revela que no se utiliza el control interno como una herramienta de gestión, a pesar de que ofrece una garantía razonable para alcanzar los objetivos y es crucial para el desarrollo empresarial. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Se concluye que, tras aplicar el cuestionario al gerente de la empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C., es evidente que las oportunidades del control interno radican en la implementación de un sistema que aborde las deficiencias encontradas. Respecto al Objetivo Específico N° 3. Se concluye que los resultados de los objetivos específicos 01 y 02 indican una implicancia negativa para las empresas debido a la falta de un sistema de control interno. Conclusión general: Se concluye que la mayoría de los autores coinciden en que implementar un sistema de control interno es esencial para el logro de los objetivos de una empresa.

Palabras clave: Control interno, pequeña empresa

## **Abstract**

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors of the internal control of national micro and small companies: Case of the company *Suppliera de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023*. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case study. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following conclusions: Regarding Specific Objective No. 01: The conclusion of the analysis reveals that internal control is not used as a management tool, despite the fact that it offers a reasonable guarantee to achieve the objectives and is crucial for the Business development. Regarding Specific Objective No. 02: It is concluded that, after applying the questionnaire to the manager of the company *Suppliera de Productos Marinos S.A.C.*, it is evident that the opportunities for internal control lie in the implementation of a system that addresses the deficiencies found. Regarding Specific Objective No. 3. It is concluded that the results of specific objectives 01 and 02 indicate a negative implication for companies due to the lack of an internal control system. General conclusion: It is concluded that most authors agree that implementing an internal control system is essential to achieve the objectives of a company.

Keywords: Internal control, small business

## **I. Planteamiento del problema**

Las microempresas en México enfrentan desafíos significativos en su crecimiento empresarial debido a la falta de formalidad, lo que conlleva a problemas en los sistemas de control interno, especialmente en la contabilidad, que está mayormente orientada a cumplir con obligaciones fiscales. Esta orientación resulta en deficiencias en el control interno contable de los activos más importantes de estas empresas. Se puede argumentar que estas insuficiencias en el control interno contribuyen directamente a las dificultades que experimentan. Además, para asegurar la efectividad continua de estos sistemas de control interno, es fundamental implementar una supervisión constante que garantice su funcionamiento adecuado y sostenido en el tiempo. La mejora en estos sistemas puede facilitar un manejo más eficiente de los recursos y una mejor toma de decisiones, lo cual es crucial para la sostenibilidad y expansión de estas entidades. Implementar medidas correctivas y preventivas basadas en auditorías regulares y capacitación del personal sobre la importancia del control interno puede reforzar la integridad y la transparencia financiera, elementos esenciales para atraer inversiones y acceder a financiamiento externo (Pelayo et al., 2019).

El control interno desempeña un papel fundamental y crítico en la gestión de los procesos dentro de las organizaciones, ya que establece normas y procedimientos diseñados para el funcionamiento correcto y para minimizar errores de manera efectiva y eficiente. Al hacerlo, ayuda a las organizaciones a alcanzar sus metas y objetivos previstos. Más allá de su eficiencia y eficacia, el control interno también contribuye a la optimización de recursos. La implementación adecuada de los componentes del control interno facilita un proceso sistemático de identificación y análisis de riesgos, lo que es esencial para prevenir situaciones que puedan impactar negativamente en la organización. Esta práctica no solo mejora la seguridad y la integridad de los procesos empresariales, sino que también asegura la transparencia y el cumplimiento normativo, fortaleciendo la confianza tanto interna como externa hacia la empresa. Al garantizar un monitoreo constante y la evaluación de los controles, las organizaciones pueden adaptarse de manera proactiva a los cambios del entorno y mejorar continuamente sus operaciones, lo cual es crucial para mantener la competitividad y la sostenibilidad en el largo plazo (Salvatierra-Franco et al., 2022).

La mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas carecen de sistemas de control interno contable efectivos que apoyen el proceso de toma de decisiones, concentrándose primordialmente en la función fiscal de la información contable. La toma de decisiones en

estas empresas frecuentemente se realiza basándose en intuiciones, información no estructurada o experiencias previas. En el caso de las personas físicas que operan estos negocios, se ha observado que sus métodos son mayormente empíricos, careciendo de procesos formales documentados que podrían mejorar la precisión y la efectividad en la gestión empresarial. Este enfoque limita significativamente su capacidad para evaluar de manera objetiva y precisa los desafíos y oportunidades, impidiendo un crecimiento sostenido y estructurado. Además, la falta de un control interno robusto expone a las empresas a riesgos financieros y operativos mayores, lo que puede resultar en decisiones financieras óptimas y vulnerabilidades ante fluctuaciones del mercado. Establecer sistemas de control más rigurosos y basados en datos concretos no solo mejoraría la eficiencia operativa, sino que también fortalecería la confianza de inversores y entidades de crédito en estas empresas (Díaz et al., 2018).

En el contexto actual de modernización y globalización económica, junto con un entorno organizacional altamente competitivo, se hace imprescindible diseñar, aprobar e implementar una variedad de procedimientos de control interno. Estos procedimientos tienen como fin asegurar una gestión ordenada y eficiente de las empresas, alineándose con uno de los objetivos centrales de la administración empresarial. El control interno es fundamental para el análisis de los resultados económicos, la planificación y el control efectivo de la gestión empresarial a través de la creación de presupuestos confiables. Estos presupuestos deben esbozar claramente las metas y los recursos necesarios para alcanzarlas, además de proporcionar información detallada que permita monitorear el progreso de las actividades productivas y verificar si se están cumpliendo los objetivos establecidos. Además, el control interno juega un rol crucial en la minimización de riesgos, asegurando que las operaciones se lleven a cabo dentro de los marcos legales y regulaciones aplicables, lo cual protege a la empresa de posibles sanciones y pérdidas financieras. También facilita la transparencia en la gestión, lo que es esencial para mantener la confianza de los inversores y socios comerciales. A medida que las empresas se expanden, la complejidad de sus operaciones aumenta, haciendo aún más necesario un sistema de control interno robusto que pueda adaptarse a cambios dinámicos y garantizar la continuidad del negocio (Avilés et al., 2022).

Las empresas enfrentan deficiencias significativas debido a la falta de personal capacitado y a la gestión ineficiente de los recursos económicos. Además, se ha identificado que no existe un manual de control interno que establezca parámetros claros

para un manejo adecuado de las operaciones. Esta ausencia de directrices resulta en la falta de herramientas efectivas de control y evaluación para los procesos que se llevan a cabo diariamente. Esta situación subraya la necesidad urgente de desarrollar e implementar un manual integral de control interno que pueda guiar y mejorar la gestión y supervisión de las actividades cotidianas de la empresa. La implementación de dicho manual facilitaría la estandarización de procesos y la adopción de mejores prácticas, mejorando así la eficiencia operativa y reduciendo los riesgos de errores y fraudes. Además, la capacitación del personal en el uso de estas herramientas y procedimientos sería esencial para asegurar la adhesión a las políticas de control y para fortalecer la cultura organizacional en torno a la importancia del control interno (Robalino et al., 2018).

Es crucial concienciar a la alta dirección sobre la relevancia del control interno dentro de las organizaciones. Junto con el jefe de control interno o la persona que desempeñe esta función, se debe fomentar y fortalecer la cultura del control entre los colaboradores. A menudo se considera erróneamente que el proceso de tesorería está exento de necesidades de mejora, lo que puede aumentar la exposición a riesgos significativos como el fraude, el robo y la pérdida general de activos. Este descuido puede dañar la imagen de la empresa y mermar la confianza de los posibles inversores, poniendo en juego la sostenibilidad y el crecimiento futuro de la organización. Además, es vital establecer procedimientos regulares de auditoría y revisión que permitan detectar y rectificar cualquier deficiencia a tiempo. La integración de tecnologías avanzadas y sistemas de monitoreo puede también jugar un papel fundamental en la prevención y detección temprana de irregularidades, asegurando así un entorno de control más robusto y efectivo. Formar y capacitar continuamente al personal sobre las prácticas de control interno y la importancia de la integridad financiera puede reforzar estos esfuerzos, creando un entorno donde la seguridad y la transparencia sean norma (Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo, 2018).

La implementación de un sistema de control interno dentro del ciclo de gestión empresarial es crucial para asegurar el cumplimiento efectivo de los controles y proporcionar una perspectiva más clara sobre la administración de la empresa. Un buen sistema de control interno es esencial para evaluar la eficiencia y la productividad de la empresa cuando se implementa. Para establecer un control interno efectivo, es vital definir claramente la misión y los objetivos de la empresa, y proporcionar la capacitación adecuada al personal responsable de su ejecución. Esto asegurará que el equipo pueda desempeñar

sus funciones con eficacia y calidad. Además, un sistema de control interno robusto ayuda a mitigar riesgos, mejora la toma de decisiones y fortalece la gobernanza corporativa. La implementación de estos sistemas contribuye también a la transparencia y al cumplimiento normativo, elementos que son fundamentales para mantener la confianza de los stakeholders y asegurar la sostenibilidad a largo plazo de la empresa (Zayas-Batista et al., 2024).

En resumen, de lo expuesto anteriormente, se puede indicar que el planteamiento del problema se configura de la siguiente forma:

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023?

Las justificaciones son las siguientes:

- **Justificación Práctica**

La justificación práctica de este estudio se sustenta en la importancia de comunicar los hallazgos obtenidos no solo al representante legal de la empresa analizada, sino también a otras entidades mediante la publicación de artículos científicos. Este proceso busca garantizar que los resultados sean aplicados de manera efectiva, contribuyendo a una mejor generación de información y, por ende, a la mejora en la obtención de rendimientos en las empresas involucradas. Al compartir estos descubrimientos de forma amplia, se facilita la adopción de prácticas de gestión más eficientes y se promueve una mayor transparencia en las operaciones empresariales. Además, esta difusión del conocimiento permite a otras empresas aprender de los hallazgos y adaptar estrategias similares para potenciar sus propios procesos y resultados.

- **Justificación Metodológica**

La justificación metodológica de este estudio se basa en la necesidad de enfrentar la complejidad del tema con una metodología robusta que aplique métodos precisos y apropiados para el contexto. La meticulosa recolección de datos relacionados con los costos y aspectos financieros de la empresa facilitará un análisis exhaustivo que explorará las relaciones y tendencias dentro de este entorno específico. Este enfoque permite una evaluación detallada y fundada de cómo los factores financieros influyen en las operaciones empresariales y contribuyen a su rendimiento económico. Implementar esta metodología asegura no solo la relevancia de los resultados obtenidos sino también su aplicabilidad en la mejora de procesos y estrategias financieras, promoviendo así la eficiencia y sostenibilidad en la gestión empresarial.

## - **Justificación Teórica**

La justificación teórica de esta investigación radica en la necesidad esencial de desarrollar una comprensión detallada del control interno. Fue fundamental construir una base teórica robusta que explorara a fondo los desafíos y las oportunidades que enfrentan estas organizaciones, permitiendo así un análisis profundo y fundamentado de sus dinámicas internas. Este enfoque teórico proporciona el marco necesario para evaluar cómo las prácticas de control interno influyen en la eficacia operacional y estratégica de las empresas, así como su capacidad para mitigar riesgos y mejorar la toma de decisiones.

De acuerdo con la respuesta dada al planteamiento, el propósito general se ha definido de la siguiente manera:

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Provedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023.

Asimismo, se han definido los siguientes objetivos específicos, en concordancia con la meta general previamente establecida:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Provedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Provedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023

## 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”**. El objetivo de esta investigación fue analizar el control interno administrativo utilizando el sistema COSO II para mejorar el desempeño laboral en microempresas del sector alimenticio, específicamente en restaurantes de Guayaquil. Esta es una investigación descriptiva con enfoque cuantitativo, basada en la recopilación de datos a través de encuestas realizadas a representantes de 344 empresas alimenticias en Guayaquil, cuyos resultados fueron tabulados, graficados y analizados para profundizar en la comprensión de las variables estudiadas. Las conclusiones sugieren que los empresarios y dueños de restaurantes utilicen indicadores de correlación para análisis en la gestión administrativa, facilitando la identificación de necesidades de mejoras o cambios, especialmente en un entorno dinámico y exigente. Además, el estudio resalta su aplicabilidad potencial a otros sectores económicos, proporcionando una herramienta valiosa para guiar, apoyar y orientar la gestión en diferentes ámbitos del auge económico del país. Se enfatiza la importancia de utilizar indicadores estadísticos para evaluar procesos internos, permitiendo que las decisiones empresariales se basen en datos concretos que promuevan resultados positivos en el cumplimiento de objetivos y metas organizacionales. La investigación también destaca la necesidad de implementación continua y revisión de los sistemas de control interno para adaptarse mejor a los cambios del mercado y las exigencias regulatorias, asegurando así la relevancia y efectividad de las prácticas administrativas. Esta orientación metodológica proporciona a las empresas las herramientas necesarias para una gestión proactiva y estratégica en el entorno competitivo actual.

Real y Urban (2022) en su tesis titulada: **“Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil”**. El objetivo de este estudio fue implementar procedimientos de control interno en la gestión física y despacho del inventario de PYMES en el sector importador de repuestos y servicios industriales en Guayaquil. Para ello, se optó por una metodología observacional de carácter prospectivo y transversal, de tipo descriptivo concluyente, recogiendo datos cualitativos mediante el uso de fuentes primarias y

secundarias. Las conclusiones del estudio destacaron la eficacia de una propuesta metodológica para establecer controles en la gestión física y despacho del inventario, que significativamente beneficia a las compañías al identificar y mitigar los riesgos asociados con la administración de inventarios. Es crucial que las organizaciones no solo aspiren al éxito, sino que también integren eficazmente los procesos de gestión y las operaciones cotidianas. Se observó que diversas PYMES del sector están acostumbradas a emplear sistemas desordenados y sin estandarización en el control interno del inventario, lo que ha llevado a problemas significativos como fraude y deterioro del inventario. Un análisis en una empresa específica reveló una notable falta de control en la gestión del inventario, tanto en la custodia como en la salida de los bienes, subrayando la necesidad de mejoras estructurales en estos sistemas. Además, el estudio recomienda la implementación de protocolos de auditoría regular y la formación continua de los empleados en prácticas de control de inventario para fortalecer la seguridad y eficiencia en la administración de los recursos.

Masache y Pesantes (2022) en su trabajo de investigación: **“El control interno y los riesgos tributarios en la empresa Catering Las Peñas Cía. Ltda”**. El estudio se centró en analizar el control interno y los riesgos tributarios en la empresa Catering Las Peñas Cía. Ltda., utilizando una metodología mixta que combinó elementos cualitativos y cuantitativos. Se llevaron a cabo entrevistas y se aplicaron cuestionarios de control interno a los empleados, basándose en los cinco componentes del control interno: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgo, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Las conclusiones revelaron que el sistema de control interno de la empresa presenta debilidades significativas que representan un alto riesgo y un bajo nivel de confianza. La principal vulnerabilidad detectada es la falta de un sistema de control interno robusto que prevenga los riesgos y evite pérdidas de recursos. A partir de entrevistas con los directivos de las áreas, se identificó una carencia de conocimientos actualizados sobre control interno y riesgos tributarios. Se concluyó que, mejorando el control interno, la empresa podría competir más eficazmente en el mercado, optimizando los procesos administrativos, reduciendo errores y fraudes, y fortaleciendo la toma de decisiones y el crecimiento empresarial. Además, el estudio sugiere la implementación de programas de capacitación continua para los directivos y empleados sobre las prácticas de control interno y gestión de riesgos tributarios para aumentar la eficacia operativa. También se recomienda establecer mecanismos de revisión periódica que adapten los sistemas de control interno a los cambios normativos y de mercado, garantizando así su actualización y relevancia.

### 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 estudio tuvo como objetivo general describir los factores clave del control interno en las pequeñas empresas nacionales, centrando el análisis en la empresa Grupo Adrak S.A.C., ubicada en Juliaca en el año 2023. Se empleó una metodología no experimental, de tipo cualitativo y bibliográfico-documental, incluyendo un estudio de caso. Para recopilar información, se utilizó la revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa. Las conclusiones indicaron que la falta de un sistema de control interno en Grupo Adrak S.A.C. resulta en la ausencia de normativas y políticas esenciales para mejorar la gestión empresarial. Se observó que el control se ha basado en métodos empíricos que han llevado a prácticas de gestión ineficaces. También se destacó la ausencia de un monitoreo constante de las actividades, lo que podría exponer a la empresa a conductas deshonestas y afectar negativamente el rendimiento de los trabajadores. Estos hallazgos enfatizan la necesidad urgente de implementar un sistema comprensivo de control interno que refuerce las prácticas de gestión y establezca un marco normativo robusto para mejorar el desempeño empresarial y proteger los intereses de la organización. Se recomienda encarecidamente que Grupo Adrak S.A.C. considere establecer un sistema de control interno y adoptar un Manual de Organización y Funciones (MOF) que defina claramente la segregación de funciones según los perfiles de los empleados, ofreciendo así beneficios significativos para la estabilidad operativa y administrativa de la empresa. Además, es vital que se realicen auditorías internas periódicas para evaluar la eficacia del control interno implementado, garantizando su adecuación y ajuste continuo a las necesidades cambiantes de la empresa.

Ventura (2022) en su tesis titulada: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022”**. El estudio tuvo como objetivo general identificar cómo el control interno puede mejorar las oportunidades para las micro y pequeñas empresas en Perú, con un enfoque específico en Logistics Company San Benito S.A.C., ubicada en Pucallpa, 2022. La metodología adoptada fue no experimental, cualitativa y de tipo bibliográfico-documental y de caso. La recolección de datos se realizó mediante una revisión bibliográfica y un cuestionario de 25 preguntas dirigido al Gerente General de la empresa. Las conclusiones indicaron que, aunque Logistics Company San Benito S.A.C.

tiene un sistema de control interno implementado, un código de ética, objetivos claros y conocimiento de los riesgos internos y externos, hay una falta de conciencia sobre el impacto potencial de estos riesgos en la empresa. Además, la empresa cuenta con personal calificado para elaborar informes financieros confiables y los empleados cumplen con el código de conducta, realizando evaluaciones y monitoreos constantes según sea necesario. Se recomienda que Logistics Company San Benito S.A.C. mejore su sistema de control interno para asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos y operar minimizando riesgos mientras maximiza sus actividades principales. Además, se sugiere que, como parte del componente del ambiente de control y teniendo un código de ética, deberían intensificar la divulgación de información para que tanto directivos como colaboradores internalicen y apliquen adecuadamente el sistema de control interno, utilizando planes, programas y guías que faciliten la socialización y la ejecución coherente del control interno en toda la organización. Se enfatiza también la necesidad de realizar capacitaciones regulares que fortalezcan la comprensión y aplicación del control interno entre los empleados, así como la importancia de actualizar y adaptar continuamente el sistema de control interno para responder a las cambiantes condiciones del mercado y las regulaciones gubernamentales, garantizando así una gestión efectiva y ágil.

Valenzuela (2022) en su tesis titulada: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022”**. El objetivo principal de este estudio fue identificar cómo el control interno puede potenciar las oportunidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, enfocándose en la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. en Lima, durante el año 2022. La metodología implementada fue no experimental y de carácter cualitativo, apoyándose en fuentes bibliográficas y documentales, complementadas con un estudio de caso. La recolección de datos se realizó a través de una revisión bibliográfica y la aplicación de un cuestionario de 25 preguntas al Gerente General de la empresa. Las conclusiones destacan que el control interno, basado en el modelo COSO, ofrece múltiples oportunidades de mejora para la compañía. La implementación de un adecuado ambiente de control ayuda a consolidar la estructura organizacional, fortalecer los valores éticos, y clarificar la asignación de autoridad y responsabilidades. La evaluación de riesgos permite a la empresa medir su impacto potencial y diseñar estrategias efectivas de mitigación. Las actividades de control aseguran que todos los empleados cumplan con sus tareas conforme a los procedimientos establecidos, promoviendo la eficiencia operativa. El

componente de información y comunicación facilita la adecuada gestión y difusión de información crucial para la toma de decisiones. Finalmente, la supervisión y el monitoreo continuos permiten realizar ajustes oportunos y asegurar la efectividad de las medidas de control interno, lo que resulta esencial para mantener la integridad y la eficiencia de las operaciones empresariales. Este enfoque integral del control interno no solo mejora la operación actual de la empresa, sino que también prepara el terreno para futuras expansiones y adaptaciones en un mercado en constante cambio, potenciando así la competitividad y sostenibilidad de la empresa a largo plazo.

Leguía (2021) en su tesis titulada: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020”**. El estudio tuvo como objetivo principal identificar cómo el control interno podría mejorar las oportunidades de las micro y pequeñas empresas en Perú, con un enfoque específico en Hermano Julca e Hijos S.A.C., ubicada en Cañete, durante el año 2020. La metodología utilizada fue no experimental y de carácter cualitativo, apoyada en fuentes bibliográficas y documentales, complementada con un estudio de caso. La información se recogió mediante revisión bibliográfica y un cuestionario de 25 preguntas dirigido al Gerente General de la empresa. Las conclusiones del estudio revelaron deficiencias significativas en todos los componentes del control interno. Se destacó la falta de un sistema de control interno formalizado, la ausencia de políticas y manuales claros, y un código de ética, resultando en una gestión organizacional débil. Además, se encontró que la empresa no identifica ni gestiona adecuadamente los riesgos que podrían obstaculizar el logro de sus objetivos. Las actividades de control eran insuficientes, lo que no asegura la mitigación de los riesgos identificados. En términos de información y comunicación, se concluyó que la empresa maneja de manera ineficaz la recopilación y disseminación de información crítica, afectando el cumplimiento de responsabilidades. La falta de supervisión y monitoreo adecuado también fue un hallazgo preocupante, indicando una negligencia que podría exponer a la empresa a riesgos significativos y evitar el cumplimiento de objetivos organizacionales. Se sugiere una revisión completa y la implementación de un sistema de control interno robusto que pueda soportar la estructura y operaciones de la empresa, asegurando así un funcionamiento eficiente y la consecución de sus metas.

Ccori (2022) en su tesis titulada: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Tisag**

**Group S.A.C. - Puno, 2021**”. El estudio se centró en identificar las oportunidades de mejora a través del control interno para las micro y pequeñas empresas nacionales, con un enfoque específico en la empresa Tisag Group S.A.C. ubicada en Puno en 2021. La investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental y cualitativo, utilizando técnicas de revisión bibliográfica y un cuestionario de 25 preguntas dirigido al Gerente General de la empresa. Los resultados revelaron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno estructurado, dependiendo en cambio de un control empírico insuficiente para abordar y prevenir problemas, lo que ha resultado en consecuencias negativas para la gestión administrativa y financiera de la empresa. La ausencia de un sistema formalizado ha impedido una gestión eficaz del fraude, los robos y las pérdidas, afectando negativamente a los ingresos y a la relevancia y oportunidad de la información gestionada. Por ello, se recomienda encarecidamente a Tisag Group S.A.C. implementar un sistema de control interno que no solo establezca la gestión administrativa y operativa, sino que también sea una herramienta estratégica para el desarrollo sostenible de la empresa. Además, se sugiere la difusión de manuales, políticas y un código de ética entre todos los empleados para clarificar las responsabilidades y fomentar una cultura de ética y cumplimiento. También se destaca la importancia de capacitar e incentivar a los empleados en un ambiente de trabajo que promueva el rendimiento y el bienestar, asegurando así el cumplimiento de los objetivos organizacionales y el mejoramiento continuo de la empresa. Esta implementación debería incluir evaluaciones regulares del sistema de control interno para ajustar y mejorar continuamente las políticas y procedimientos, garantizando que la empresa pueda responder de manera efectiva a los cambios en el entorno de mercado y a los desafíos internos.

Mendoza (2021) en su trabajo de investigación: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Sheridan Enterprises S.A.C. – Lima, 2020”**. El estudio tuvo como objetivo principal identificar cómo el control interno podría mejorar las oportunidades para las micro y pequeñas empresas en Perú, con un enfoque específico en Sheridan Enterprises S.A.C., ubicada en Lima en el año 2020. La metodología empleada fue no experimental, de carácter cualitativo, apoyada en fuentes bibliográficas y documentales, y se empleó un cuestionario de 25 preguntas dirigido al Gerente General como principal herramienta de recolección de datos. Las conclusiones del estudio indicaron que Sheridan Enterprises S.A.C. carece de un sistema de control interno adecuado, así como de un manual de organización y funciones, lo cual repercute negativamente en el desempeño de sus empleados debido a la falta de claridad

en sus roles y la ausencia de capacitaciones efectivas. Además, se observó una comunicación deficiente entre la gerencia y el personal, afectando el ambiente laboral. En base a estos hallazgos, se recomienda enfáticamente la implementación de un sistema de control interno integral que abarque todas las áreas de la empresa para mejorar la coordinación y eficiencia operativa. Además, se sugiere la creación de un manual de organización y funciones que clarifique los roles y responsabilidades de los empleados, acompañado de un programa de capacitación continua que asegure un desempeño óptimo y contribuya al cumplimiento de los objetivos empresariales. Estas medidas no solo facilitarán la gestión interna, sino que también ayudarán a mejorar los resultados financieros y la transparencia en las operaciones de Sheridan Enterprises S.A.C. Se enfatiza en la importancia de una gestión proactiva para prevenir riesgos que puedan surgir por la falta de controles adecuados y se promueve una cultura organizacional que valore la transparencia y la rendición de cuentas como pilares para el éxito sostenido.

Bances (2021) en su tesis titulada: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L. - Lima, 2020”**. La metodología empleada en este estudio fue de tipo cualitativo, utilizando un enfoque bibliográfico-documental y de caso. Se recopiló información mediante la revisión de bibliografía y un cuestionario dirigido a la gerencia de Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L. en Lima, con el objetivo principal de identificar cómo el control interno podría mejorar las oportunidades de micro y pequeñas empresas nacionales durante el año 2020. Las conclusiones destacan la ausencia de un sistema de control interno en la empresa, lo que ha generado deficiencias significativas en las operaciones diarias. Se recomienda la implementación de un sistema de control interno robusto que no solo motive al personal y disemine normas y códigos de ética, sino que también integre mejor al equipo, mejore el ambiente laboral y evalúe los problemas potenciales que puedan amenazar la continuidad operacional de la empresa. Este sistema debería permitir la identificación clara de riesgos internos y externos y establecer procedimientos efectivos para cumplir con los objetivos organizacionales. Además, se sugiere que Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L. utilice los hallazgos de este estudio para mejorar la gestión corporativa, asegurando la protección de activos y promoviendo un desarrollo alineado con los principios de eficiencia, eficacia y economía. Esto no solo protegerá los recursos de la empresa, sino que también facilitará la administración de las funciones contables y administrativas respetando un código de ética riguroso para mantener

comunicaciones claras y efectivas con socios corporativos, lo cual es vital para la sostenibilidad y el crecimiento en los mercados nacionales e internacionales. Para reforzar estos aspectos, se debe promover una cultura de transparencia y responsabilidad, asegurando que todas las áreas de la empresa estén alineadas con las políticas de control interno. La capacitación continua y la evaluación periódica de los sistemas de control serán clave para mantener la efectividad y adaptabilidad de las estrategias de control interno. Además, se debe fomentar una comunicación abierta y bidireccional entre la gerencia y el personal para asegurar la implementación efectiva de cualquier cambio o mejora. Estas acciones no solo mejorarán la operatividad interna, sino que también fortalecerán la posición de la empresa frente a los retos del mercado y sus competidores.

Flores (2021) en su tesis titulada: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importadora Dival E.I.R.L. – Cañete, 2020”**. La metodología adoptada en este estudio fue cualitativa, centrada en un análisis bibliográfico-documental y de caso específico. Se emplearon técnicas de revisión bibliográfica y fichas bibliográficas, complementadas con un cuestionario estructurado en cinco componentes de control interno, para evaluar las prácticas de la empresa Importadora Dival E.I.R.L. de Cañete, en el año 2020. Los resultados obtenidos revelaron deficiencias significativas en la aplicación de un sistema de control interno, evidenciando un conocimiento insuficiente en áreas clave como el entorno de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control, lo que limita la eficacia operativa de la empresa. Además, se observó una comunicación interna deficiente y una supervisión inadecuada, factores que contribuyen a una gestión ineficiente y a la vulnerabilidad frente a errores y riesgos. Ante estos hallazgos, se recomienda a las microempresas la implementación o mejora de sistemas de control interno que permitan una mejor identificación de errores y evaluación de riesgos. Para Importadora Dival E.I.R.L., es crucial implementar de manera efectiva todos los componentes del control interno, comenzando por fortalecer el entorno de control como fundamento para los demás componentes. Se sugiere también establecer un modelo claro de lineamientos de control interno que guíe la planificación de la gestión administrativa, asegurando el cumplimiento de objetivos y la protección de recursos. Finalmente, se enfatiza la importancia de invertir en la capacitación del personal, reconociendo que el éxito de la empresa depende en gran medida del conocimiento y las habilidades de sus trabajadores. Además, se sugiere la integración de tecnologías de la información para mejorar la eficiencia y precisión del

control interno, facilitando así la supervisión en tiempo real y mejorando la toma de decisiones basada en datos fiables y actuales.

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 estudio realizado en la empresa Inversiones M.V.S. S.A.C., ubicada en Casma en 2020, tenía como principal objetivo explorar cómo la implementación de sistemas de control interno podría mejorar las operaciones de las micro y pequeñas empresas peruanas. Utilizando un enfoque cualitativo no experimental y metodologías bibliográficas y de caso, se recopilieron datos mediante un cuestionario aplicado al gerente general, revelando que la empresa opera con un sistema de control interno fragmentado y empírico. Este sistema se enfoca en manejar deficiencias operativas y mantener un ambiente laboral que promueva la eficiencia y minimice los riesgos. Sin embargo, la empresa enfrenta desafíos debido a la falta de una estructura formalizada de control interno, lo que afecta la coherencia y efectividad de sus operaciones internas. La gerencia, a partir de este análisis, ha enfatizado la importancia de adherirse a normativas claras y ha propuesto la necesidad de evaluar continuamente los procedimientos en todos los niveles organizativos para asegurar decisiones bien informadas y alineadas con los objetivos corporativos. Para mejorar estos aspectos, se recomienda fortalecer la capacitación del personal en prácticas de control interno y fomentar un ambiente que permita un manejo adecuado de las funciones y responsabilidades, contribuyendo al bienestar general y al progreso efectivo de la empresa. Se insta también a implementar regularmente revisiones y actualizaciones de las políticas de control interno para adaptarse mejor a los cambios rápidos en el entorno de mercado, asegurando así que los controles internos sigan siendo relevantes y efectivos. Además, es crucial involucrar a todos los niveles de la organización en la comprensión y aplicación de los controles, para garantizar un compromiso organizacional completo con los principios de control interno.

Rojas (2023) en su trabajo de investigación: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Proservis del Perú S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2020”**. El estudio de investigación se centró en las oportunidades de mejora a través de la implementación de un sistema de control interno en Proservis del Perú S.A.C., con el objetivo de fortalecer las operaciones de las micro y pequeñas empresas en Perú. Se utilizó una metodología cualitativa, no experimental, apoyada en técnicas de revisión bibliográfica y un cuestionario dirigido al

Gerente General. Los resultados del análisis revelaron carencias significativas en la estructura de control interno de la empresa, destacando la ausencia de un sistema formalizado y de un código de ética, lo que compromete la rendición de cuentas y la transparencia. Se evidenció que la empresa no realiza un seguimiento adecuado de los riesgos potenciales, ni dispone de procedimientos efectivos para la protección de la información. La supervisión de actividades es realizada por personal externo, lo que podría afectar la integridad operacional. En este contexto, se recomienda encarecidamente la implementación de un sistema integral de control interno que incluya la difusión de un código de ética y el desarrollo de procedimientos claros para la rendición de cuentas, que permitan a la empresa enfrentar los desafíos actuales y futuros de manera más efectiva. Además, es esencial que la empresa se enfoque en mejorar la comunicación interna y asegurar que los informes de supervisión se manejen de manera oportuna para facilitar las correcciones necesarias y promover un ambiente laboral más estructurado y seguro. Estas medidas no solo mejorarán la gestión interna, sino que también reforzarán la posición de la empresa en el mercado al aumentar la confianza de los stakeholders en su gestión y sostenibilidad a largo plazo.

Granados (2023) en su tesis: **“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019”**. El estudio realizado en Orellana Group & Asociados S.A.C., con base en Nuevo Chimbote durante el año 2019, tuvo como objetivo principal describir los aspectos críticos del control interno en las micro y pequeñas empresas peruanas. Utilizando un enfoque cualitativo, no experimental y bibliográfico, se recolectó información a través de una revisión literaria complementada con un cuestionario dirigido al Gerente General. Los hallazgos indican que la empresa cuenta con un sistema de control interno estructurado, incluyendo manuales y procedimientos claros, y una selección rigurosa de personal. Sin embargo, se identificaron deficiencias en la evaluación y gestión de riesgos, careciendo de un plan efectivo para abordar posibles contingencias. Aunque las actividades de control parecen ser eficaces en la protección de recursos, la gestión de la información y la comunicación necesita mejoras para evitar malentendidos y errores que puedan afectar operativamente a la empresa. La supervisión, aunque apoyada por un sistema de control existente, no ha sido suficientemente efectiva en el seguimiento y mejora continua de procesos. Se recomienda a Orellana Group & Asociados S.A.C. implementar un plan de riesgos robusto que incluya la identificación, enfrentamiento y manejo post-incidente de

riesgos, junto con una evaluación de su impacto potencial, con el objetivo de fortalecer su control interno y asegurar el desarrollo sostenido y la viabilidad a largo plazo de la empresa.

### **2.1.3. Regionales**

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 estudio realizado en Inversiones Generales Arce S.C.R.L., en Piura durante el 2021, tenía como objetivo identificar cómo el control interno puede potenciar a las micro y pequeñas empresas. Este estudio de carácter cualitativo y no experimental utilizó metodologías bibliográficas y documentales, así como un cuestionario dirigido al Gerente General para recopilar datos. Los resultados indican una falta significativa de un sistema de control interno, lo que resalta la necesidad urgente de su implementación. Es crucial que la empresa eduque a su personal sobre su Manual de Organización y Funciones para que comprendan bien sus roles y responsabilidades. Además, se debe enfatizar la identificación y prevención de riesgos, así como establecer procedimientos para mitigar errores y realizar correcciones efectivas que impacten positivamente el cumplimiento de los objetivos empresariales. Se recomienda que la empresa desarrolle políticas de capacitación continua, como cursos y talleres, para mejorar la competencia y eficacia del personal, lo que a su vez contribuirá al mejoramiento de todos los procesos internos de la empresa. Adicionalmente, se propone la implementación de tecnologías de información que soporten y mejoren el sistema de control interno, facilitando así la gestión y supervisión continua de las actividades. También se sugiere fortalecer el ambiente de control mediante la creación de un comité de ética que vigile la adherencia a los estándares y políticas de la empresa, asegurando que todas las acciones se alineen con los valores corporativos. Por último, se debería evaluar regularmente el sistema de control interno para identificar áreas de mejora y adaptar las estrategias a los cambios en el entorno operativo y de mercado, permitiendo así una respuesta rápida a cualquier desafío que pueda surgir.

### **2.1.4. Locales**

Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio y la unidad de análisis.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría de Control Interno**

La teoría del control interno destaca la importancia de una gestión eficaz para la protección de los activos de una empresa, garantizando la precisión de los registros financieros y el cumplimiento de normativas legales y regulaciones. Esta teoría, articulada por expertos como Holmes, subraya el control interno como una función esencial de la gestión empresarial, diseñada para fortalecer la seguridad de los activos y la fiabilidad de la información financiera. Además, impulsa la adhesión a las leyes y políticas establecidas, crucial para el mantenimiento del orden y la ética corporativa. Fundamentalmente, los principios del control interno se sostienen en la segregación de funciones —operativas, de custodia y de contabilidad— para prevenir fraudes y errores, asegurando que diversas personas participen en cada proceso para aumentar la transparencia y reducir los riesgos de malversación. La implementación efectiva del control interno no solo mejora la administración de recursos, sino que también optimiza la gestión general de la empresa, contribuyendo significativamente a su estabilidad y crecimiento sostenible. Este enfoque preventivo es vital para la supervivencia a largo plazo de cualquier organización, ya que proporciona un marco para la detección temprana de irregularidades y la toma de decisiones informadas. Así, un sistema de control interno bien estructurado es indispensable para cualquier entidad que aspire a lograr eficiencia operativa y cumplimiento normativo, facilitando además un entorno de trabajo seguro y regulado donde todos los procesos están claramente definidos y documentados (**Pereira, 2019**).

#### **2.2.1.1. Importancia**

El control interno es vital para la estructura administrativa y contable de cualquier empresa, asegurando la precisión de la información financiera, previniendo fraudes, y fomentando una operación eficiente y eficaz, además de garantizar el cumplimiento de las normativas aplicables. Este sistema es una pieza clave que debe ser comprendida por todos los integrantes de la empresa para garantizar una gestión sin riesgos. La implementación efectiva de un sistema de control interno se adapta a los desafíos específicos de cada organización, requiriendo un estudio meticuloso y comprensión de los riesgos inherentes para diseñar controles que mitiguen adecuadamente estas vulnerabilidades. Adicionalmente, un sistema de control interno robusto ayuda a establecer límites claros y responsabilidades definidas dentro de la empresa, lo que refuerza la integridad y transparencia en todas las actividades empresariales. Estos sistemas no solo protegen los

activos y recursos de la empresa, sino que también facilitan la toma de decisiones informadas y estratégicas, contribuyendo directamente al éxito y sostenibilidad de la empresa a largo plazo. Asimismo, la revisión y actualización periódica del sistema de control interno es crucial para adaptarse a las dinámicas cambiantes del entorno empresarial y tecnológico, asegurando que la empresa mantenga su competitividad y cumplimiento normativo (**Pereira, 2019**).

#### **2.2.1.2. Características**

Es crucial destacar las características de adherirse a las normas de control interno, que se alinean meticulosamente con las leyes vigentes y las políticas establecidas por los sistemas de gestión administrativa. Estas normas incluyen una variedad de controles diseñados para prevenir y detectar cualquier irregularidad dentro de la organización. Los controles internos se clasifican en varias categorías, como controles preventivos y de detección, que ayudan a mitigar los riesgos antes de que causen daño significativo. Además, la combinación de controles manuales y automatizados facilita una supervisión efectiva, adaptándose a las necesidades y escala de la organización. Los controles duros se enfocan en la seguridad física y lógica, mientras que los controles blandos se relacionan más con la cultura organizacional y la ética. La integración de estos controles con el sistema de gestión de riesgos de la empresa asegura una cobertura integral de los potenciales desafíos a los que se enfrenta la organización. Para garantizar la efectividad continua, se promueve la mejora constante a través de revisiones regulares y actualizaciones de los controles. Los roles y responsabilidades dentro de la organización deben estar claramente definidos para evitar ambigüedades y garantizar la eficacia en la ejecución de las tareas. Además, la capacitación continua y la comunicación eficaz son fundamentales para asegurar que todos los empleados comprendan y se comprometan con las prácticas de control interno. Finalmente, un seguimiento y evaluación rigurosos son indispensables para mantener el sistema al día con el cumplimiento de las leyes y las regulaciones, asegurando así que la organización no solo opera de manera eficiente, sino también dentro de los márgenes legales (**Gutiérrez y Castiblanco, 2019**).

#### **2.2.1.3. Tipos**

De acuerdo con el autor **Barreres (2020)** describe los siguientes tipos del control interno:

##### **- Control Preventivo**

Los controles preventivos constituyen una estrategia crucial dentro del marco de control interno de una organización, enfocados primordialmente en anticiparse y evitar la

ocurrencia de eventos adversos o no deseados. Estas medidas proactivas son fundamentales para el robusto sistema de gestión de riesgos de cualquier entidad, facilitando la detección temprana y la mitigación de posibles amenazas antes de que estas se materialicen. Al implementar controles preventivos, las organizaciones pueden asegurar una mayor integridad operativa y financiera, reduciendo significativamente la posibilidad de errores y desviaciones en las tareas cotidianas. Además, estos controles fortalecen la cultura de cumplimiento y seguridad dentro de la empresa, contribuyendo a un ambiente laboral más controlado y sistemático donde los riesgos son constantemente evaluados y gestionados de manera efectiva.

- **Control Detectivo**

Los controles de detección forman parte esencial de los sistemas de control interno en las empresas, destinados específicamente a identificar irregularidades o errores en los procesos después de que estos hayan sucedido. Son vitales para los inversores, ya que proporcionan una capa adicional de seguridad, asegurando que la información financiera y otros tipos de datos divulgados sean precisos y libres de manipulación por parte de directivos o empleados. Estos controles actúan monitoreando y revisando las actividades para detectar cualquier desviación de lo establecido, contribuyendo así a prevenir el fraude y la corrupción. Además, regulan el acceso a los recursos y datos críticos de la organización, impidiendo la escalada de privilegios no autorizados y asegurando que solo los usuarios y servicios debidamente autorizados tengan acceso a aplicaciones y datos sensibles.

- **Control Correctivo**

El control interno correctivo se enfoca en implementar medidas para rectificar problemas o incidentes que ya han ocurrido. Este tipo de control interno es crucial porque no solo identifica fallos, sino que también propone y ejecuta soluciones efectivas para resolverlos. Su principal característica es la acción proactiva para remediar y prevenir la recurrencia de eventos no deseados. Estos controles están estrechamente vinculados con las decisiones estratégicas de la alta dirección, que debe evaluar y decidir entre aceptar, eliminar o mitigar los impactos de dichos eventos, asegurando así la continuidad y eficiencia operativa de la organización.

#### **2.2.1.4. Objetivo**

El control interno es esencial para mantener la integridad operativa y financiera de una empresa, actuando como un mecanismo de prevención y corrección que facilita la

detección temprana de irregularidades y la toma de medidas correctivas. Además de salvaguardar los activos, los sistemas de control interno tienen el objetivo de optimizar la utilización de recursos, mejorar la calidad de la información financiera para la toma de decisiones y fomentar una cultura de responsabilidad y cumplimiento regulatorio. Estos sistemas deben ser adaptativos y revisarse periódicamente para asegurar su efectividad ante los cambios en el entorno de negocio. Implementar un control interno robusto no solo mejora la operatividad diaria, sino que también incrementa la confianza de los inversores y stakeholders al demostrar un compromiso firme con la gestión ética y eficiente. Por lo tanto, el control interno es una herramienta estratégica que apoya el crecimiento sostenido y la estabilidad financiera de la empresa, proporcionando un marco para operar dentro de los parámetros legales y éticos establecidos (**García y Sánchez, 2022**).

#### **2.2.1.5.Fases**

Según el autor **Pereira (2019)**, manifiesta las siguientes fases:

- **Fase de Planificación**

La etapa inicial del proceso de control interno se caracteriza por un firme compromiso de la Alta Dirección, lo que no solo marca el comienzo del proceso, sino que también subraya su importancia estratégica para la organización. Simultáneamente, se forma un Comité específico encargado de liderar y supervisar la implementación del control interno, asegurando que el proceso se alinee con los objetivos organizacionales y se ejecute de manera efectiva, fortaleciendo así la gobernanza y la capacidad de la organización para gestionar y mitigar riesgos de manera proactiva.

- **Fase de Ejecución**

La fase operativa del control interno se caracteriza por la implementación activa de las acciones detalladas en el plan de trabajo previamente establecido. Durante esta etapa, se llevan a cabo y supervisan meticulosamente las diversas tareas y actividades programadas, todas orientadas a reforzar el sistema de control interno de la organización, asegurando que se ejecuten conforme a los estándares y expectativas establecidos y contribuyendo efectivamente al logro de los objetivos de control y gobernanza organizacional.

- **Fase de Evaluación**

Durante esta fase, el auditor se centra en comprender y evaluar exhaustivamente el sistema de control interno de la entidad. Esta tarea crucial requiere que el auditor aplique su experiencia y conocimientos especializados para analizar detalladamente los

elementos del control interno, identificando así áreas de fortaleza y vulnerabilidad que puedan afectar la integridad y eficacia de los procesos de la organización. Esta evaluación es fundamental para asegurar que los controles establecidos sean adecuados y efectivos en la prevención y detección de errores o fraudes.

#### **2.2.1.6. Métodos de Evaluación**

Conforme a lo mencionado por los autores **Mancero et al. (2020)** La evaluación del control interno es un proceso integral que examina meticulosamente la efectividad de los controles internos en una organización. Esta evaluación crítica no solo se enfoca en cómo se maneja la información y los recursos dentro de la entidad, sino que también verifica si estas prácticas están alineadas con los objetivos estratégicos establecidos. Además, la evaluación del control interno propone diversas metodologías analíticas, incluyendo el Método Descriptivo, la aplicación de Cuestionarios y la elaboración de Diagramas de Flujo, herramientas esenciales para identificar tanto las fortalezas como las debilidades del sistema. Estas evaluaciones son cruciales para facilitar decisiones informadas y efectuar mejoras operativas necesarias que aseguren el cumplimiento de los objetivos organizacionales y la optimización de procesos internos.

##### **- Método Descriptivo**

El método descriptivo en el contexto del control interno implica detallar y explicar sistemáticamente cómo los controles establecidos dentro de una organización contribuyen a alcanzar sus objetivos. Este enfoque se centra en asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de las normativas aplicables. Al utilizar este método, se proporciona una comprensión clara de las políticas y procedimientos que respaldan la gestión de riesgos y se verifica su adecuación y efectividad para prevenir, detectar y corregir cualquier desviación o anomalía en el funcionamiento de la entidad.

##### **- Método de Cuestionario**

El cuestionario de control interno es una herramienta vital que las organizaciones utilizan para realizar auditorías internas. Diseñado para ser completado por los empleados, este cuestionario tiene como objetivo principal identificar áreas específicas dentro de las operaciones de la empresa que requieren mejoras. Su aplicación permite a los auditores internos recopilar información crítica de manera estructurada, facilitando así la identificación de debilidades en los controles existentes y proponiendo las modificaciones necesarias para fortalecer la gestión y eficacia organizacional.

- **Diagrama de Flujo**

Un diagrama de flujo de control interno es una herramienta visual que utiliza símbolos y líneas para representar detalladamente los procesos y la circulación de documentos dentro de una entidad que está siendo auditada. Este tipo de diagrama es fundamental para entender cómo interactúan las diversas áreas y funciones de la organización, facilitando la identificación de puntos críticos de control y posibles vulnerabilidades en los procesos. Al visualizar estos flujos, los auditores y los responsables de la gestión interna pueden detectar ineficiencias y áreas de mejora, optimizando así la eficacia de los controles internos establecidos.

#### **2.2.1.7.Componentes**

De acuerdo con lo presentado por **Paredes (2018)**, se detallan los siguientes elementos:

- **Ambiente de Control**

El Ambiente de Control comprende las condiciones y comportamientos de los individuos y de la organización que influyen directamente en la efectividad del control interno. Esta dimensión es crucial porque establece la base sobre la cual se desarrollan todos los procesos y procedimientos de control, afectando directamente la actitud y la eficacia con la que el personal aborda la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo. Su adecuada implementación es esencial para fomentar una cultura organizacional que priorice la integridad, la ética y el compromiso hacia una gobernanza robusta.

- **Evaluación de Riesgo**

La Evaluación de Riesgos es un pilar fundamental del control interno, centrada en identificar y examinar proactivamente los riesgos que podrían impactar adversamente en la organización. En un ambiente empresarial cada vez más globalizado y complejo, esta identificación y anticipación de riesgos son vitales para una gestión financiera efectiva. Permite a las empresas prepararse y mitigar amenazas potenciales que podrían afectar sus operaciones o estabilidad financiera, asegurando así una respuesta más ágil y adaptada a los desafíos que enfrentan.

- **Actividad de control**

Las Actividades de Control comprenden una serie de políticas y procedimientos esenciales diseñados para implementar las estrategias de gestión y asegurar que se mitiguen los riesgos identificados. Estas actividades son cruciales para garantizar que las

acciones dirigidas por la dirección se ejecuten adecuadamente y de acuerdo con las metas y objetivos establecidos. Estas medidas de control no solo facilitan la prevención y detección de desviaciones o errores, sino que también refuerzan el cumplimiento de las normativas y políticas internas, contribuyendo significativamente a la integridad operativa y financiera de la organización.

- **Información y Comunicación**

La Información y Comunicación en el contexto del control interno implica la captura, procesamiento y transmisión efectiva de información relevante y oportuna. Esto debe ser gestionado por el personal designado, asegurando que la información llegue a tiempo a todos los niveles pertinentes de la organización. Esta eficiente distribución de información permite que cada miembro asuma sus responsabilidades de manera efectiva, contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos corporativos y al fortalecimiento del control interno. Además, este proceso debe garantizar la confidencialidad y seguridad de los datos para prevenir el acceso no autorizado o la pérdida de información crítica.

- **Supervisión o Monitoreo**

El componente de Supervisión o Monitoreo enfatiza que una estructura de control interno por sí sola no asegura una gestión completamente eficaz y eficiente, ni garantiza la integridad y precisión de los registros e información financiera, pues no está exenta de errores, irregularidades o fraudes. Es imperativo mantener una vigilancia constante y realizar evaluaciones regulares para confirmar que los controles internos se mantengan pertinentes y efectivos en su función de prevenir y detectar problemas, ajustándose a los cambios y necesidades organizacionales continuamente.

### **2.2.1.8. Modelo COSO**

El marco COSO es un estándar integral para el control interno que se estructura alrededor de cinco elementos esenciales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación, y la supervisión. Este marco es adoptado por las organizaciones para fortalecer la eficacia de sus sistemas de control interno, con el fin de asegurar la eficiencia operacional, la fiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento normativo. Las 20 normas específicas que COSO establece son fundamentales, pues guían la configuración, implementación y actualización de los procesos de supervisión interna, proporcionando un esquema robusto que ayuda a las organizaciones a optimizar sus controles y alcanzar sus objetivos corporativos de manera efectiva. Además, este marco apoya en la identificación de áreas de mejora continua y

fomenta una cultura de rendición de cuentas y transparencia. Facilita también la alineación de estrategias y operaciones, mejorando la comunicación entre diversos niveles de la organización y fortaleciendo el cumplimiento con regulaciones externas. Es vital para cualquier organización implementar y mantener este tipo de controles internos para mitigar riesgos y proteger sus recursos en un entorno empresarial cada vez más complejo y regulado (Mosquera, 2021).

### **2.2.2. Teoría de empresa**

La teoría de la empresa integra diversas perspectivas económicas que detallan y predicen cómo operan y se estructuran las empresas, su interacción con los mercados y los factores que influyen en su existencia. Desde el análisis económico, se considera a la empresa tanto como una unidad productora de bienes y servicios como una entidad que toma decisiones estratégicas. Las principales teorías que se enfocan en explicar la naturaleza de las empresas incluyen la teoría neoclásica, que se concentra en la maximización de la utilidad; la teoría de la agencia, que aborda los conflictos potenciales entre gestores y accionistas; la teoría de costos de transacción, que observa cómo las empresas pueden reducir los costos que surgen en las transacciones y las interacciones de mercado; y la teoría de recursos y capacidades, que examina cómo las empresas utilizan sus recursos para ganar ventajas competitivas. Adicionalmente, estas teorías ayudan a entender la adaptabilidad de las empresas frente a cambios económicos y regulaciones, proporcionando un marco comprensivo para el análisis estratégico y operativo dentro de las dinámicas del mercado actual (Verduzco, 2019).

#### **2.2.2.1. Características**

De acuerdo con López et al. (2018), se pueden distinguir las características esenciales que conforman la identidad de una empresa, proporcionando una clara descripción de los elementos que la definen.

1. Cada empresa se identifica mediante un nombre comercial o razón social, lo cual la diferencia de otras tanto a nivel interno como en el mercado externo, estableciendo así su identidad única dentro de su sector específico.
2. La empresa puede adoptar diversas formas legales de constitución, incluyendo opciones como sociedades anónimas o sociedades de responsabilidad limitada, cada una con características y obligaciones específicas que influyen en su operación y gestión.

3. Siempre hay un propósito y metas claramente definidas que motivan la creación de una empresa, los cuales se expresan a través de su misión y visión, fundamentales para dirigir su trayectoria y estrategias a largo plazo.
4. Cada organización necesita formular una estrategia de negocios, que se manifiesta en planes y acciones estratégicamente diseñados para conseguir una ventaja competitiva y maximizar su rentabilidad, asegurando así un crecimiento sostenido en el mercado.
5. La cultura organizacional se configura como el conjunto de valores, normas sociales y principios compartidos que actúan como el pegamento que une y da cohesión interna a los miembros de una empresa.
6. La estructura de una empresa, que define cómo se organiza internamente, puede adoptar una configuración vertical o horizontal, y esta organización se visualiza claramente a través de un organigrama.
7. La empresa abarca una variedad de funciones internas esenciales, incluyendo producción, gestión, recursos humanos, marketing, administración y finanzas, cada una vital para el funcionamiento eficiente y efectivo de la organización.
8. Las empresas se esfuerzan por armonizar los diversos intereses de sus stakeholders, que incluyen a accionistas, directivos, empleados y consumidores, para asegurar una operación sostenible y equilibrada.

#### **2.2.2.2.Importancia**

La importancia de las empresas en el desarrollo social y económico es indiscutible. Actúan como motores de la innovación y la tecnología, y su capacidad para adaptarse y responder a los desafíos del mercado estimula la competitividad y el crecimiento económico a largo plazo. Además, la importancia de las empresas se extiende a su papel en la responsabilidad social, donde contribuyen activamente al bienestar de la comunidad a través de programas de responsabilidad social corporativa. Al invertir en la comunidad, las empresas no solo mejoran su imagen y relaciones públicas, sino que también promueven un ambiente social más estable y próspero. Este papel multifacético subraya la relevancia de las empresas como pilares fundamentales de cualquier economía y destaca cómo su éxito y ética influyen positivamente en la sociedad en su conjunto, evidenciando la importancia de las empresas en todos los aspectos de la vida moderna. Las empresas también juegan un papel crucial como generadoras de ingresos, impulsando el poder adquisitivo en las comunidades y permitiendo la consecución de objetivos tanto a nivel

individual como colectivo. Esta función contribuye significativamente al desarrollo económico al proporcionar oportunidades para que las personas mejoren su calidad de vida a través de un empleo estable, además de fomentar el crecimiento económico local al reinvertir en la comunidad y estimular la actividad económica general (**Argudo, 2020**).

#### **2.2.2.3.Objetivo**

Los objetivos de una empresa son pasos clave diseñados para alcanzar metas específicas dentro de plazos determinados: corto, mediano y largo. Estos objetivos, al estar alineados con la misión y visión organizacional, son cruciales para lograr los resultados esperados y deben ser cuantificables para evaluar eficazmente el progreso. En el contexto de recursos humanos, es fundamental atraer y retener talento calificado, ya que esto es decisivo para mantener una ventaja competitiva. Adicionalmente, se enfatiza la importancia de asegurar un crecimiento sostenido que no solo promueva la expansión de la empresa, sino que también fortalezca su resiliencia ante adversidades futuras. Este enfoque integral contribuye a la estabilidad y la sostenibilidad a largo plazo, permitiendo que la empresa se adapte y prospere en un entorno empresarial cambiante. La finalidad principal de cualquier empresa consiste en diseñar una secuencia estratégica de acciones que promuevan su desarrollo y aumenten tanto su rentabilidad como su valor en el mercado. Los objetivos de la empresa son esenciales para orientar sus operaciones de manera efectiva y estratégica, asegurando que cada paso sea claro, específico y coherente con la visión general de la organización. Estos objetivos deben estar meticulosamente delineados para dirigir todas las actividades hacia metas medibles y alcanzables, lo que permite evaluar el progreso y ajustar las estrategias conforme sea necesario. Además, la correcta formulación de los objetivos influye directamente en la motivación del personal, al proporcionar un sentido de dirección y propósito que permea toda la estructura organizativa. Al integrar estos objetivos con la cultura y valores de la empresa, se fortalece la cohesión interna y se mejora la capacidad de adaptación ante los cambios del mercado, lo que es vital para la sostenibilidad a largo plazo (**García, 2020**).

#### **2.2.2.4.Tipos**

En el entorno empresarial peruano, se identifican varios tipos de sociedades que se adaptan a variadas necesidades empresariales. La Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.) es ideal para pequeños negocios con un número reducido de accionistas y que no requieren cotizar en bolsa. En contraste, la Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.) se orienta hacia grandes corporaciones cuyas acciones se negocian en mercados públicos. La Sociedad

Anónima (S.A.) ofrece flexibilidad en términos de número de accionistas y es adecuada para empresas de cualquier tamaño. Por su parte, la Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.) limita la responsabilidad de los socios al monto de su aporte, protegiendo así sus activos personales de las deudas y otras obligaciones de la empresa. La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) permite a un único empresario operar una entidad legal con responsabilidad limitada, lo que favorece la separación del patrimonio empresarial del personal. Estos formatos ofrecen diversas opciones legales y fiscales que pueden ser cruciales para la estrategia y el crecimiento empresarial en distintos sectores y tamaños de mercado. En el ámbito empresarial, las empresas se clasifican en diversos sectores según la naturaleza de sus actividades. Entre estos sectores, las Industrias Primarias o Extractivas son fundamentales, ya que se dedican a la extracción y procesamiento de materias primas. Estas industrias son vitales porque proveen los recursos básicos necesarios para otras industrias y para el consumo directo. Incluyen la minería, la agricultura, la silvicultura, y la pesca, cada una desempeñando un papel crucial en la economía al suministrar materias primas como minerales, alimentos, madera, y productos marinos, que son esenciales para la producción industrial y la alimentación global (**Diario Gestión, 2022**).

### **2.2.3. Teoría de Mype**

Es vital que las micro, pequeñas y medianas empresas implementen estrategias de gestión empresarial diversificadas que faciliten la planificación, organización, coordinación del personal, dirección y control de sus operaciones con el objetivo de alcanzar metas establecidas a corto, mediano y largo plazo. Estas empresas juegan un rol crucial en la dinámica económica al fomentar la creación de empleo, impulsar la innovación y contribuir al desarrollo económico sostenido. Aunque los términos específicos como "teoría de MYPE" no se abordan directamente en las fuentes disponibles, es claro que cualquier teoría pertinente a este segmento se enfocaría en identificar y explorar los retos específicos, las oportunidades disponibles y las estrategias efectivas que son esenciales para la gestión y expansión de estas entidades. Además, se enfatizaría en la importancia de adaptar modelos de negocio que respondan a las necesidades cambiantes del mercado y a las particularidades de cada empresa, asegurando así su viabilidad y competitividad en el mercado. Esto incluiría la adopción de tecnologías apropiadas, el desarrollo de capacidades de liderazgo en sus equipos y la mejora continua de sus procesos internos (**Picado y Sergueyevna, 2021**).

### **2.2.3.1. Características**

El estudio de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) se centra en una gama de enfoques teóricos diseñados para descifrar los desafíos y características únicas de estas entidades. Desde una perspectiva empresarial, se evalúan aspectos internos como la gestión de negocios, estrategias de marketing, finanzas, gestión de recursos humanos y operaciones. Se busca entender cómo las MYPE pueden aumentar su eficiencia, rentabilidad y competitividad mediante prácticas de gestión efectivas y una utilización óptima de recursos limitados. Entre las características de las MYPE se destacan su agilidad para adaptarse a cambios del mercado, su cercanía con el cliente y la capacidad de innovación. Estas cualidades son vitales para su sustentabilidad y crecimiento en entornos económicos competitivos. Las pequeñas empresas, que incluyen tanto a las microempresas como a las empresas de pequeña escala, se caracterizan por parámetros económicos específicos. Las microempresas son aquellas cuyo tamaño no excede las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), mientras que las pequeñas empresas pueden alcanzar hasta un límite de 1700 UIT. Estos límites definen el alcance de sus operaciones y la magnitud de sus actividades dentro del mercado, estableciendo claras distinciones en su clasificación y en las políticas dirigidas hacia ellas (**Diario El Peruano, 2019**).

### **2.2.3.2. Importancia**

La importancia de las Mypes en Perú y América Latina trasciende su rol como generadoras de empleo, ya que también catalizan el desarrollo económico de la región. No obstante, la calidad de estos empleos varía considerablemente; se caracterizan por un alto nivel de subempleo, y frecuentemente, son ocupados por mujeres que, en muchos casos, no reciben remuneración. En el panorama actual, existe una amplia diversidad de microempresas. Algunas de ellas operan en el nivel de subsistencia, mientras que otras han adoptado tecnologías avanzadas y mantienen vínculos significativos con grandes corporaciones del sector formal. Esta situación subraya la dualidad dentro del sector de las Mypes, donde coexisten tanto modelos empresariales tradicionales como innovadores. La integración de tecnología y la colaboración con empresas más grandes ofrecen oportunidades para mejorar la productividad y la sostenibilidad económica de estas microempresas. Además, fortalecer el sector de las Mypes mediante políticas de apoyo y acceso a tecnologías modernas puede potenciar su contribución al crecimiento económico, promover la formalización de empleos y mejorar las condiciones laborales, particularmente para las mujeres en la fuerza laboral. La dinámica actual no solo beneficia a emprendedores

y pequeñas empresas, sino que también fomenta la innovación y la competencia en los mercados. Este impulso contribuye a crear un ambiente empresarial más diverso y dinámico, propiciando un ecosistema donde nuevas ideas y modelos de negocio pueden prosperar, ampliando así las oportunidades para todos los actores involucrados en la economía (Llenque, 2019).

### **2.2.3.3. Tipos**

De acuerdo con Socorro (2020), los tipos de MYPE se clasifican según distintas características específicas, Además de las características mencionadas, las MYPE suelen operar en una variedad de sectores económicos, desde servicios hasta manufactura, mostrando una gran adaptabilidad al mercado local. Son esenciales para la dinámica económica por su flexibilidad y su capacidad de respuesta rápida a las demandas del mercado. A menudo enfrentan desafíos en el acceso a financiamiento y tecnología, lo cual puede impedir su crecimiento y escalabilidad. Sin embargo, su contribución al desarrollo de las comunidades locales es significativa debido a su cercanía con los consumidores y su capacidad de generar empleo a nivel local. La resiliencia de estas empresas frente a adversidades económicas destaca su importancia en la estructura económica, y su papel es fundamental en la innovación y en la diversificación económica. Estas características de los MYPE pueden variar considerablemente en función del contexto y del país en el que operan, pero representan algunos de los rasgos más comunes que se observan en este tipo de empresas a nivel global. Son esenciales para identificar cómo las MYPE se integran en las economías locales y su papel en la promoción de la innovación y el emprendimiento. Además, estas características ayudan a los formuladores de políticas y a los investigadores a diseñar programas más efectivos que apoyen el desarrollo y la sostenibilidad de las MYPE en diversos entornos económicos.

### **2.2.3.4. Objetivo**

El objetivo primordial de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) es fomentar el crecimiento económico y la creación de empleo. Estas empresas constituyen una fracción significativa del tejido económico, contribuyendo notablemente tanto al Producto Interno Bruto (PIB) como a la generación de empleos. Esto las sitúa como pilares esenciales en la estructura económica de cualquier país, destacando su importancia en la promoción de la estabilidad económica y social a través de la generación de oportunidades laborales y el desarrollo empresarial. Además, las MYPE juegan un papel crucial en la innovación y la adaptación al mercado, siendo a menudo más ágiles que las grandes corporaciones en la

respuesta a cambios y nuevas tendencias. Contribuyen también a la distribución equitativa de ingresos y al fortalecimiento de las economías locales. Al promover la diversidad económica, estas empresas ayudan a reducir la dependencia de sectores específicos, aumentando la resiliencia económica frente a crisis sectoriales o globales. Las políticas dirigidas a las MYPE buscan mejorar su acceso a financiamiento, tecnología y mercados, esenciales para su operación y expansión (Cañari, 2020).

#### **2.2.4. Teoría de Comercio**

El comercio emerge como un elemento vital para el avance social, respaldado por múltiples testimonios históricos que demuestran su impacto transformador. Este sector no solo beneficia a los inversores y empresarios mediante la expansión de mercados y oportunidades económicas, sino que también enriquece la experiencia del consumidor, ofreciendo acceso a una variedad de productos y servicios que mejoran la calidad de vida. Además, el comercio es esencial en la optimización de las cadenas de suministro, facilitando eficientemente la conexión entre productores y consumidores. Al potenciar estos vínculos, se asegura que los productos no solo lleguen de manera eficiente sino también a costos competitivos, lo cual es fundamental para el crecimiento económico y la estabilidad de precios en el mercado. Esta interacción promueve la innovación y la competitividad dentro de los mercados, fomentando así un ciclo de crecimiento sostenible que repercute favorablemente en la economía global. Por tanto, el sector comercial es crucial para la dinámica de progreso en la sociedad contemporánea, actuando como un catalizador para el desarrollo económico y social (Reaño, 2019).

##### **2.2.4.1. Importancia**

La importancia del comercio radica en su papel central en la circulación del dinero, impulsando no solo el crecimiento económico sino también elevando la calidad de vida general. Este sector vital estimula un desarrollo equitativo y propicia avances tecnológicos que benefician a todas las partes involucradas. Además, el comercio facilita el intercambio cultural y fortalece las relaciones internacionales a través de las inversiones transfronterizas, contribuyendo a la estabilidad global. Es un motor clave para la innovación y la diversificación económica, permitiendo que las naciones aprovechen sus ventajas comparativas para especializarse en ciertas industrias. El comercio también promueve la competencia, lo que lleva a la mejora de productos y servicios, y proporciona acceso a mercados más amplios para las empresas, desde pequeños emprendedores hasta grandes corporaciones. En última instancia, la importancia del comercio se manifiesta en

su capacidad para crear empleos, generar ingresos y fomentar el desarrollo sostenible, haciendo que las economías sean más dinámicas y resilientes (**IzaBC, 2018**).

#### **2.2.4.2. Objetivo**

El objetivo de comercio es fundamentalmente facilitar la circulación de bienes y servicios para generar beneficios económicos, actuando como intermediario crucial entre productores y consumidores. Este proceso no solo acelera la transferencia de productos, sino que también asegura que estos intercambios sean mutuamente beneficiosos y eficientes. Al hacerlo, el comercio contribuye significativamente a la economía global, permitiendo que los recursos se muevan hacia donde más se valoran y donde pueden ser utilizados de manera óptima. Además, el comercio estimula la competencia, lo que a su vez fomenta la innovación y mejora la calidad de los productos y servicios disponibles. También desempeña un papel vital en la creación de empleo, ofreciendo oportunidades laborales en diversos sectores relacionados con el comercio. Por último, al conectar mercados dispersos geográficamente, el comercio ayuda a equilibrar la oferta y la demanda a nivel global, facilitando así la estabilidad de precios y el acceso a bienes que de otro modo no estarían disponibles localmente. Estos aspectos subrayan la importancia del comercio no solo como una actividad económica, sino como un pilar esencial para el desarrollo y el progreso socioeconómico (**Reaño, 2020**).

#### **2.2.4.3. Características**

Las características de comercio, esenciales para comprender su impacto histórico y contemporáneo, revelan que, desde la antigüedad, el intercambio de bienes ha sido un motor crucial para la economía y el sustento de comunidades enteras. Esta actividad no solo fomenta la prosperidad económica de una nación o región, sino que también influye directamente en su nivel de riqueza. El comercio facilita la distribución eficiente de recursos, promoviendo la especialización regional y el desarrollo de mercados competitivos. Además, juega un papel vital en la integración económica global, permitiendo que las economías se entrelacen a través de redes complejas de intercambio de bienes y servicios. Las prácticas comerciales modernas también incorporan elementos de sostenibilidad y ética, reflejando la creciente preocupación por los impactos ambientales y sociales de estas actividades. A través del comercio, se accede a mercados más amplios, se estimula la innovación y se mejoran los estándares de vida, subrayando su importancia no solo como una actividad económica, sino como un elemento transformador que configura la dinámica socioeconómica a escala mundial. Estas características consolidan

el comercio como un pilar esencial para el desarrollo sostenido y equilibrado de cualquier economía (De Askue, 2023)

#### **2.2.4.4. Tipos**

La clasificación en tipos de comercio resalta principalmente dos modalidades: el comercio minorista y el mayorista, cada uno con características y funciones distintas en la cadena de distribución de productos. El comercio minorista, también conocido como comercio al por menor, se distingue por su interacción directa con los consumidores finales, ofreciendo productos en cantidades limitadas adaptadas a las necesidades individuales. Este tipo de comercio suele ser el último eslabón en la cadena de suministro, crucial para la distribución efectiva de bienes al público general. En contraste, el comercio mayorista opera con grandes volúmenes de mercancías, vendiendo a otros comerciantes, minoristas o intermediarios, lo que les permite ofrecer precios competitivos debido a las economías de escala. Además de estos dos, existen otras formas de comercio como el comercio electrónico, que ha ganado prominencia con el avance tecnológico, permitiendo transacciones en línea sin barreras físicas y ofreciendo una nueva dimensión de conveniencia y accesibilidad. Estos diferentes tipos de comercio reflejan la adaptación de las prácticas comerciales a diversos contextos y demandas del mercado, contribuyendo a la dinámica económica global y facilitando la accesibilidad a una amplia gama de productos y servicios para diferentes segmentos de consumidores (De Askue, 2023).

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

La empresa PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, con RUC: 20483957590, inicio sus actividades el 16 de agosto del 2002, con su domicilio PJ. FRANCO ALFARO NRO. 150 DPTO. 201 URB. LAS MAGNOLIAS 3 LIMA - LIMA - SAN BORJA. Con establecimiento anexo: PQ. IN. TABLAZO 2 ETAPA MZA. A LOTE. 3 PIURA - PAITA - PAITA

### **2.3. Marco conceptual**

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

El control interno es un proceso implementado por la dirección y el personal de una organización, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Pereira, 2019).

### **2.3.2. Definición de mype**

Una MYPE, o Micro y Pequeña Empresa, es una categoría de negocio caracterizada por su tamaño reducido en términos de ingresos y número de empleados. Estas empresas son cruciales para la economía local, ofreciendo empleo y contribuyendo al desarrollo económico, y suelen operar con recursos limitados y alcance local o regional (Picado y Sergueyevna, 2021).

### **2.3.3. Definición de empresa**

Una empresa es una organización o entidad dedicada a actividades industriales, comerciales o de servicios con fines de lucro. Está formada por la combinación de recursos humanos, materiales y financieros, coordinados bajo una estructura de gestión para producir bienes o servicios que satisfagan las necesidades de los clientes (Verduzco, 2019).

### **2.3.4. Definición de comercio**

El comercio es la actividad económica que implica la compra, venta o intercambio de bienes y servicios entre personas, empresas o países. Su propósito principal es satisfacer las necesidades de los consumidores y generar ganancias, facilitando así la distribución eficiente de recursos en la economía (Reaño, 2019)

## **2.4. Hipótesis**

En este trabajo de investigación no se formuló ninguna hipótesis, ya que el estudio se basó en un enfoque cualitativo con un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico-documental y de caso.

Según Sánchez (2019), es crucial entender que la investigación cualitativa es efectiva para generar conocimiento científico orientado a comprender aspectos de fenómenos que no son cuantificables. En contextos donde la investigación se centra en describir conceptos o variables, no se requieren hipótesis, ya que el objetivo principal es explorar y describir sin la necesidad de predecir o confirmar suposiciones estadísticas.

### **III. Metodología**

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

- Nivel

El enfoque de esta investigación será descriptivo, dedicándose principalmente a la descripción y análisis de variables basadas en las evidencias que se extraerán de la literatura pertinente. Este proceso metodológico permitirá una comprensión más profunda y específica del tema estudiado (Sánchez, 2019).

- Tipo

La investigación adoptará un enfoque cualitativo, centrando su metodología únicamente en la descripción de las variables de estudio. Este enfoque se fundamentará en una exhaustiva revisión bibliográfica y documental, que servirá como base principal para el análisis de los datos recopilados (Sánchez, 2019).

- Diseño

El diseño de la investigación para cada subproyecto incluirá una serie de fases claramente definidas:

1. El diseño de la investigación involucra inicialmente la búsqueda exhaustiva de antecedentes relevantes y la elaboración de un marco conceptual robusto, enfocado en caracterizar el control interno dentro de las micros y pequeñas empresas.
2. El objetivo específico de la investigación es precisar las oportunidades que ofrece el control interno cuando se aplica a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Este análisis se enfocará en evaluar cómo la implementación efectiva de controles internos puede influir positivamente en la operatividad y seguridad de la micro o pequeña empresa seleccionada.

#### **3.2. Población y muestra**

- Población

Para la recopilación de datos, se seleccionaron todas las micro y pequeñas empresas pertenecientes al sector comercial en Perú.

- Muestra

Para la recolección de la muestra, se seleccionó a la empresa Provedora de Productos Marinos S.A.C., ubicada en la ciudad de Paita, durante el año 2023.

### 3.3. Variable, definición y operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
<b>Control interno</b>	El control interno es un proceso implementado por la dirección y el personal de una organización, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Pereira, 2019)	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

### 3.4. Técnica e instrumento

- **Técnica**

Para obtener la información necesaria y alcanzar los resultados deseados, se emplearán diversas técnicas metodológicas que incluyen la revisión bibliográfica, entrevistas profundas y análisis comparativos.

- **Instrumento**

Para la recolección de datos en este estudio, se emplearán instrumentos como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, diseñadas específicamente para abordar los aspectos clave investigados. Además, se analizará la información

contenida en los cuadros 01 y 02 del estudio para complementar y corroborar los datos obtenidos.

### **3.5. Método de análisis**

Para la recolección de datos en este estudio, se emplearán instrumentos como fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, diseñadas específicamente para abordar los aspectos clave investigados. Además, se analizará la información contenida en los cuadros 01 y 02 del estudio para complementar y corroborar los datos obtenidos.

1. Para cumplir con el objetivo específico N° 01, se recurrió a la documentación bibliográfica disponible, así como a recursos en línea, aprovechando una amplia gama de fuentes digitales e impresas para recopilar la información necesaria.
2. Para abordar el objetivo específico N° 02, se diseñó y aplicó un cuestionario enfocado en aspectos de control interno, dirigido específicamente a evaluar y recoger datos relevantes dentro de la empresa seleccionada para el estudio. Este instrumento permitió obtener información detallada y directa sobre las prácticas de control interno en la organización.
3. Para cumplir con el objetivo específico N° 03, se llevó a cabo un análisis exhaustivo y se describieron detalladamente las oportunidades de mejora en el control interno que pueden potenciar las capacidades operativas y estratégicas de la empresa.

### **3.6. Aspectos éticos**

Para llevar a cabo la presente investigación, se consideró el Artículo 5°, que aborda los Principios Éticos según las normativas de Uladech (2023). Estos principios son fundamentales para garantizar que el estudio se desarrolle de acuerdo con las directrices éticas establecidas, las cuales incluyen el respeto a la integridad de los sujetos involucrados, la honestidad en la presentación de los datos y resultados, y la transparencia en todas las etapas del proceso investigativo.

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: Es crucial que se respete la dignidad, privacidad y diversidad cultural de los participantes en la investigación.
- b. Cuidado del medio ambiente: Respetando el entorno natural, la protección de las especies y la preservación de la biodiversidad y la naturaleza son fundamentales. Es necesario garantizar que la investigación se realice de manera compatible con la conservación del medio ambiente.

- c. Libre participación por propia voluntad: Los participantes deben estar plenamente informados sobre los objetivos y metas de la investigación en la que están involucrados, de modo que puedan expresar de manera clara y sin ambigüedades su voluntad libre y específica.
- d. Beneficencia, no maleficencia: Durante el desarrollo de la investigación y a partir de los hallazgos obtenidos, se asegura el bienestar de los participantes mediante la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.
- e. Integridad y honestidad: Que promueva una comunicación abierta y honesta entre los investigadores y los participantes, asegurando la integridad del proceso investigativo.
- f. Justicia: Mediante un juicio cuidadoso y equilibrado que facilite la adopción de precauciones y la reducción de sesgos, se busca también garantizar un trato justo y equitativo para todos los participantes, promoviendo la integridad en todas las interacciones y actividades realizadas.

#### IV. Resultados

##### 4.1. Respecto al objetivo específico 1

###### Cuadro 1

###### *Resultados de los Antecedentes*

<b>Factores relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidad</b>
Ambiente de Control	Cahuaya (2023), Ventura (2022), Valenzuela (2022), Leguía (2021)	Según los autores mencionados, este componente es crucial para las empresas, ya que actúa como una herramienta de gestión esencial. Su importancia radica en la capacidad de mejorar la eficiencia y efectividad organizacional.	Cada empresa debe considerar que el componente de Ambiente de Control ofrece la oportunidad de optimizar los recursos humanos, alineándolos con valores establecidos según un código de ética. Esto no solo mejora la eficiencia y productividad del personal, sino que también promueve un ambiente de trabajo más integrado y ético. Implementar este componente facilita la comunicación y colaboración entre los empleados, fortaleciendo la cohesión interna y contribuyendo al éxito.
Evaluación de riesgo	Ccori (2022), Mendoza (2021), Bances (2021), Flores (2021), Ramírez (2023)	Según los autores mencionados, este componente es esencial en las empresas, ya que facilita la previsión y	Toda empresa debe reconocer que la Evaluación de Riesgo brinda la oportunidad de anticipar y analizar posibles riesgos, permitiendo así desarrollar

		<p>el análisis de riesgos. Además, su implementación permite una mejor gestión y toma de decisiones.</p>	<p>un plan estratégico que garantice el bienestar de la organización. Este proceso no solo protege a la empresa de potenciales amenazas, sino que también mejora la toma de decisiones y la capacidad de adaptarse a cambios imprevistos.</p>
Actividad de control	<p>Rojas (2023), Granados (2023), Cruz (2023), Cahuaya (2023)</p>	<p>Según los autores citados, este componente es crucial en las empresas, ya que permite diseñar procedimientos para alcanzar las metas y asegurar la eficiencia y eficacia en los procesos. Además, contribuye a mejorar la organización y el control interno.</p>	<p>Cada empresa debe reconocer que el componente de Actividad de Control es crucial para establecer un sistema capaz de identificar inconsistencias en las actividades comerciales, evitando gastos innecesarios y optimizando tanto tiempo como dinero. Esto no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también contribuye a una gestión financiera más sólida y a una mejor toma de decisiones.</p>
Información y comunicación	<p>Valenzuela (2022), Leguía (2021), Ccori (2022), Mendoza (2021)</p>	<p>Según los autores citados, este componente es vital en las empresas, ya que garantiza una comunicación fluida en todas las áreas.</p>	<p>Toda empresa debe reconocer que el componente de Información y Comunicación es fundamental para mantener una comunicación fluida en todas las áreas, lo que</p>

		Además, promueve la colaboración y el entendimiento entre los equipos.	<p>permite una gestión óptima. Una interacción eficiente entre departamentos asegura que la información relevante se comparta adecuadamente, facilitando la toma de decisiones y mejorando la coordinación interna.</p> <p>Implementar este componente contribuye a un funcionamiento más cohesivo y eficaz de la organización.</p>
Supervisión o monitoreo	Cahuaya (2023), Ventura (2022), Bances (2021), Ramírez (2023), Flores (2021).	Según los autores citados, este componente es crucial en las empresas, ya que requiere personal capacitado y un supervisor encargado de comunicar las deficiencias en las actividades. Además, asegura que se tomen medidas correctivas de manera oportuna.	<p>Cada empresa debe entender que el componente de Supervisión o Monitoreo es crucial para garantizar la efectividad de los procesos, ya que permite detectar malos manejos y tomar las acciones correctivas necesarias. Este mecanismo asegura que se mantengan altos estándares operativos y facilita la mejora continua al identificar y corregir problemas a tiempo.</p> <p>Implementar una supervisión efectiva contribuye al éxito y sostenibilidad de la organización.</p>

## 4.2. Respecto al objetivo específico 2

### Cuadro 2

#### Resultados del Cuestionario

Factores relevantes	Autores	Si	No	Oportunidad
	La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. cuenta con un sistema de control interno.		X	Para la empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C., implementar un sistema de control interno representa una valiosa oportunidad para mejorar su eficiencia operativa.
Ambiente de Control	1. ¿Existe un código de ética formal en la empresa? 2. ¿La empresa ha comunicado su código de ética de manera efectiva? 3. ¿Existe en la empresa una estructura organizativa que refleje su visión, misión y objetivos? 4. ¿La empresa cuenta con un equipo de personal experimentado y en constante capacitación para cumplir con sus responsabilidades? 5. ¿La empresa lleva a cabo iniciativas para fomentar la integración y mejorar el clima laboral del personal?		X X X X	La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. carece de un código de ética y no ha promovido su difusión; además, su personal no posee la experiencia necesaria en las tareas asignadas, lo cual afecta negativamente la integración y el clima laboral. Esta falta de un marco ético claro y la insuficiente capacitación del personal impiden el desarrollo de un ambiente de trabajo cohesivo y eficiente. Implementar un código de ética y proporcionar formación

				adecuada son pasos cruciales para mejorar la dinámica interna de la empresa.
Evaluación de riesgo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa identifica los riesgos que puedan afectar el desempeño de sus actividades?</li> <li>2. ¿La empresa dispone de un sistema para identificar y analizar riesgos?</li> <li>3. ¿Todas las áreas de la empresa están informadas sobre los riesgos asociados con sus actividades?</li> <li>4. ¿La empresa ha llevado a cabo una evaluación para identificar los riesgos internos y externos?</li> </ol>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Proveedorora de Productos Marinos S.A.C. no identifica los peligros que puedan afectar sus actividades ni reconoce los riesgos específicos en cada área, lo cual es crucial para su operación. Esta falta de evaluación pone en riesgo la eficiencia y seguridad de sus procesos, subrayando la necesidad de implementar un sistema de gestión de riesgos. La detección y manejo adecuado de estos factores es vital para el bienestar y éxito de la empresa.</p>
Actividad de control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Utiliza la empresa herramientas de gestión y evaluación?</li> <li>2. ¿La empresa registra y controla adecuadamente el flujo de sus mercancías?</li> <li>3. ¿La empresa efectúa de manera habitual revisiones y</li> </ol>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Proveedorora de Productos Marinos S.A.C. no utiliza herramientas de gestión, ni verifica las entradas y salidas, ni realiza conciliaciones. Además, no ha diseñado procedimientos para</p>

	<p>verificaciones, como inventarios y arqueos?</p> <p>4. ¿La empresa ha creado métodos para alcanzar sus metas?</p> <p>5. ¿La empresa define criterios para los procedimientos, actividades y tareas?</p>		<p>X</p> <p>X</p>	<p>asegurar el cumplimiento de los objetivos en las actividades asignadas. Esta falta de organización y control impacta negativamente en su eficiencia operativa y en la consecución de sus metas empresariales, lo que resalta la necesidad de implementar mejores prácticas de gestión.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>1. ¿La empresa recibe información valiosa de la gerencia para tomar decisiones acertadas?</p> <p>2. ¿Las decisiones tomadas para las mejoras en la empresa son adecuadas?</p> <p>3. ¿Los errores en la empresa se comunican de manera oportuna para un tratamiento adecuado?</p> <p>4. ¿La empresa implementa sistemas que permiten obtener información sobre la satisfacción de los clientes?</p> <p>5. ¿La empresa ha desarrollado y distribuido herramientas enfocadas en mejorar la comunicación interna?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. carece de la información necesaria para tomar decisiones acertadas y no comunica los errores para su evaluación oportuna. Además, no ha establecido mecanismos para garantizar la satisfacción del cliente, lo que es esencial para mejorar su desempeño y servicio. Implementar sistemas de información efectivos y procedimientos de comunicación clara permitirá a la empresa identificar y corregir</p>

				<p>problemas rápidamente. Esto, a su vez, contribuirá a una mayor satisfacción del cliente y a un crecimiento sostenible.</p>
Supervisión o monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa dispone de un supervisor que evalúe las tareas asignadas a los trabajadores?</li> <li>2. ¿El supervisor en la empresa comunica los errores de manera oportuna?</li> <li>3. ¿La empresa aborda los errores potenciales de manera efectiva?</li> <li>4. ¿La empresa identifica métodos de mejora y establece medidas para implementarlos?</li> <li>5. ¿La empresa lleva a cabo evaluaciones que faciliten la implementación de estrategias de mejora?</li> </ol>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Proveedor de Productos Marinos S.A.C. no dispone de un supervisor que evalúe las tareas y comunicaciones asignadas, ni considera soluciones para posibles errores. Además, no realiza valoraciones que permitan desarrollar estrategias de mejora, lo cual es crucial para optimizar sus procesos y alcanzar sus objetivos. La ausencia de supervisión y evaluación limita su capacidad de identificar áreas de mejora y de implementar cambios efectivos. Establecer un sistema de supervisión adecuado es fundamental para el crecimiento y éxito de la empresa.</p>

### 5.3. Respecto al objetivo específico 3

#### Cuadro 3

##### *Resultados de los objetivos específicos 1 y 2*

<b>Factores relevantes</b>	<b>Resultado del objetivo específico 1</b>	<b>Resultado del objetivo específico 2</b>	<b>Oportunidad</b>
Ambiente de Control	Cada empresa debe considerar que el componente de Ambiente de Control ofrece la oportunidad de optimizar los recursos humanos, alineándolos con valores establecidos según un código de ética. Esto no solo mejora la eficiencia y productividad del personal, sino que también promueve un ambiente de trabajo más integrado y ético. Implementar este componente facilita la comunicación y colaboración entre los empleados, fortaleciendo la cohesión interna y	La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. carece de un código de ética y no ha promovido su difusión; además, su personal no posee la experiencia necesaria en las tareas asignadas, lo cual afecta negativamente la integración y el clima laboral. Esta falta de un marco ético claro y la insuficiente capacitación del personal impiden el desarrollo de un ambiente de trabajo cohesivo y eficiente. Implementar un código de ética y proporcionar formación adecuada son pasos cruciales	Según el componente de Ambiente de Control, se presentan oportunidades relacionadas con todo el personal y el entorno en el que trabajan, ya que ellos son el motor que impulsa la empresa hacia una gestión adecuada. Este componente es esencial para fomentar un ambiente de trabajo positivo y eficiente. La correcta implementación de este entorno promueve la motivación y el compromiso de los empleados, lo que, a su vez, mejora el rendimiento general de la empresa. Además, un buen ambiente de control contribuye a la estabilidad y

	contribuyendo al éxito.	para mejorar la dinámica interna de la empresa.	crecimiento organizacional.
Evaluación de riesgo	Toda empresa debe reconocer que la Evaluación de Riesgo brinda la oportunidad de anticipar y analizar posibles riesgos, permitiendo así desarrollar un plan estratégico que garantice el bienestar de la organización. Este proceso no solo protege a la empresa de potenciales amenazas, sino que también mejora la toma de decisiones y la capacidad de adaptarse a cambios imprevistos.	La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. no identifica los peligros que puedan afectar sus actividades ni reconoce los riesgos específicos en cada área, lo cual es crucial para su operación. Esta falta de evaluación pone en riesgo la eficiencia y seguridad de sus procesos, subrayando la necesidad de implementar un sistema de gestión de riesgos. La detección y manejo adecuado de estos factores es vital para el bienestar y éxito de la empresa.	Según el componente de Evaluación de Riesgo, las empresas deben identificar y comprender los riesgos a los que se enfrentan para poder establecer mecanismos efectivos de identificación y análisis. Esto permite implementar mejoras necesarias para gestionar dichos riesgos adecuadamente. Conocer y evaluar estos riesgos es esencial para la estabilidad y éxito de la organización, ya que facilita la toma de decisiones informadas y la implementación de estrategias preventivas.
Actividad de control	Cada empresa debe reconocer que el componente de Actividad de Control es crucial para establecer un	La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. no utiliza herramientas de gestión, ni verifica las	Según el componente de Actividad de Control, es esencial establecer políticas y procedimientos que proporcionen una

	<p>sistema capaz de identificar inconsistencias en las actividades comerciales, evitando gastos innecesarios y optimizando tanto tiempo como dinero. Esto no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también contribuye a una gestión financiera más sólida y a una mejor toma de decisiones.</p>	<p>entradas y salidas, ni realiza conciliaciones. Además, no ha diseñado procedimientos para asegurar el cumplimiento de los objetivos en las actividades asignadas. Esta falta de organización y control impacta negativamente en su eficiencia operativa y en la consecución de sus metas empresariales, lo que resalta la necesidad de implementar mejores prácticas de gestión.</p>	<p>seguridad razonable, garantizando una respuesta eficaz a los riesgos existentes. Estas políticas ayudan a mitigar riesgos y asegurar que las acciones tomadas sean efectivas y adecuadas. Implementar estos controles es fundamental para mantener la integridad y eficiencia operativa de la empresa, permitiendo una gestión proactiva y responsable.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Toda empresa debe reconocer que el componente de Información y Comunicación es fundamental para mantener una comunicación fluida en todas las áreas, lo que permite una gestión óptima. Una interacción</p>	<p>La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. carece de la información necesaria para tomar decisiones acertadas y no comunica los errores para su evaluación oportuna. Además, no ha establecido mecanismos para garantizar la</p>	<p>Según el componente de Información y Comunicación, es crucial fomentar un ambiente que promueva una comunicación abierta y efectiva en todas las áreas. Esto debe incluir el uso de manuales y procedimientos adecuados para asegurar una gestión</p>

	<p>eficiente entre departamentos asegura que la información relevante se comparta adecuadamente, facilitando la toma de decisiones y mejorando la coordinación interna.</p> <p>Implementar este componente contribuye a un funcionamiento más cohesivo y eficaz de la organización.</p>	<p>satisfacción del cliente, lo que es esencial para mejorar su desempeño y servicio. Implementar sistemas de información efectivos y procedimientos de comunicación clara permitirá a la empresa identificar y corregir problemas rápidamente. Esto, a su vez, contribuirá a una mayor satisfacción del cliente y a un crecimiento sostenible.</p>	<p>empresarial óptima. La implementación de estos principios facilita la coordinación y colaboración, mejorando la eficiencia y eficacia de la organización. Además, una comunicación clara y estructurada contribuye a una toma de decisiones más informada y a una mayor cohesión interna.</p>
Supervisión o monitoreo	<p>Cada empresa debe entender que el componente de Supervisión o Monitoreo es crucial para garantizar la efectividad de los procesos, ya que permite detectar malos manejos y tomar las acciones correctivas necesarias. Este</p>	<p>La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. no dispone de un supervisor que evalúe las tareas y comunicaciones asignadas, ni considera soluciones para posibles errores. Además, no realiza valoraciones que permitan desarrollar estrategias de mejora,</p>	<p>Según el componente de Supervisión o Monitoreo, es fundamental que todos los procesos sean supervisados, realizando las modificaciones necesarias cuando sea conveniente. Además, se deben considerar las evaluaciones para implementar mejoras y así alcanzar los</p>

	<p>mecanismo asegura que se mantengan altos estándares operativos y facilita la mejora continua al identificar y corregir problemas a tiempo.</p> <p>Implementar una supervisión efectiva contribuye al éxito y sostenibilidad de la organización.</p>	<p>lo cual es crucial para optimizar sus procesos y alcanzar sus objetivos. La ausencia de supervisión y evaluación limita su capacidad de identificar áreas de mejora y de implementar cambios efectivos. Establecer un sistema de supervisión adecuado es fundamental para el crecimiento y éxito de la empresa.</p>	<p>objetivos de la empresa.</p> <p>Una supervisión constante asegura que las operaciones se mantengan alineadas con los estándares deseados y se adapten a los cambios necesarios para optimizar el rendimiento.</p>
--	--	--	--

## **V. Discusión**

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

Según los autores Cahuaya (2023), Ventura (2022), Valenzuela (2022), Leguía (2021), Ccori (2022), Mendoza (2021), Bances (2021), Flores (2021), Ramírez (2023), Rojas (2023), Granados (2023) y Cruz (2023), todas las empresas deben asumir que la implementación de un sistema de control interno ofrece numerosas oportunidades para mejorar la mano de obra, alineando los valores con un código de ética. Además, permite prever y analizar riesgos, facilitando la elaboración de un plan estratégico para el bienestar de la empresa. También ayuda a establecer un sistema que detecte incoherencias en las actividades comerciales, evitando gastos redundantes y optimizando tiempo y dinero. Este sistema promueve una comunicación fluida en todas las áreas, permitiendo una gestión óptima. Asimismo, garantiza la efectividad de los procesos al detectar malos manejos y aplicar las acciones correctivas necesarias. Implementar un sistema de control interno fortalece la capacidad de la empresa para operar de manera eficiente y alcanzar sus objetivos estratégicos, además de mejorar la transparencia y la rendición de cuentas. Esto, a su vez, genera mayor confianza entre los stakeholders y contribuye a la sostenibilidad a largo plazo. Como lo afirma el autor Pereira (2019) El control interno es un proceso implementado por la dirección y el personal de una organización, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

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

#### **Ambiente de Control**

La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. carece de un código de ética y no ha promovido su difusión; además, su personal no posee la experiencia necesaria en las tareas asignadas, lo cual afecta negativamente la integración y el clima laboral. Esta falta de un marco ético claro y la insuficiente capacitación del personal impiden el desarrollo de un ambiente de trabajo cohesivo y eficiente. Implementar un código de ética y proporcionar formación adecuada son pasos cruciales para mejorar la dinámica interna de la empresa.

#### **Evaluación de riesgo**

La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. no identifica los peligros que puedan afectar sus actividades ni reconoce los riesgos específicos en cada área, lo cual es crucial para su operación. Esta falta de evaluación pone en riesgo la eficiencia y seguridad de sus

procesos, subrayando la necesidad de implementar un sistema de gestión de riesgos. La detección y manejo adecuado de estos factores es vital para el bienestar y éxito de la empresa.

#### **Actividad de control**

La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. no utiliza herramientas de gestión, ni verifica las entradas y salidas, ni realiza conciliaciones. Además, no ha diseñado procedimientos para asegurar el cumplimiento de los objetivos en las actividades asignadas. Esta falta de organización y control impacta negativamente en su eficiencia operativa y en la consecución de sus metas empresariales, lo que resalta la necesidad de implementar mejores prácticas de gestión.

#### **Información y comunicación**

La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. carece de la información necesaria para tomar decisiones acertadas y no comunica los errores para su evaluación oportuna. Además, no ha establecido mecanismos para garantizar la satisfacción del cliente, lo que es esencial para mejorar su desempeño y servicio. Implementar sistemas de información efectivos y procedimientos de comunicación clara permitirá a la empresa identificar y corregir problemas rápidamente. Esto, a su vez, contribuirá a una mayor satisfacción del cliente y a un crecimiento sostenible.

#### **Supervisión o monitoreo**

La empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. no dispone de un supervisor que evalúe las tareas y comunicaciones asignadas, ni considera soluciones para posibles errores. Además, no realiza valoraciones que permitan desarrollar estrategias de mejora, lo cual es crucial para optimizar sus procesos y alcanzar sus objetivos. La ausencia de supervisión y evaluación limita su capacidad de identificar áreas de mejora y de implementar cambios efectivos. Establecer un sistema de supervisión adecuado es fundamental para el crecimiento y éxito de la empresa.

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

#### **Ambiente de Control**

Según el componente de Ambiente de Control, se presentan oportunidades relacionadas con todo el personal y el entorno en el que trabajan, ya que ellos son el motor que impulsa la empresa hacia una gestión adecuada. Este componente es esencial para fomentar un ambiente de trabajo positivo y eficiente. La correcta implementación de este entorno promueve la motivación y el compromiso de los empleados, lo que, a su vez, mejora el

rendimiento general de la empresa. Además, un buen ambiente de control contribuye a la estabilidad y crecimiento organizacional.

### **Evaluación de riesgo**

Según el componente de Evaluación de Riesgo, las empresas deben identificar y comprender los riesgos a los que se enfrentan para poder establecer mecanismos efectivos de identificación y análisis. Esto permite implementar mejoras necesarias para gestionar dichos riesgos adecuadamente. Conocer y evaluar estos riesgos es esencial para la estabilidad y éxito de la organización, ya que facilita la toma de decisiones informadas y la implementación de estrategias preventivas.

### **Actividad de control**

Según el componente de Actividad de Control, es esencial establecer políticas y procedimientos que proporcionen una seguridad razonable, garantizando una respuesta eficaz a los riesgos existentes. Estas políticas ayudan a mitigar riesgos y asegurar que las acciones tomadas sean efectivas y adecuadas. Implementar estos controles es fundamental para mantener la integridad y eficiencia operativa de la empresa, permitiendo una gestión proactiva y responsable.

### **Información y comunicación**

Según el componente de Información y Comunicación, es crucial fomentar un ambiente que promueva una comunicación abierta y efectiva en todas las áreas. Esto debe incluir el uso de manuales y procedimientos adecuados para asegurar una gestión empresarial óptima. La implementación de estos principios facilita la coordinación y colaboración, mejorando la eficiencia y eficacia de la organización. Además, una comunicación clara y estructurada contribuye a una toma de decisiones más informada y a una mayor cohesión interna.

### **Supervisión o monitoreo**

Según el componente de Supervisión o Monitoreo, es fundamental que todos los procesos sean supervisados, realizando las modificaciones necesarias cuando sea conveniente. Además, se deben considerar las evaluaciones para implementar mejoras y así alcanzar los objetivos de la empresa. Una supervisión constante asegura que las operaciones se mantengan alineadas con los estándares deseados y se adapten a los cambios necesarios para optimizar el rendimiento.

## **VI. Conclusiones**

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

La conclusión del análisis revela que no se utiliza el control interno como una herramienta de gestión, a pesar de que ofrece una garantía razonable para alcanzar los objetivos y es crucial para el desarrollo empresarial. Las micro y pequeñas empresas deberían implementar un sistema de control interno para detectar malos manejos en diversas áreas, lo que contribuiría a mejoras continuas. Además, este sistema ayudaría a las empresas a revisar todas sus operaciones para cumplir con sus metas según los planes establecidos. Implementar el control interno también fomenta la transparencia, mejora la eficiencia operativa y fortalece la confianza de los stakeholders, asegurando una gestión más sólida y sostenible. Por lo tanto, es fundamental que las empresas reconozcan la importancia del control interno y lo integren en su estrategia de gestión para alcanzar el éxito a largo plazo. Asimismo, un control interno efectivo permite identificar y mitigar riesgos, optimizar recursos y garantizar el cumplimiento normativo. Esto, a su vez, facilita la adaptación a cambios en el entorno empresarial y promueve una cultura organizacional basada en la ética y la responsabilidad.

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

Se concluye que, tras aplicar el cuestionario al gerente de la empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C., es evidente que las oportunidades del control interno radican en la implementación de un sistema que aborde las deficiencias encontradas. Este sistema debe incluir un código de ética difundido ampliamente para mejorar el clima laboral y debe identificar los riesgos específicos de cada área de la empresa. Además, es crucial emplear herramientas de verificación para las entradas y salidas de mercancías y contar con información precisa para la toma de decisiones. Establecer mecanismos que mejoren la comunicación entre los trabajadores y la gerencia es fundamental. Asimismo, la empresa debe tener personal calificado que informe sobre las deficiencias y ayude a desarrollar estrategias para decisiones más acertadas. Implementar estos cambios no solo optimizará la eficiencia operativa, sino que también fortalecerá la cohesión interna y la capacidad de la empresa para enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades futuras. Además, un sistema de control interno efectivo promoverá una cultura organizacional de transparencia y responsabilidad, asegurando el cumplimiento normativo. Finalmente, mejorará la resiliencia de la empresa frente a cambios en el mercado y otros factores externos, garantizando una gestión sostenible y exitosa en el tiempo.

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

Se concluye que los resultados de los objetivos específicos 01 y 02 indican una implicancia negativa para las empresas debido a la falta de un sistema de control interno. La ausencia de este sistema impide detectar y prevenir posibles errores en las actividades comerciales. Además, se establece que un sistema de control interno adecuado promueve una buena organización y gestión, proporcionando una estructura que salvaguarda los activos de la empresa y minimiza las pérdidas y el deterioro. Implementar dicho sistema no solo mejora la eficiencia operativa y la precisión en los procesos, sino que también fortalece la confianza de los grupos interesados y garantiza una mayor estabilidad y sostenibilidad a largo plazo. En definitiva, un control interno robusto es esencial para optimizar recursos, asegurar el cumplimiento normativo y proteger el patrimonio empresarial, contribuyendo al crecimiento y éxito continuo de la organización.

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

Se concluye que la mayoría de los autores coinciden en que implementar un sistema de control interno es esencial para el logro de los objetivos de una empresa. Este sistema no solo facilita la detección y prevención de errores, sino que también mejora la eficiencia operativa y asegura una gestión más efectiva. Además, un control interno robusto contribuye a la transparencia y la rendición de cuentas, promueve una cultura organizacional basada en la ética y la responsabilidad, y protege los activos de la empresa. En última instancia, la implementación de un sistema de control interno es fundamental para fortalecer la sostenibilidad, la resiliencia y el éxito a largo plazo de la organización, permitiendo una mejor adaptación a los cambios y desafíos del entorno empresarial.

## **VII. Recomendaciones**

Se propone a la empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. implementar un sistema de control interno que influya en todas las áreas de la empresa para maximizar la eficiencia de las operaciones. Este sistema permitirá identificar y mitigar riesgos, así como optimizar procesos clave. Además, contribuirá a mejorar la transparencia y la rendición de cuentas dentro de la organización.

Se recomienda a la empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. establecer un organigrama jerárquico para cada área, asegurando el cumplimiento de las políticas establecidas. Un organigrama claro facilita la comunicación interna y define responsabilidades específicas. Esto no solo mejora la coordinación entre departamentos, sino que también impulsa una gestión más eficaz.

Se sugiere a la empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. capacitar al personal y ofrecer incentivos con el fin de mejorar su desempeño y la calidad de la atención al cliente. La capacitación continua garantiza que los empleados estén actualizados con las mejores prácticas del sector. Además, los incentivos motivan al personal, fomentando un ambiente laboral positivo y productivo.

## Referencias bibliográficas

- Argudo, J. (2020). *¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores?* Recuperado de: <https://n9.cl/s99fr>
- 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>
- Avilés Almeida, P. A., Rodas Hidalgo, F. J., & Molina Villacís, C. J. (2022). *El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial.* Alfa Publicaciones, 4(1.1), 42–55. Recuperado de: <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Bances, D. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L. - Lima, 2020.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23887>
- 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>
- Cañari, A. (2020). *Las PYMES peruanas en el marco de los acuerdos comerciales.* Obtenido de USIL. Recuperado de: <https://blogs.usil.edu.pe/facultad-derecho/relaciones-internacionales/las-pymes-peruanas-en-el-marco-de-los-acuerdos-comerciales>
- Ccori, O. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Tisag Group S.A.C. - Puno, 2021.* Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27214>
- 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>

- De Askue, I. (2023). *Comercio*. Obtenido de: <https://www.caracteristicas.co/comercio/#ixzz6yTaa6sXr>
- Diario El Peruano. (2019). *Cuatro características de las Mipymes peruanas*. Gerencia y Liderazgo. <https://elperuano.pe/noticia/81246-cuatro-caracteristicas-de-las-mipymes-peruanas>
- Diario Gestión (2022). *Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA?* Obtenido de: <https://n9.cl/zmo87>
- Díaz Biffano, J. L.; Morales, J. C. y Fernández, S. (2018) *El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las pymes*. Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales, 5(8), 1-13. Recuperado de: <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
- Flores, M. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importadora Dival E.I.R.L. – Cañete, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23757>
- García, E. (2020) *Empresa y Administración – 1ª ed. 2020*. Ediciones Paraninfo S.A. 232 p. (Administración y gestión). Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books/about/Empresa\\_y\\_administraci%C3%B3n\\_Edici%C3%B3n\\_2020.html?id=8cznDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp\\_read\\_button&hl=es-419&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books/about/Empresa_y_administraci%C3%B3n_Edici%C3%B3n_2020.html?id=8cznDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&hl=es-419&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- García, M., y Sánchez, M. (2022). *El control interno en pymes de la ciudad de Guayaquil periodo 2019 – 2021*. Polo del Conocimiento, 7(11), 950-964. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4899>
- Gutiérrez Osorio, Á. J., y Castiblanco Peña, L. N. (2019). *La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS*. Retrieved from [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica/984](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/984)
- Grajales-Gaviria. D. A. y Castellanos-Polo, O. C. (2018) *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. Revista CEA, vol. 4, núm. 7, 2018. Recuperado de: DOI: <https://doi.org/10.22430/24223182.760>

- Granados, F. (2023) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32319>
- IzaBC (2018). *La importancia del Comercio Nacional*. Recuperado de: <https://blog.izabc.com.mx/la-importancia-del-comercio-nacional#:~:text=El%20comercio%20nacional%20es%20necesario,largo%20y%20ancho%20del%20pa%C3%ADs.>
- Leguía, L. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27098>
- López Calvajar, G. A. Mata Varela, M. D. L. C. & Becerra Lois, F. Á. (2018). *Planificación de empresas*. Editorial Universo Sur. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/120837>
- Llenque, F. (2019) *Importancia de la Mype en el Perú*. Disponible en: <https://radiorsd.pe/opinion/la-columna-del-dia-importancia-de-la-mype-en-el-peru>
- Mancero, M., Arroba, I. y Pazmino, J. (2020) *Modelo de control interno para pymes en base al informe COSO-ERM*. Universidad Ciencia y Tecnología. Disponible en: <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375>
- Masache Pinzón, S. A. y Pesantes Romero, V. B. (2022) *El control interno y los riesgos tributarios en la empresa Catering Las Peñas Cía. Ltda*. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/20254>
- Mendoza, J. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Sheridan Enterprises S.A.C. – Lima, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26580>
- Mosquera, G. (2021) *Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621968429002>
- Paredes, J. (2018). *01 Auditoría I Control Interno Libro Upeu*. Disponible de: <https://es.calameo.com/books/00572145794c6b95cb3d9>

- Pelayo, M., Joya, R., y Velázquez, J. (2019). *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas*. Retos de la Dirección, 13(1), 1-16. Recuperado de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2306-91552019000100001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2306-91552019000100001)
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas. Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>
- Picado, A. y Sergueyevna, N. (2021). *La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas*. Recuperado de: <https://www.lamjol.info/index.php/FAREM/article/download/11610/13472?inline=1>
- 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>
- Real Anastacio, G. K. y Urban Velasco, W, J. (2022) *Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil*. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/19439>
- Reaño, R. (2020). *Capítulo I - Importancia del comercio internacional*. Lima. Obtenido de <https://vlex.com.pe/vid/capitulo-importancia-comercio-internacional-258104962>
- Robalino, A. P.; Sanandrés, L.G. y Ramírez, A. P. (2018) *Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa Sumac Llacta*. ISSN: 1696-8352. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2018). Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>
- Rojas, D. (2023) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Proservis del Perú S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2020*. Disponible: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/35475>

- Salvatierra-Franco, N. R., Solesdispa-Reyes, S. G. y López-González, H. G. (2022) *Control Interno para mejora de procesos de comercialización, Jipijapa*. Recuperado de: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4512/10766>
- Sánchez, F. (2019). *Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa*, recuperado en: [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2223-25162019000100008&script=sci\\_abstract](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2223-25162019000100008&script=sci_abstract)
- Socorro, F. (2020). *Emprendimientos y microempresas: las sutiles diferencias de dos grandes herramientas*. Recuperado de: <https://ciencia.lasalle.edu.co/ai/vol5/iss1/3/>
- Uladech. (2023). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversidad/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos->
- Valenzuela, L. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33330>
- Ventura, E. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32805>
- Verduzco Reina, C. J. (2019). *Derecho y empresa*. IURE Editores. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/105801>
- Zayas-Batista, R., Cedeño-Intriago, R., & Gamboa-Graus, M. E. (2024). *Perfeccionamiento del control interno en el sistema empresarial ecuatoriano*. Revista Transdisciplinaria De Estudios Sociales Y Tecnológicos, 4(1), 5–12. <https://doi.org/10.58594/rtest.v4i1.99>

## Anexos

### Anexo 1. Matriz de Consistencia

Título	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023?	Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Proveedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023</li> </ol>	No Aplica

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

#### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Provedora de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023**

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

Factores relevantes	Autores	Si	No
	La empresa Provedora de Productos Marinos S.A.C. cuenta con un sistema de control interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿Existe un código de ética formal en la empresa?		X
	2. ¿La empresa ha comunicado su código de ética de manera efectiva?		X
	3. ¿Existe en la empresa una estructura organizativa que refleje su visión, misión y objetivos?		X
	4. ¿La empresa cuenta con un equipo de personal experimentado y en constante capacitación para cumplir con sus responsabilidades?		X

	5. ¿La empresa lleva a cabo iniciativas para fomentar la integración y mejorar el clima laboral del personal?		X
Evaluación de riesgo	1. ¿La empresa identifica los riesgos que puedan afectar el desempeño de sus actividades? 2. ¿La empresa dispone de un sistema para identificar y analizar riesgos? 3. ¿Todas las áreas de la empresa están informadas sobre los riesgos asociados con sus actividades? 4. ¿La empresa ha llevado a cabo una evaluación para identificar los riesgos internos y externos?		X X X X
Actividad de control	1. ¿Utiliza la empresa herramientas de gestión y evaluación? 2. ¿La empresa registra y controla adecuadamente el flujo de sus mercancías? 3. ¿La empresa efectúa de manera habitual revisiones y verificaciones, como inventarios y arqueos? 4. ¿La empresa ha creado métodos para alcanzar sus metas? 5. ¿La empresa define criterios para los procedimientos, actividades y tareas?		X X X X X
Información y comunicación	1. ¿La empresa recibe información valiosa de la gerencia para tomar decisiones acertadas? 2. ¿Las decisiones tomadas para las mejoras en la empresa son adecuadas? 3. ¿Los errores en la empresa se comunican de manera oportuna para un tratamiento adecuado? 4. ¿La empresa implementa sistemas que permiten obtener información sobre la satisfacción de los clientes? 5. ¿La empresa ha desarrollado y distribuido herramientas enfocadas en mejorar la comunicación interna?		X X X X X
Supervisión o monitoreo	1. ¿La empresa dispone de un supervisor que evalúe las tareas asignadas a los trabajadores? 2. ¿El supervisor en la empresa comunica los errores de manera oportuna?		X X

	3. ¿La empresa aborda los errores potenciales de manera efectiva?		X
	4. ¿La empresa identifica métodos de mejora y establece medidas para implementarlos?		X
	5. ¿La empresa lleva a cabo evaluaciones que faciliten la implementación de estrategias de mejora?		X



PRODUMAR S.A.C  
 ROMARIO TRELLES BARANDIARAN  
 JEFE DE RECURSOS HUMANOS

Anexo 3: Validez de Experto

Formato de Ficha de Validación									
FICHA DE VALIDACIÓN									
Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS S.A.C. - PAITA, 2023									
N°	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones	
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple		
	<b>Ambiente de Control</b>								
1	¿Existe un código de ética formal en la empresa?	X		X			X		
2	¿La empresa ha comunicado su código de ética de manera efectiva?	X		X			X		
3	¿Existe en la empresa una estructura organizativa que refleje su visión, misión y objetivos?	X		X			X		
4	¿La empresa cuenta con un equipo de personal experimentado y en constante capacitación para cumplir con sus responsabilidades?	X		X			X		
5	¿La empresa lleva a cabo iniciativas para fomentar la integración y mejorar el clima laboral del personal?	X		X			X		
	<b>Evaluación de riesgo</b>								
1	¿La empresa identifica los riesgos que puedan afectar el desempeño de sus actividades?	X		X			X		
2	¿La empresa dispone de un sistema para identificar y analizar riesgos?	X		X			X		
3	¿Todas las áreas de la empresa están informadas sobre los riesgos asociados con sus actividades?	X		X			X		
4	¿La empresa ha llevado a cabo una evaluación para identificar los riesgos internos y externos?	X		X			X		
	<b>Actividad de Control</b>								

1	¿Utiliza la empresa herramientas de gestión y evaluación?	X		X		X	
2	¿La empresa registra y controla adecuadamente el flujo de sus mercancías?	X		X		X	
3	¿La empresa efectúa de manera habitual revisiones y verificaciones, como inventarios y arqueos?	X		X		X	
4	¿La empresa ha creado métodos para alcanzar sus metas?	X		X		X	
5	¿La empresa define criterios para los procedimientos, actividades y tareas?	X		X		X	
	<b>Información y Comunicación</b>						
1	¿La empresa recibe información valiosa de la gerencia para tomar decisiones acertadas?	X		X		X	
2	¿Las decisiones tomadas para las mejoras en la empresa son adecuadas?	X		X		X	
3	¿Los errores en la empresa se comunican de manera oportuna para un tratamiento adecuado?	X		X		X	
4	¿La empresa implementa sistemas que permiten obtener información sobre la satisfacción de los clientes?	X		X		X	
5	¿La empresa ha desarrollado y distribuido herramientas enfocadas en mejorar la comunicación interna?	X		X		X	
	<b>Supervisión o Monitoreo</b>						
1	¿La empresa dispone de un supervisor que evalúe las tareas asignadas a los trabajadores?	X		X		X	
2	¿El supervisor en la empresa comunica los errores de manera oportuna?	X		X		X	

2	¿El supervisor en la empresa comunica los errores de manera oportuna?	X		X		X	
3	¿La empresa aborda los errores potenciales de manera efectiva?	X		X		X	
4	¿La empresa identifica métodos de mejora y establece medidas para implementarlos?	X		X		X	
5	¿La empresa lleva a cabo evaluaciones que faciliten la implementación de estrategias de mejora?	X		X		X	

Recomendaciones: .....

Opinión de experto: Aplicable (X) / No aplicable ( )

Nombres y Apellidos de experto: Eugenio Aldahir Camacho Reusche – DNI: 70899271



C.P.C. Eugenio A. Camacho Reusche  
MAT. 4331



Huella Digital

Sello y Firma

## Anexo 4: Ficha de experto

<b><u>Ficha de identificación del Experto para proceso de validación</u></b>	
Nombres y apellidos: Eugenio Aldahir Camacho Reusche	
DNI/CE: 70899271	Edad: 28
Teléfono/Celular: 907519801	Email: camachoreusche04@gmail.com
Título Profesional: Contador Publico	
Grado académico: Maestría:	Doctorado:
Especialidad:	
Institución que Labora: Produmar S.A.C.	
Identificación del Proyecto de Investigación o tesis	
Título: Factores Relevantes del control interno de las pequeñas y medianas empresas. Caso empresa Proveedor de Productos Marinos S.A.C. - Paita, 2023	
Autor: Pamela Lisbeth Calle Diaz	
Programa académico: Escuela Profesional de Contabilidad	
 	
Sello y Firma	Huella Digital

## Anexo 5: Consentimiento informado

Consentimiento informado



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **CALLE DIAZ PAMELA LISBETH**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Provedora de Productos Marinos S.A.C. - Paíta, 2023**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: PCALLE@PRODUMAR.COM o al número 990898674. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico ciei@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	ROMARIO ERNESTO TRELLES BARANDIARAN
Firma del participante:	 PRODUMAR S.A.C. ROMARIO TRELLES BARANDIARAN JEFE DE RECURSOS HUMANOS
Datos de del investigador:	<b>CALLE DIAZ PAMELA LISBETH</b>
Fecha:	23-04-2024

## Anexo 6. Recojo de datos



Chimbote, 14 de mayo del 2024

### **CARTA N° 0000000708- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA**

**Señor/a:**

**GERARDO ANTONIO CARRERA SAENZ  
PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS SAC**

**Presente.-**

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS SAC PAITA 2023, que involucra la recolección de información/datos en GERENTE DE LA EMPRESA, a cargo de PAMELA LISBETH CALLE DIAZ, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 45844925, durante el periodo de 02-05-2024 al 08-05-2024.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.

Dr. Willy Valle Salvatierra  
Coordinador de Gestión de Investigación

## Anexo 7. Evidencias

