



**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 IMPRENTA JULIUS S.A.C. - CALLAO,
2023**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

MENDEZ LOYOLA, FREDDY ANTHONY

ORCID:0000-0002-5354-551X

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID:0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE-PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0161-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **10:30** horas del día **22** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Presidente
GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Miembro
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Asesor

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

Presentada Por :
(0103182100) **MENDEZ LOYOLA FREDDY ANTHONY**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Miembro

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IMPRENTA JULIUS S.A.C. - CALLAO, 2023 Del (de la) estudiante MENDEZ LOYOLA FREDDY ANTHONY, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 6% 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, 27 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Dedicado a mi amada esposa Ingrid Farfán Lucar y a mi precioso hijo Misael Méndez Farfán porque en todo tiempo me brindaron su apoyo incondicional y que siempre confiaron que lo lograría.

Dedicado a Dios por darme la vida, la sabiduría e inteligencia y poder permitirme disfrutar de todas sus bendiciones, a mi familia y pastores por cada una de sus oraciones y bendiciones.

Agradecimiento

En primer lugar, mi mayor agradecimiento a Dios por todas sus cuidados y bendiciones, a mi familia y en especial a mis padres, a mi esposa Ingrid y mi cuñada Edyth Farfán que siempre me apoyaron y alentaron para seguir superándome.

Agradecer a mis amigos que me brindaron apoyo, extendiendo una mano amiga en tiempos de necesidad, y a todos aquellos que con sus gestos y aprecio siempre quisieron mi bien.

Índice General

Carátula	I
Acta de Sustentación	II
Constancia de Originalidad	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice General	VI
Lista de Cuadros	VII
Resumen	VIII
Abstract	IX
I. Planteamiento del problema	1
II. Marco teórico	5
2.1 Antecedentes	5
2.2 Bases teóricas	15
2.3. Hipótesis	23
III. Metodología	24
3.1. Tipo, Nivel y Diseño de Investigación	24
3.2 Población y Muestra	24
3.3 Operacionalización de las variables	25
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información	33
3.5 Método de análisis de datos	33
3.6 Aspectos éticos	33
IV. Resultados	35
V. Discusión	44
VI. Conclusiones	48
VII. Recomendación	49
Referencias bibliográficas	50
Anexos	57
Anexo 01. Matriz de Consistencia	57
Anexo 02. Instrumento de recolección de información	58
Anexo 03. Validez de instrumento	70
Anexo 04. Formato de consentimiento informado	74

Lista de Cuadros

Cuadro 1 Resultados de los antecedentes	35
Cuadro 2 Resultado del cuestionario	37
Cuadro 3 Resultado del objetivo específico 3	40

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023. La metodología que se aplicó fue: Nivel descriptivo, tipo cualitativo, diseño no experimental y estudio de caso. Los resultados con respecto al objetivo específico 1: La mayoría de empresas analizadas no tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO. Respecto al objetivo específico 2: En cuanto a la empresa caso de estudio se encontró que tiene elaborado e implementado cuatro componentes del modelo COSO con un avance significativo; sin embargo, no tiene elaborado e implementado el componente evaluación de riesgos. Conclusión: Se concluyó que a nivel nacional la mayoría de empresas analizadas no tienen elaborado e implementados los cinco componentes del modelo COSO, limitando de alguna manera su calidad de gestión de los riesgos y el logro de objetivos. Respecto a la empresa caso de estudio se concluyó que, tiene elaborado e implementado cuatro componentes del modelo COSO con un avance significativo; sin embargo, no tiene elaborado e implementado el componente evaluación de riesgos; lo que limita su capacidad de esta empresa para hacer frente a los escenarios de riesgos que se podrían presentar, limitando también el logro de sus objetivos trazados.

Palabras clave: Control interno, componentes, empresa

Abstract

The general objective of this research is: To describe the relevant factors of the internal control of national micro and small companies: company case IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023. The methodology that was applied was: Descriptive level, qualitative type, non-experimental design and case study. The results with respect to specific objective 1: The majority of companies analyzed do not have the five components of the COSO model developed and implemented. Regarding specific objective 2: Regarding the case study company, it was found that it has developed and implemented four components of the COSO model with significant progress; However, the risk assessment component has not been developed and implemented. Conclusion: It was concluded that at the national level the majority of companies analyzed have not developed and implemented the five components of the COSO model, somehow limiting their quality of risk management and achievement of objectives. Regarding the case study company, it was concluded that it has developed and implemented four components of the COSO model with significant progress; However, the risk assessment component has not been developed and implemented; which limits this company's ability to face the risk scenarios that could arise, also limiting the achievement of its set objectives.

Key words: Internal control, components, company

I. Planteamiento del problema

1.1 Descripción del problema

En esta investigación se entiende como factores relevantes del control interno, a las características de los cinco componentes del control interno, expresados en las siguientes dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

En todas las empresas, independientemente de su tamaño y actividad, implementar un control interno de manera efectiva permite optimizar los recursos y obtener información financiera oportuna, detectar fraudes y prevenir la pérdida de recursos, lo que resulta en una toma de decisiones efectiva; es por eso que en esta globalización y creciente complejidad de los mercados para las micro y pequeñas empresas del sector servicio, el control interno es crucial a lo que se refiere el tener una buena gestión y dirección institucional (Rodríguez, 2021). El tener un sistema de control interno dentro de la empresa se ha convertido en una necesidad ya que los riesgos siempre van en aumento, el reducir y evitar el fraude mejora el desempeño financiero y garantiza la integridad del servicio en las empresas. López y Solís (2018) nos mencionan que referente al control interno en México son las que se encargan de monitorear todas las actividades que se desarrollen en la entidad respetando y tomando en cuentas las políticas establecidas y procedimiento a tomar, con la finalidad de evitar fraudes o malversaciones en alguna área de la empresa, también se encarga de evaluar los desempeños y mostrar los errores que suceden en la empresa, se considera de mucha importancia el control, puesto que, verificará si se logró las políticas y los objetivos que se establecieron cuando se inició el proceso. Existen muchas debilidades y también fortalezas en una empresa, hoy en día pues es el control interno nos lleva a entender por medio de métodos y técnicas como poder enfrentar los riesgos que tiene la institución, cabe resaltar que el control interno ayuda a mejorar y corregir los problemas para el cumplimiento de los objetivos. García et al. (2019) el control interno va a mejorar la eficiencia operativa de la empresa siempre y cuando sea un sistema ordenado donde se establecen normas, acciones, planes, métodos, procedimientos, actividades, para el cumplimiento de la política de gestión, y esto llevará a detectar los fraudes o desviaciones que se estén produciendo en la empresa, pero si el sistema de control

interno es defectuoso no existirá una buena planificación y una adecuada estructura organizacional sobre todo si se quiere eficacia, buenos desempeños, el logros de metas trazadas, con una mala praxis de controles internos la proyección al crecimiento y transformación de la empresa serán escasas. La implementación de un sistema de control en una empresa conlleva a tener una buena administración y un buen monitoreo, si no existe lo mencionado la empresa estaría en un alto nivel de riesgo, fraudes, y un déficit de crecimiento corporativo. Peñaranda (2019) nos manifestó que en Lima en una fusión conllevaría a la modificación de controles internos independientes lo cual conllevaría a desarrollar una evaluación en los procedimientos y operaciones, para descartar la probabilidad del error y riesgo a la que se somete la fusión de empresas, es por ello que ante cualquier situación semejante el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual deberá someter a validez y efectos en la estructura de control y regulación de las operaciones y de esa manera autorizar el funcionamiento mecanismo de control de la empresa. Lo que ha fortalecido la implementación de los controles interno en las empresas nacionales son los fraudes de corrupción y problemas de otra índole, que incluso por estas acciones también han sido afectadas organismos internacionales, por eso es que está fortaleciendo e implementando el sistema de control interno en varios países, esto no solo se ha vuelto un tema para los contadores sino también para aquellos que administran actividades económicas en cualquier lugar que se encuentre su empresa (Quinaluisa et al., 2018). El control interno no debe sobresalir más que las actividades que se programen antes bien deben ser implementadas en la gestión siendo parte de las actividades definidas ya que al ser implementadas como parte del ciclo de gestión, se integra a los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la empresa. Desde una perspectiva del costo se debe tener cuidado en agregar procedimientos de control no existentes pues generará aumentos en el costo y no generará ningún valor, es necesario planificar dentro la gestión un buen control interno con actividades operativas para evitar costos y procedimientos innecesarios (Mendoza et al., 2018). Las pequeñas empresas en su mayoría, no tienen un sistema procedimental de control interno; la mayor parte son dirigidas por familiares y la meta central es obtener ganancias, por eso no es de gran relevancia que las políticas y manuales de control sean incorporados. Para evitar futuros fracasos, se debe fomentar la cocientización de crear guías de control que les permitan administrar correctamente sus empresas. (Serrano et al., 2017). Las empresas que no

emplean el control interno no son efectivas y rápidamente se desmoronan debido a una planificación organizacional inadecuada y a la falta de recursos para acceder a la información administrativa, incluyendo la información financiera. Los propietarios o representantes legales de las empresas de servicios deben verificar que las políticas de control interno son adecuadas para sus empresas y asegurarse de que se implementen procedimientos adecuados para monitorear los riesgos al que están expuestos (Angulo, 2019). En nuestro caso de estudio, la empresa se denomina Imprenta Julius S.A.C. identificado con RUC 20532069565, domiciliado en Mza. Q1 Lote 17 Albino Herrera 2da Etapa - Callao Provincia constitucional del Callao, dando inicio a sus operaciones 01 de octubre del 2011, su actividad principal son las Impresiones, con respecto a la problemática la empresa no presenta un buen ambiente de control mostrando poca capacitación a sus trabajadores, en lo concerniente a la evaluación de riesgos toma muy poca importancia en los riesgos y sus efectos, y por los pocos reportes oportunos que se deben llegar a administración para ser examinados.

1.2 Formulación del problema

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023?

1.3 Objetivo general

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023.

1.4 Objetivos específicos

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Describir los factores relevantes del control interno de empresa JULIUS S.A.C. – Callao, 2023.

Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023.

1.5 Justificación

Teórica

La investigación sobre el control interno es de suma importancia porque permitirá a las imprentas ofrecer un mejor servicio al cliente, entregando productos de calidad, en menos tiempo y a un mejor precio, logrando ser eficiente y eficaz en el desarrollo de su ejercicio,

lo cual implicaría tener un mayor giro del negocio, incremento en las ventas, incremento en las utilidades, y expansión de nuevos centros de servicios en imprenta gráfica.

Esto conllevaría al incremento de ingresos monetarios, mayores ganancias, lo cual permitirá al empresario invertir en nuevas adquisiciones, nuevas maquinarias digitales y así dejar las maquinas antiguas que le producen más gastos, esto mejorará los costos de producción en la empresa, que servirán de motivación al empresario, quien al ver más ventas y servicios de impresiones graficas producirá un efecto directo en la generación de ingresos; asegurando de esta manera la sostenibilidad en el mercado de imprentas gráficas.

Práctica

La presente investigación contribuirá a los socios y trabajadores de la empresa Imprenta JULIUS S.A.C, a la mejora de sus servicios por medio de una buena aplicación de las políticas del control interno en cada una de las áreas de la empresa, como capacitación constante de los trabajadores para el buen uso de maquinarias digitales modernas, también para certificar con mucho detalle la importancia de implementar los 5 componentes del control interno en la empresa porque va a permitir mejorar el manejo de su gestión y aumentar el margen de rentabilidad.

Metodológica

En esta investigación se utilizará, antecedente, revistas científicas, bases teóricas, para estudios similares al tema de control interno en las empresas de servicios imprenta y logren ver como el control interno se ejecuta en otras empresas y como van enmendado errores , La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote debe continuar cada vez mejorando los patrones de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo instituye la Ley Universitaria N°30220.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

En el presente trabajo de investigación, se tuvo a bien utilizar trabajos de investigación realizado por otros investigadores de manera internacional, menos de nuestro país Perú, que usaron la misma variable de estudio, la misma unidad de análisis y el mismo sector productivo.

Pacha (2022) en su tesis titulada: Control interno y los costos operacionales en las empresas del Sector Grafico en Guayaquil-Ecuador, tuvo como objetivo general: Evaluar como la falta de control interno incide en la razonabilidad de los costos operacionales en las empresas del sector gráfico, la metodología que usó es de enfoque mixto, tipos de investigación y técnicas de recolección de datos empleadas a través de entrevistas a especialistas relacionados al tema de investigación, encuesta se realizó a 8 funcionarios de las cuales; 3 personas forman parte del área contable, 3 del área de producción y 2 expertos en el ámbito del sector gráfico y el análisis de estados financieros de 3 empresas que tienen más de 200 empleados catalogadas por las Superintendencia de compañías como empresas grandes. Los resultados obtenidos con respecto a la estructura orgánica 23 personas mencionaron que tiene estructura orgánica equivalente al 76.67% y 7 mencionaron que no resultando 23.33%. con respecto a la misión y visión 17 colaboradores muestran seguridad acerca de la misión y visión de la empresa que representa el 56.67% y 13 colaboradores lo desconocen representando el 43.33%. solamente 20 colaboradores conocen los objetivos institucionales que representan 66.67% y 10 colaboradores no lo saben el cual representa el 43.33%. con respecto a las responsabilidades de cada trabajador solo 24 personas conocen acerca de sus responsabilidades y funciones que es un 80% y 6 trabajadores desconocían de sus responsabilidades que significa el 20%. Conclusiones le falta aplicar controles internos para poder detectar y resolver los problemas de la empresa, debe realizar de planes preventivos de mantenimiento acorde a la operatividad y uso de las maquinarias en la producción, capacitar constantemente a los trabajadores de acuerdo a sus competencias y nivel de intrusión.

Leal y Valderrama (2017) en su tesis titulada: Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MIPYMES en Colombia en los últimos años. Tuvo como objetivo general: Analizar el impacto que ha tenido la implementación, ejecución o ausencia de sistemas de control interno en el funcionamiento de las MiPyme

durante los últimos años. La metodología que usó fue documental, descriptiva y cualitativa. Los resultados respecto al ambiente de control, fueron que el 84% cumplen con tener un buen ambiente de control adecuado, pero se requiere que las empresas establezcan un código de ética, un comité de auditoría capacitado en temas financieros. Valoración del riesgo, el 70% de las empresas no mantienen un buen control de riesgo, por lo cual se encuentran expuestas al fraude. En las actividades de control el 22% no tiene cuenta con una buena planificación en sus funciones. Información y Comunicación, faltan implementar canales de comunicación que sean efectivas, oportunas y confiables. Monitoreo, se debe hacer un seguimiento a las actividades con su reporte respectivo de las actividades. Conclusiones la empresa tiene la necesidad de implementar sistemas de control acordes con el tamaño de la organización, el plan de la organización, tiene que ser adoptadas para proteger los activos a través de la verificación y exactitud de datos contables; el cumplimiento de normas y leyes promueve la eficiencia de las operaciones y de políticas prescritas para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Gallegos y Moreira (2018) en su tesis titulada: Propuesta de un manual de control interno para la empresa PAPELMARLA S.A., tuvo como objetivo general: Diseñar un manual de control interno para la empresa PAPELMARLA S.A., de la ciudad de Guayaquil., la metodología que se usó fue, con métodos teórico, empíricos, estadísticos, resultados realizadas por medio de las encuestas a los colaboradores de la empresa, se observó que existe en el control interno operativo y administrativo una gran debilidad, con respecto a la creación de controles internos en el establecimiento de normas, políticas y procedimientos, al no existir segregación de funciones hay muchas dificultades en los procesos no llega a gerencia en el tiempo establecido por ende no se cumple con los procesos de revisión. La inadecuada manipulación del control interno en la empresa provocó altos riesgo de errores, en las conclusiones la presente investigación se ha logrado identificar que la empresa PAPELMARLA S.A., no cuenta con un control interno para ninguna de las áreas, tampoco tiene determinada normativas y políticas en relación a la ejecución de procesos, ni tampoco respecto al control de riesgos de la empresa, la empresa carece de funciones no se puede llevar un orden de las actividades que realiza la empresa, la empresa presenta dificultades administrativas que faciliten una buena gestión del control financiero, por ende, la aplicación de un manual de control interno fortalecerá dicha gestión y ayudaría al crecimiento económico, la falta de control provoca que no se realicen las actividades de manera ordenada y esto conlleva a un pésimo ambiente laboral y por ende afecta al rendimiento de la empresa.

2.1.2 Nacionales

En el presente trabajo de investigación, se tuvo a bien utilizar trabajos de investigación realizado por otros investigadores de cualquier región del Perú, menos de la Región Callao, que usaron la misma variable de estudio, la misma unidad de análisis y el mismo sector productivo.

Castillo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, caso: IMPRENTA GRUPO JAMA SAC. Piura, año 2021; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Imprenta Grupo JAMA SAC. Piura, año 2021. La metodología fue de nivel descriptivo, diseño no experimental, con la técnica de la encuesta y observación; tuvo como resultados que la empresa no tiene Manual de Organización y Funciones (MOF), no tiene un sistema para que controle sus costos de producción, tampoco usa un registro como el Kardex para el área de almacén, hay desconocimiento de acerca de las funciones y responsabilidades por parte de los colaboradores, la supervision de los pedidos esta conytrolada; tuvo como conclusión no cuenta la empresa con un manual de organización y funciones, no hay procedimientos ni politicas de control, no hay ninguna informacion en el area de almacén pues lo cual manifiesta perdidas y alteraciones materiales, no tiene un organigrama la cual es necesario establecerlo. En lo que conlleva los procedimientos administrativos no existe un flujograma de procedimiento operacional, ni de producción, no tiene formastos para controlar el stock; tampoco registros para controlar los costos y gastos lo cual es importante para un costeo de producción.

Valverde (2019) en su investigación: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa ZETA IMPRESORES GRAFICOS E.I.R.L. Piura, 2019. Tuvo como objetivo general: Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Zeta impresores Gráficos EIRL, la metodología que se usó es de tipo Cualitativo – Descriptivo – Bibliográfico. Se elaboró un cuestionario. Los resultados que obtuvo fue que administrador poco interés para supervisar al personal de trabajo en sus funciones, por ello afecta el crecimiento de la entidad, la empresa no supervisada manifiesta poca funcionalidad en sus operaciones en el que el administrador al no cumplir su función también genera poca seriedad en sus funciones lo cual obliga a la empresa a tener que hacer otro gasto haciendo contrataciones a un profesional para que cumpla sus responsabilidades. Según encuesta el 50%, indica que está conforme con el

diseño organizacional de la empresa, el otro 50 %, indica que se debería cambiar el diseño organizacional. Se evidenció que el entorno organizacional necesita una reestructuración y un nuevo diseño para mejorar sus funciones. Con respecto al área contable cumplen con sus obligaciones tributarias los pagos de renta e IGV y también con las declaraciones mensuales, pero no han sido auditados para la ninguna Auditoría externa lo cual es necesario para la presentación de estados financieros.

Quezada (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Servicios Generales SOLTEC S.R.L.- CHIMBOTE 2019, tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la Empresa Servicios Generales SOLTEC S.R.L. - Chimbote, 2019, la metodología que usó fue de diseño no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso, como técnica se realizó la recopilación de datos y como instrumento la encuesta, los resultados obtenidos en el componente ambiente de control es que si lleva de manera correcta y adecuada el sistema del control interno dentro de la entidad, es decir cumple con todos los procedimientos planteados. Respecto a la evaluación de riesgos es importante y que permite la prevención de los errores que puedan existir. En las actividades de control contribuye a la mejora de cualquier empresa; permite la elaboración e implementación de manuales, normativas, y disposiciones que contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas. En información y comunicación la empresa comunica eficazmente los errores detectados. Con respecto a supervisión y monitoreo la empresa no cuenta con la supervisión adecuada, y mi empresa de estudio si tiene control de las actividades operativas de la empresa es importante para evaluar el cumplimiento de las metas. Se concluye que la empresa si cumple con el sistema adecuado de control interno dentro de la empresa y que también cumplen con los cinco componentes que tiene el control interno, pero siempre es estar atento a los posibles riesgos que pueda existir dentro de la empresa, la cual se comunica para así poder evitar los riesgos.

Cuellar (2020) en su tesis titulada: Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Corporacion DMD” S.A.C.- Huanuco, 2020, tuvo como objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso Corporación DMD S.A.C-Huánuco, 2022. La metodología fue no experimental de nivel descriptivo, como técnica bibliográfico e instrumento el cuestionario, los resultados

obtenidos con respecto al ambiente de control la empresa no tiene un personal adecuado debido a la falta de experiencia y no utiliza ningún tipo de control interno que sirva como herramienta de gestión. En la evaluación de riesgo la empresa no ha identificado eventos negativos que podrían afectar su progreso. Además, considera que los sistemas de detección de riesgos son ineficaces y que el personal encargado no realiza las actividades de control con el debido cuidado. Además, la empresa no evalúa el desempeño de sus empleados. En el componente información y comunicación, Además del apoyo de los sistemas de información, el personal recopila la información adecuada y precisa, lo que les permite realizar sus tareas de manera eficiente y efectiva. Se maneja información útil y oportuna para el desarrollo de la empresa. En el componente de supervisión y monitoreo, No se realizan evaluaciones regulares del personal para garantizar que cumpla con los procedimientos internos; sin embargo, se realiza supervisión y control continuo de las tareas del personal de área. Se concluyó que ignorar el uso del control interno de la empresa hace que no cumpla con los planes, actividades, objetivos y metas de la empresa en el componente del ambiente de control, Se encontró que los empleados no tienen el conocimiento necesario para desarrollar sus funciones designadas en el ámbito de sus responsabilidades, y se limitan a desarrollar sus funciones para cumplir, también Se descubrió que la empresa carece de un plan de acción para prevenir riesgos. La falta de documentos e instrumentos de gestión actualizados impide la supervisión continua y el cumplimiento de metas.

Granados (2019) en su tesis titulada: 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, tuvo como objetivo: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.- Nuevo Chimbote, la metodología de la investigación, su diseño fue no experimental, tipo descriptivo, bibliográfico y documental, en los resultados se mencionó respecto a cada componentes, ambiente de control, indica que la empresa tiene un sistema de control interno que incluye manuales, procedimientos y funciones, que son beneficiosos para la gestión de la empresa y para los empleados. Evaluación de riesgos: La empresa no tiene un método para evaluar los riesgos y los efectos potenciales, lo que indica que no se ha prestado suficiente atención a este aspecto. En el componente de actividades de control, la empresa si cumple con el cumplimiento y establece los procedimientos, pero no ha creado un plan, para el componente de evaluación de riesgos, lo que indica que las actividades de control no se están aplicando correctamente. En el

componente información y comunicación, la empresa no maneja correctamente los datos internos y externos. Las conclusiones se demostraron que se analiza y toma decisiones en función de la información recibida, lo que indica que debe haber un problema con este aspecto. supervisión, no se realiza de manera adecuada en las actividades que se desarrollan.

Romero (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021. El diseño investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, se obtuvo como resultados, respecto al componente ambiente de control, se informó que la empresa tiene un código ético que enmarca el comportamiento de todas las funciones y que tiene un organigrama adecuado para cumplir con los objetivos de la empresa, respecto al componente evaluación de riesgos, los riesgos no se han identificado y el análisis de riesgos se utiliza para lograr los objetivos y sirve como base para determinar cómo se gestionan. Sin embargo, si han identificado los riesgos más relevantes, de posible ocurrencia que pueden afectar la operación de la empresa. Respecto al componente actividad de control, la empresa carece de un manual de funciones y reglas que garanticen el cumplimiento de las actividades de control, reduciendo los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurando que se cumplan los estándares establecidos por ella. Respecto al componente de información y comunicación, la empresa si se identifica, se recopila y se comunica la información relevante en tiempo y forma que permite que cada empleado cumpla con sus deberes. La dirección explica claramente las responsabilidades de cada función de cada empleado. Respecto al componente supervisión y monitoreo, la dirección y el control de monitoreo realizan evaluaciones periódicas de la supervisión para garantizar su validez. Se concluyó respecto al componente ambiente de control, se informó que la empresa tiene un organigrama adecuado para cumplir con los objetivos de la empresa si cumple con un código ético que enmarca el comportamiento de todas las funciones. Respecto al componente evaluación de riesgos, los riesgos no se han identificado y el análisis de riesgos se utiliza para lograr los objetivos y sirve como base para determinar cómo se gestionan, sin embargo, si han identificado los riesgos más relevantes, de posible ocurrencia que pueden afectar la operación de la empresa. Respecto al componente actividad de control, la empresa carece de un manual de funciones y reglamentos que aseguren que las actividades de control

se realicen correctamente, esto podría reducir los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos. Respecto al componente de Información y comunicación, la empresa si se identifica, se recopila y se comunica la información relevante en tiempo y forma para que cada empleado cumpla con sus deberes. Respecto al componente supervisión y monitoreo, la supervisión es evaluada periódicamente por la dirección y los medios para garantizar que es efectiva y que cada actividad que realiza la empresa tiene su propio proceso de control.

Flores (2018) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes en el control interno en la empresa Trabunda SAC, Sullana - 2018. tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Trabunda SAC, Sullana. La metodología empleada fue, descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico y de caso. Los resultados de la empresa no emplean ninguna estrategia, filtro o mecanismo que se enfoque en la contratación y contratación de empleados. No tiene un plan de contingencia para cualquier accidente o daño potencial, la falta de personal calificado que supervise las actividades de los colaboradores es un peligro latente porque la vigilancia hacia el colaborador durante el desempeño de sus funciones es esencial. No tiene un plan de actividades para evaluar directamente los riesgos; los imprevistos surgen en la organización y debemos estar listos para evitarlos. No tiene un manual de organización y funciones, lo que hace que los empleados no conozcan sus responsabilidades y funciones. No se realizan inventarios de forma permanente, lo que significa que no hay saldos sincerados a la fecha. Se encontró que tiene un organigrama, pero no un manual de organización y funciones. No se realizan evaluaciones de prestación de servicio; esto está sujeto a la implementación del MOF, no se utiliza ningún filtro, mecanismo de contratación y contratación, la falta de toma de inventarios impide la transparencia en los almacenes, falta un plan de actividades de prevención para cualquier riesgo, ya sea laboral o accidente natural.

Leguia (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, tuvo como Objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete. La metodología que utilizó es cualitativa y el diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, los resultados fueron Respecto al componente ambiente de control la empresa no tiene un sistema de control interno, por lo que no hay requisitos para contratar personal. El código de ética de la

empresa se comunica verbalmente, respecto al componente valoración de riesgos, los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, no pueden ser identificados por la empresa, sociedad o empresa a través del proceso de valoración de riesgos, respecto al componente actividad de control, las actividades de control no se están llevando a cabo en su totalidad. Estas políticas y procedimientos ayudan a asegurar el cumplimiento y a tomar las medidas necesarias para enfrentar los riesgos del logro de los objetivos empresariales. Respecto al componente información y comunicación, la información analítica, financiera y operativa no se está dando la debida importancia para que la gerencia tome decisiones rápidamente. Se concluye que con respecto al componente ambiente de control no tiene control interno implementado, aunque es considerado el componente, elemento o factor más importante del control interno, sin embargo, se puede observar que los reglamentos, ordenamientos, manuales y código de ética de la empresa están escritos de manera formal o carecen de ellos. Con respecto al componente valoración de riesgos. Se concluye que la empresa no identifica, no reconoce, ni determina y analiza los riesgos potenciales que puedan afectar, dañar o perjudicar el logro de los objetivos organizacionales. Por lo tanto, no es beneficioso para la empresa aplicar, usar o manejar adecuadamente este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que la empresa no identifica, no reconoce, ni determina ni analiza los riesgos potenciales que puedan afectar, dañar o perjudicar el logro de los objetivos organizacionales; por lo tanto, la aplicación, utilización o manejo adecuado de este componente no es beneficioso para la empresa. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que en la empresa no se llevan a cabo actividades operativas, de información y comunicación, ni ejecutor, actuante, artífice, financieras ni control intrínseco o extrínseco de la organización, entidad o institución. La información, testimonio o aviso no es pertinente, no se identifica, no se recopila y no se comunica en el momento adecuado, lo que impide que cada empleado cumpla con sus responsabilidades, compromisos, obligaciones o deber. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que la falta de supervisión y monitoreo no se evidencia, constata o prueba o refleja en la empresa, lo que resulta en situaciones de riesgo, peligro o contingencia. Si estos problemas son detectados, descubiertos o revelados sin ser registrados y comunicados, avisados o notificados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable, perjudicial, dañino y contraproducente para la empresa, lo que resulta en retrasos e incumplimientos.

Arroyo (2019) en su tesis: Caracterización de los factores relevantes del control interno en la micro empresa, El Chalan SAC - periodo 2019, Piura, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa que contribuya que contribuya en la mejora del crecimiento empresarial y competitividad, la metodología que usó es de tipo descriptivo este es empleado para poder caracterizar la realidad, los resultados que se obtuvo, en el ambiente de control presenta grandes deficiencias en la falta de un manual de organización y funciones (MOF) y un código de conducta. La falta de un plan estructurado en el proceso de evaluación del personal repercute negativamente en su capacidad para actuar con integridad y valores éticos, a pesar de que se realizan rendiciones de cuenta. Estas deficiencias pueden tener un impacto en la coherencia y el desempeño ético general de la empresa. La evaluación de riesgos no realiza evaluaciones completas de riesgos internos y externos, lo que dificulta la identificación y comprensión adecuada de las amenazas potenciales. Además, la falta de objetivos claros y la falta de estrategias para manejar los riesgos demuestra una falta de preparación para manejar situaciones difíciles. En las actividades de control no realiza evaluaciones del compromiso de sus empleados, no tiene procedimientos para alcanzar los objetivos y no realiza actividades de control durante el desarrollo de las actividades. Estas señales resaltan la importancia de establecer un procesamiento de información confiable que fomente la transparencia y la rendición de cuentas. En el componente información y comunicación no tiene un sistema para recopilar sugerencias de los empleados, no tiene capacidad para generar informes contables y carece de estrategias para fomentar un ambiente de trabajo positivo. En el componente de supervisión o monitoreo opera sin un supervisor, no monitorea adecuadamente y no verifica el cumplimiento del código de conducta. Las deficiencias dificultan la implementación de controles operativos adaptables a los cambios y circunstancias, lo que afecta negativamente los intereses y el progreso de la empresa. Para asegurar un funcionamiento estable y beneficioso para la organización, es fundamental abordar estas deficiencias. Se concluyó que no hay un sistema de control interno en la empresa. Esto demuestra que cada uno de los componentes del sistema tiene deficiencias, lo que afecta negativamente las actividades desarrolladas. A pesar de estas limitaciones, la empresa debe esforzarse por alcanzar sus objetivos. Además, se descubrió que carecen de un Manual de Organización y Funciones (MOF), lo cual es una desventaja importante porque las funciones no se separan adecuadamente y hay problemas de comunicación, además, el desempeño y el logro de los objetivos de la empresa se ven afectados por la falta de un

monitoreo por parte de personal competente y capacitado para identificar y reportar deficiencias.

More (2020) en su tesis titulada: Factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú- caso: la empresa Hermanos Tume S.A.C – Piura Tambogrande, 2020.con el siguiente objetivo general: Determinar los factores relevantes del Control Interno En las Micro y Pequeñas empresas del Perú- Caso: Empresa Hermanos Tume S.A.C – Piura Tambogrande, la metodología fue de tipo cualitativo, diseño no experimental y su nivel descriptivo, los resultados obtenidos en el ambiente de control no utiliza manuales de procedimientos para el buen funcionamiento de sus labores porque casi la mayoría de los objetivos trasados y trabajos asignados no se han ejecutado correctamente, en la evaluación de riesgo no hubo un plan estratégico a tiempo para evaluar estos riesgos extraordinarios, lo que resultó en que solo la mitad de su capacidad de servicio estuvo disponible, en el componente de información y comunicación si capacitan y monitorean a los conductores para asegurarse de que se desempeñen bien durante sus horas laborales y brinden un buen trato al cliente, a menudo, los problemas no se comunican de inmediato a la administración. En la actividad de control si realiza encuestas de satisfacción para determinar la calidad del servicio que brindan a sus demandantes. En el componente de supervisión o monitoreo si cuentan licencia de conducir, pero estos no están seleccionados teniendo en cuenta sus categorías. Lo que se concluyó que, con el objetivo de mejorar la gestión de la empresa, debe implementar el sistema de control en las áreas mencionadas anteriormente. También es recomendable implementar un sistema de control interno sólido en su organización, que les permitirá tener éxito y cumplir con los procesos que esta determine. A pesar de la competencia en el mercado, los manuales y procedimientos son esenciales para una empresa ya que permiten establecer y asignar responsabilidades a cada área de trabajo o trabajador con el objetivo de maximizar el uso de los recursos con los que cuenta la empresa.

2.1.3. Regional

En la presente investigación se tiene como antecedentes a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Callao, menos en el distrito de Callao; que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación. Por lo cual, habiéndose realizado la investigación, no hemos encontrado antecedentes regionales relacionados con el tema objeto de estudio en el ámbito de la Región Callao.

2.1.4 Local

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en el distrito de Callao, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación. En este sentido, habiéndose realizado la investigación, no hemos encontrado antecedentes locales relacionados con el tema objeto de estudio en el ámbito del Distrito del Callao.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

El control interno esta diseñado para identificar, detectar, cualquier desorientación o desviación de los objetivos de la entidad que afecte a la política de la empresa, también para prevenir sucesos que involucren la rentabilidad de ella, otorgandonos información validera para cumplir con los acuerdos y objetivos establecidos en cada empresa (Senace, 2017).

El comportamiento del control interno en las empresas se ve reflejada en procesos directos y de manera simplificada por medio de documentación los cuales conllevan a tener una mejor comprensión y administración, cumpliendo los objetivos y principios de la empresa, de esa manera la aplicación y efectividad protegerán los activos de la empresa y se generará mayor rentabilidad (Pereira, 2019).

El control interno se revela como la eficiencia y eficacia de las operaciones que se desarrollan el cumplimiento de las leyes y la confiabilidad de la información financiera son parte del control interno, también fortalece y determina el tiempo de vida de una empresa, teniendo como respaldo los documentos de control el cual llevará si es bien aplicado al éxito empresarial. Existe un fuerte vínculo entre el control interno y la prosperidad de una empresa, lo que aumenta el valor de la empresa y logra sus objetivos. También es necesario los informes de control para evaluar la funcionalidad de la empresa y así detectar ciertos riesgos y planificar mejoras en las estrategias de gestión ante el fraude alineándose a las políticas de prevención (Calderón y Mantilla, 2017).

2.2.1.1 Importancia

Es de gran importancia el control interno ya que evitará riesgos en la empresa, habrá ahorro de tiempo, y sobre todo que cuando se audite la empresa será segura y eficiente, de manera operativa, documentaria, y en plazos más cortos, su importancia se asocia con los riesgos que pueda tomar la empresa ya que estos muchas veces no se puedan realizar

juntamente, pero con una buena evaluación de control interno y una eficiente planificación (Barreres, 2020).

2.2.1.2 Objetivos

Para Pereira (2019) los principales objetivos del control interno son:

Promover y garantizar el pleno respeto de la adherencia y observación de las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.

Ayudando a aumentar la eficiencia operativa.

Asegurar de que la información financiera y la información administrativa y operativa generada por la entidad sean razonables, confiables, oportunos e íntegros.

Proteger los bienes de la entidad.

2.2.1.3 Características

García, Mena y Carrizo (2019) menciona algunas características del control interno:

Su implementación sirve para poder detectar toda desviación de los propósitos u objetivos de la empresa.

Permite afrontar los cambios en el entorno competitivo económico Permite la comprensión de las necesidades y prioridades cambiantes de los clientes.

Funcionan mejor cuando se integran en la infraestructura social.

La calidad y las iniciativas de delegación de poder son promovidas.

2.2.1.4 Tipos

Para Mendoza (2020) nos menciona

Control interno administrativo:

Asegura de que los recursos obtenidos y utilizados de manera efectiva logren los objetivos de la empresa. también porque las planificaciones más efectivas pueden desviarse y no cumplirse, por tanto, se debe vigilar los cambios bruscos y cómo se desarrollan los trabajadores dentro de sus diversas áreas de investigación.

Control interno presupuestario:

Es el encargado de planificar los gastos por departamento para verificar cualquier incumplimiento financiero, es de suma importancia para cualquier empresa porque nos ayuda a monitorear y analizar las desviaciones potenciales de la planificación, así como la actualización continua y reorganización de las cuentas y garantizar la sostenibilidad financiera.

Control interno costos:

Es el control general de los costos incumplidos por la empresa, ya sea en costos de producción o costos de ventas administrativos. Estos costos afectan directamente el margen de beneficio que puede generar toda la gestión empresarial, ya sea produciendo bienes o brindando servicios.

Control interno inventarios:

Verificación de las materias primas, de las herramientas, productos terminados como ensamblados. el mantener un balance en las existencias el correcto almacenaje y evitar perder ventas porque no hay suficiente inventario para completar un pedido.

2.2.1.5 Método de evaluación

Arévalo (2020) nos menciona acerca del metodo de evaluación al control interno:

Identificar los procedimientos críticos

Revisar la normativa de flujogramas y las dinámicas contables para cada uno de los procesos críticos identificados. El área de riesgos de operación prepara esta información.

Realizar una narrativa y un recorrido de procesos para cada una de las transacciones importantes involucradas.

Determinar la matriz de riesgo y los controles principales que deben probarse de acuerdo con las aserciones contables.

Recorridos y pruebas de seguridad.

2.2.1.6 Limitaciones

Un buen sistema de control podría reducir la probabilidad de no poder concretar las metas trazadas. Por otro lado, puede existir riesgo en que el diseño de control interno sea deficiente, o tenga fallas al concretizarse. Teniendo en cuenta que el diseño de control es dependiente al factor humano su ejecución pueda ser deficiente, a través de malos manejos, errores en interpretación, fallos de cálculos, descuido, abusos, excesos, irresponsabilidades, esto ocasionaría que el diseño de control sea ineficiente (Intosai, 2018).

2.2.1.7 Informe COSO

En el Informe COSO sobre el control interno, publicado en EE.UU. en 1992, inicia como soluciones a las dificultades en diferentes situaciones y vivencias, experiencias con respecto al control interno, con el objetivo que todos puedan manejar un marco conceptual, en una sola meta que satisfaga las demandas generalizadas de las empresas, el único propósito es que las empresas mejoren en su visión de generar liderazgo en la creación de diseños sobre gestión de riesgo empresarial, mejorar los desempeños laborales e

organizacionales y sobre todo reducir el fraude que se comete en la empresas por falta de control interno empresarial (Estupiñán, 2016).

Por ello el modelo COSO al cumplir las expectativas de mejorar al control interno, ha sido de base para definir para diferentes autores de la siguiente manera:

El control interno viene a ser la implementación y asignación de funciones provenientes de la gerencia, procurando garantizar que dichas funciones se desarrollen con eficacia y eficiencia para salvaguardar los bienes y la economía empresarial (Pereira, 2019).

Para los autores Mancero et al. (2020) nos menciona:

En el año 1985 el informe COSO se formó en una organización voluntaria y privada, enfocándose en los factores y causas que ayuden a descubrir información financiera con fraude. Se estableció recomendaciones dirigidas al sector público y los que auditan independientemente, también para la Securities and Exchange Commission, las instituciones educativas y otros reguladores. Este comité está integrado por las siguientes instituciones dedicadas a guiar a la administración ejecutiva y a los participantes del Gobierno de la empresa para lograr el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas. Promueve y difunde estructuras (frameworks) y guías basados en profundas investigaciones, análisis y mejores prácticas.

Coso I

Resalta de que el directorio necesita juntamente con los integrantes de la alta organización entender la importancia del sistema de control interno, y cómo impacta en los resultados de gestión, los procesos operativos que están integrados inherentemente con el control interno y el rol de la auditoría no son actividades únicas, sino que tienen que tramitarse de manera particular lo que generaría trámites burocráticos a la empresa para el fin de los cumplimientos de los objetivos.

Coso II

Este enfoque permitirá a la empresa ingresar a un proceso de gestión de riesgo más completo teniendo en cuenta que esto no reemplazará al control interno, sino que se incorporará lo cual permitirá a la empresa mejorar sus prácticas. Esto conllevará a la empresa a poder ampliar el horizonte de riesgo, donde se pueden incluir programas que manifiesten oportunidades o amenazas, podría decirse eventos positivos o negativos, detallando la gestión, la tolerancia al riesgo y la gestión de riesgos de estas actividades. En este modelo se da prioridad al objetivo del evento sobre la visión de riesgo, también da prioridad a la identificación, evaluación y gestión de riesgos.

Coso III

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), sus objetivos son: los requisitos sean claros con respecto al control interno, dentro de los cambios en la empresa es importante que en el contexto que se va a aplicar el control interno sea actualizado de ese modo se aplica cambios en el entorno operativo así mismo ayuda a tener mayor información acerca de los objetivos operativos de la empresa, este marco nos brinda mayor cobertura de los riesgos a la que se enfrentan las empresas en la actualidad.

2.2.1.8 Componentes del control interno

Rojas et al. (2018) mencionan que la implementación de estos componentes son fundamentales, y la adecuada ejecución conlleva a lograr un mejor desempeño tanto a nivel organizacional y al manejo administrativo de la empresa.

Para Paredes (2017), muestra a los componentes de la siguiente manera:

Ambiente de Control

Es el fundamento de otros componentes del control interno la cual tiene mayor influencia con lo que respecta a los objetivos establecidos y como evaluar su riesgo, también con lo que respecta a las actividades de la empresa. En este componente se refleja la actitud de general de la alta dirección, directores y dueños de las empresas a través de actitudes políticas y procedimientos que consisten en acciones.

Evaluación de Riesgo

Enfatiza en los procesos que utilizan los dirigentes para detectar, examinar y gestionar los riesgos del negocio que puede enfrentar la entidad analizando sus resultados, netamente de basa describir la funcionalidad de cada proceso y como se va desarrollando. Todas las empresas, sean jurídicas o naturales independiente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo, siempre tendrán que enfrentarse a riesgos en todos los niveles. Estos afectan a su viabilidad, por lo que su identificación es un requisito previo para su evaluación. Por lo tanto, las metas deben definirse para que la gerencia pueda identificarlas y determinar las acciones requeridas para gestionarlas.

Actividad de Control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a garantizar que se cumplan las órdenes ejecutivas. Están contruidos para garantizar que se alcancen los objetivos de la empresa. Revisión avanzada: incluye la comparación del rendimiento con los presupuestos,

pronósticos y más. Procesamiento de la información: incluye la implementación de diversos controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones.

Información y Comunicación

Son los elementos básicos de la estructura de control interno. La información sobre el entorno de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión es necesaria para que los gerentes orienten las operaciones y garanticen el uso de las normas legales, reglamentarias y de información.

Supervisión o Monitoreo

Las actividades de monitoreo son evaluaciones continuas o periódicas de la calidad del desempeño del control interno para determinar qué controles están operando según lo planeado y si necesitan ser modificados a la luz de las circunstancias cambiantes.

2.2.2 Teoría de la empresa

López y Mata (2018) nos menciona:

La empresa es una estructura de gobernabilidad basada en la jerarquía. Este concepto alude a los distintos niveles de autoridad y a las posibilidades de decisión que los empresarios pueden tomar, dada la relación contractual que éstos tienen en una organización económica determinada. La firma, en tanto “estructura de mando”, facilita la coordinación, el control y la solución de controversias (actividades en la que es más eficiente que el mercado) y coadyuva a la toma de decisiones y a la estabilidad de las relaciones contractuales.

2.2.2.1. Importancia de la empresa

Una empresa es significativa porque tiene la capacidad de unir a las personas para lograr objetivos compartidos y obtener beneficios. Una empresa puede garantizar el bienestar de muchas familias mientras trabaja para generar empleo. Tanto los líderes como los empleados deben concentrarse en el crecimiento de la empresa y evitar cualquier actividad ilegal que pueda dañarla (Hernandez, 2023).

2.2.2.2. Objetivos

Los objetivos de una empresa son el conjunto de acciones accionables que se toman para que la empresa pueda crecer en un período de tiempo determinado. Estos están estrechamente relacionados con las metas y objetivos de la empresa. Como resultado, son la base para crear un plan de acción que permitirá a la empresa alcanzar su objetivo a corto, mediano o largo plazo. Todos los empleados de la empresa deben estar al tanto de estos para que tengan claro en dónde deben enfocar sus esfuerzos y puedan trabajar juntos para crear el modelo de negocio ideal (Martinez et al., 2022).

2.2.2.3. Tipos

Verduzco (2019) nos menciona algunos tipos de empresa:

Empresas públicas: son propiedad del Estado o de algún organismo público. Su característica principal es la presencia de corporaciones de derecho público en su propiedad y gestión, tales como la Administración central o las Comunidades autónomas.

Empresas privadas: su propiedad y gestión se encuentra en manos de la iniciativa privada. En función del tipo de propiedad o derecho a la gestión, en individuales y sociales o cooperativas.

Empresas mixtas: son aquellas en las que la propiedad y gestión se comparte entre corporaciones de derecho público y particulares.

2.2.3. Teoría de la Mype

Peñaranda (2017) afirma que las mypes tienen un fin lucrativo, de generar ganancias, por tal motivo se les denomina ente económico, las cuales están formadas por dos tipos de persona jurídicas y naturales, para desarrollar sus actividades empresariales como una organización o una denominación, dentro de un mercado competitivo.

La Micro y pequeña empresa es la unidad económica constituido por una persona natural o jurídica, según la legislación vigente de cualquier denominación u organización la Mype tienen como objetivos las siguientes actividades como la de prestación de servicios, actividades de comercio, extracción, producción o transformación de productos (Calero, 2020).

2.2.3.1 Mype

Se refiere a las micro y pequeña empresa son constituidas por persona natural o jurídica siendo su organización empresarial en la legislación vigente incrementando el cambio de la producción, comercialización de bienes y servicios (Fernand et al., 2022)

La Mype posee una relación con las gestiones en las micro, pequeñas, medianas empresas (Mipyme). Por ello se encarga del funcionamiento de la empresa independientemente del tamaño y el rubro, según sea el giro de negocio comercio, servicios, de acuerdo a las exigencias de la demanda de los clientes, por ello es que la Mype desarrolla nuevas estrategias para mantenerse en competencia dentro del mercado a través de diferentes recursos adecuados de una gestión empresarial exitosa (Picado & Golovina, 2021).

2.2.3.2 Características de la Mype

La nueva caracterización de las Mypes menciona que el microempresario es el conductor legal de naturaleza laboral. Benner, (2018) afirma:

Trabajadores: Relación de naturaleza laboral, independientemente de la duración de la jornada o del contrato (primacía del principio de la realidad), El conductor de la microempresa (Persona natural) no será considerado para efectos de establecer el número máximo (ni el mínimo) de trabajadores. El titular de otras formas societarias (asociativas) incluidas las cooperativas y otras formas autogestionarias, se consideran para efectos del cómputo. Nivel De Ventas: Ingresos producto de la transferencia de bienes y de la prestación de servicios, según régimen tributario: RUS: ingresos brutos; RER y RG: ingresos netos Base Legal: Ley art. 4; Reglamento art. 2.

2.2.3.3 Ley 28015

Esta ley estuvo vigente por cinco años la cual se modificó en el 2008. Escalante (2016) menciona:

Sobre este punto, cabe recordar que en el año 2003 se publicó la Ley N° 28015, Ley de Formalización y Promoción de la Micro y Pequeña Empresa. Esta norma estuvo vigente hasta el 30 de setiembre de 2008. A partir del 01 de octubre de 2008 entro en vigencia el Decreto Legislativo N° 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y de acceso al empleo decente. Esta norma y sus modificaciones (recopiladas en el Decreto Supremo N° 007-2008-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente) son las que se encuentran vigentes a la fecha, y que han sido modificadas por la Ley N° 30056.

2.2.3.4 Ley 30056

Esta ley tiene como objetivo estalecer el marco legal y formalizacion de las pequeñas y medianas empresas. En la Ley 30056 (2013) se menciona: “que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”.

2.2.4 Marco Conceptual

2.2.4.1 Definición del Control Interno

Es por ello que el Control Interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento posible de un elemento, ya que puede disminuir completamente el nivel de peligros a los que las organizaciones son expuestas. La razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de extorsión y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, esto puede superarse aplicando una serie de propuestas que se suman a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos (Camacho, Gil, & Paredes, 2017).

2.2.4.2 Definición de empresa

La empresa es una estructura de gobernabilidad basada en la jerarquía. Este concepto alude a los distintos niveles de autoridad y a las posibilidades de decisión que los empresarios pueden tomar, dada la relación contractual que éstos tienen en una organización económica determinada. La firma, en tanto “estructura de mando”, facilita la coordinación, el control y la solución de controversias (actividades en la que es más eficiente que el mercado) y coadyuva a la toma de decisiones y a la estabilidad de las relaciones contractuales (López y Mata, 2018).

2.2.4.3 Definición de micro y pequeña empresa

Se refiere a las micro y pequeña empresa son constituidas por persona natural o jurídica siendo su organización empresarial en la legislación vigente incrementando el cambio de la producción, comercialización de bienes y servicios (Fernand et al., 2022).

2.2.4.4 Teoría del Sector Servicio:

La empresa en desarrollo de investigación pertenece el rubro de Servicios, (Sánchez, 2019) menciona que la empresa de servicios es el conjunto de actividades llevadas a cabo por una empresa para la satisfacción de una necesidad de un cliente que no se materializa en un objeto y que se consume en el momento en que es prestado. Generalmente el servicio se caracteriza por ser intangible, característica principal que lo distingue del producto.

2.3. Hipótesis

Esta investigación no aplica Hipótesis, ya que es descriptiva y de estudio de caso.

Espinoza (2018) para dar manifiesto a los resultados hipotéticos se tiene que hacer una exhaustiva revisión bibliográfica la cual comparando con la entidad investigada podremos descubrir si todo el proceso de investigación nos dará respuesta a la razón.

III. Metodología

3.1. Tipo, Nivel y Diseño de Investigación

El nivel de una investigación describe al grado de conocimiento que tiene el tesista sobre el problema, hecho o suceso a estudiar, según su naturaleza o profundidad de la misma forma, cada nivel de investigación utiliza técnicas apropiadas para llevar a cabo el proceso de la investigación (Valderrama, 2017).

El tipo de investigación a realizar y el grado de la investigación se determinan por los objetivos planteados y el problema de investigación, si son descriptivos, observacionales, correlacionares o analíticos (Bonet et al., 2023)

La investigación presente fue de tipo descriptivo, de nivel cualitativo, diseño no experimental y de caso.

3.2 Población y Muestra

Una población es una generalización de resultados de investigaciones, que se seleccionará según sea el objetos de estudio de una investigación, seleccionando un conjunto de partes con características comunes para que puedan estudiarse juntas o en segmentos (Hernandez et al., 2014). Por ello decimos que la población de la investigación está conformada por todas las empresas de servicios de Imprenta del Perú.

La muestra de la investigación fue representada por la Empresa Imprenta Julius S.A.C., dedicada al servicio de imprenta.

3.3 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR SUBDIMENSIONES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	El control interno esta diseñado para identificar, detectar, cualquier desorientación o desviación de los objetivos de la entidad que afecte a la politica de la empresa, también para prevenir sucesos que involucren la rentabilidad de ella, otorgandonos	El comportamiento del control interno en las empresas se ve reflejada en procesos directos y de manera simplificada por medio de documentación los cuales conllevan a tener una mejor comprensión y administración, cumpliendo los objetivos y principios de la	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia y eficacia. • Estructura organizativa • Integridad y valores éticos 	Cuenta la empresa con un sistema de control interno	Nominal	Cuestionario
					Tiene algún encargado que corrobore el control Interno de su empresa	Nominal	
					La dirección de la empresas tiene elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos de la empresa	Nominal	
					La empresa brinda a sus trabajadores la capacitación necesaria para el	Nominal	

	información válida para cumplir con los acuerdos y objetivos establecidos en cada empresa (Senace, 2017).	empresa, de esa manera la aplicación y efectividad protegerán los activos de la empresa y se generará mayor rentabilidad (Pereira, 2019).			nivel de obligación que desempeña cada uno y su respectiva evaluación	
					En la empresa se realizan actividades donde fomenten la integración del personal ante un buen clima laboral	Nominal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos. • Valoración de riesgos. • Respuesta al riesgo. 	¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos internos y externo que pueda tener la empresa?	Nominal
					¿Administra los riesgos presentados en la empresa en las diferentes áreas?	Nominal

					¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	Nominal	
					Se han determinado las acciones necesarias enfrentar los riesgos y tomar medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?	Nominal	
					¿Se presentan reportes oportunos a la administración para que sean examinados e inspeccionados?	Nominal	

					¿Los comprobantes emitidos de manera electrónica y física, y los comprobantes recibidos son registrados por el área de contabilidad de manera oportuna con la finalidad de evitar posibles multas?	Nominal	
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Segregación de funciones. • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. • Revisión de procesos y actividades. 	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades, y tareas realizadas por el personal?	Nominal	
					¿La empresa cuenta con un control sobre los egresos e ingresos efectuados, en el	Nominal	

					día y cada cierto periodo?		
					¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer en el futuro?	Nominal	
					¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	Nominal	
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Calidad de información. 	¿Se brinda información correcta al personal de manera oportuna	Nominal	

				<ul style="list-style-type: none"> Comunicación interna y externa. 	para cumplir sus actividades?		
					¿La empresa proporciona información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?	Nominal	
					¿Los errores detectados se comunican a los responsables para darle una solución respectiva?	Nominal	
					¿Se capacita el personal sobre su responsabilidades y funciones para el	Nominal	

					adecuado funcionamiento de la empresa?		
					Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades	Nominal	
			Supervisión y Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de supervisión y monitoreo. • Compromiso de mejoramiento. 	¿Se desarrolla una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?	Nominal	
					¿Se realiza un monitoreo constante del total de los ingresos y gastos y se puede llevar un buen control interno?	Nominal	

					¿La empresa realiza planes de mejoramiento continuo?	Nominal	
					¿En la empresa se realiza reportes de la deficiencia detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada?	Nominal	
					¿Se supervisa y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	Nominal	

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.4.1 Técnicas

Para recaudar la información se empleó la técnica de la entrevista.

3.4.2 Instrumentos

Se utilizó un cuestionario relacionado con la variable control interno.

3.5 Método de análisis de datos

Para conseguir los resultados del objetivo 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes utilizando como instrumento las fichas bibliográficas, los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará a los socios o al representante legal de la empresa del caso en estudio.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó el análisis comparativo y los cuadros 01 y 02 de los objetivos específicos 1 y 2; para elaborar el cuadro 3 donde se evaluó las coincidencias.

3.6 Aspectos éticos

De acuerdo al reglamento de Integridad científica actualizado por Consejo Universitario con Resolución N° 0277-2024-CU-ULADECH Católica, de fecha 14 de marzo del 2024 (Uladech, 2024), los principios éticos que se aplicará en la investigación son:

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

Se respetó en todo momento la dignidad de los participantes, en cuanto a la protección de la información de la empresa y de los accionistas, la privacidad de la entidad no será expuesta, respetando así también la diversidad cultural que tenga.

b. Cuidado del medio ambiente:

Durante el desarrollo de la investigación se puso especial cuidado a la protección del entorno, el cuidado de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.

c. Libre participación por propia voluntad:

Se informó en todo momento a los involucrados respecto a los objetivos de la investigación en la que participa para que pueda expresar claramente su voluntad libre y específica.

d. Beneficencia, no maleficencia:

Se aseguró la imparcialidad del investigador en el tratamiento de los resultados de la investigación, aseguraremos el bienestar de nuestros participantes durante y después de

concluida la investigación aplicando los principios de no hacer daño a la empresa, reducir posibles efectos negativos y maximizar las ventajas.

e. Integridad y honestidad:

Los resultados de la investigación se difundieron de manera responsable y con objetividad, imparcialidad y transparencia. Se aseguró la conformidad por parte de todos los participantes; se evitó en todo momento los conflictos de intereses.

f. Justicia:

En la investigación se aseguró un juicio razonado, considerado que no solo tome precauciones y limite los sesgos, sino que también trate a todos los participantes por igual.

IV. Resultados

4.1 Objetivo específico 1

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
Ambiente de control	Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).	Los autores mencionados, encontraron en sus empresas analizadas, que la mayoría no cuentan con sus documentos normativos y de gestión; en tanto que, si hay un pequeño grupo de empresas que si tienen elaborados e implementados sus documentos normativos y de gestión.	Las empresas que progresivamente van implementando sus documentos normativos y de gestión, tienen mejores posibilidades de enfrentarse a escenarios de riesgos en cada una de sus unidades y además lograr de manera eficiente y eficaz sus objetivos trazados
Evaluación de riesgos	Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados	Los autores mencionados, encontraron que la mayoría de empresas analizadas no cuentan con su oficina de riesgos, mapa de riesgos y la elaboración e	Las empresas que tienen identificado su mapa de riesgos a además elaborado e implementado su plan de contingencia, tienen mejores posibilidades de

	(2019), (2021).	Romero	implemnetación de se plan de contingencia.	enfrentar escenarios de riesgos.
Actividades de Control	Castillo Cuellar Flores Leguia Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).	(2021), (2020), (2018), (2021), (2019), (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).	Los autores mencionados, encontraron que la mayoría de empresas analizadas no cuentan con sus instrumentos normativos para ejecutar actividades de control.	Las empresas que tienen elaborados sus instrumentos de gestión para ejecutar sus actividades de control en cada una de las unidades, tienen mejores posibilidades de identificar no conformidades en tiempos oportunos.
Información y Comunicación	Castillo Cuellar Flores Leguia Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).	(2021), (2020), (2018), (2021), (2019), (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).	Los autores mencionados, encontraron que la mayoría de empresas analizadas no cuentan con sus sistemas de comunicación adecuados. .	Las empresas que tienen elaborados sus sistemas de comunicación, tienen mejores posibilidades de manejo y flujo de información de manera oportuna y eficiente.
Supervisión y Monitoreo	Castillo Cuellar Flores Leguia Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados	(2021), (2020), (2018), (2021), (2019), (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados	Los autores mencionados, encontraron que la mayoría de empresas analizadas no cuentan cons sitemas de supervisión y monitoreo.	Las empresas que tienen elaborados sistemas de supervisión y monitoreo, son más competitivas en el mercado; por cuanto, tienen información de los avances de los

	(2019), Romero (2021).		objetivos y actividades trazadas.
--	---------------------------	--	--------------------------------------

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

4.2 Objetivo específico 2

Describir los factores relevantes del control interno de empresa JULIUS S.A.C. – Callao, 2023.

Cuadro 2

Resultado del cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	SI	NO	Oportunidades /Debilidades
Ambiente de control	Cuenta la empresa con un sistema de control interno	X		La empresa caso de estudio, tiene su manual de organización y funciones (MOF), su plan operativo, su plan estratégico; sin embargo, no tiene su código de ética y su plan de capacitaciones.
	Cuenta la empresa con un Manual de Organización y función (MOF)	X		
	La dirección de la empresas tiene elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos de la empresa	X		
	La empresa emplea, estrategias, filtros o mecanismos que se enfoque en la contratación de empleados	X		
	La empresa brinda a sus trabajadores la capacitación necesaria para el nivel de obligación que desempeña cada uno y su respectiva evaluación		X	
Evaluación de riesgos	¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos internos y externo que pueda tener la empresa?		X	La empresa caso de estudio, no tiene identificado su escenario de riesgos, de igual modo no tiene elaborado e
	¿Administra los riesgos presentados en la empresa en las diferentes áreas?		X	
	¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar	X		

	soluciones y enfrentar posibles problemas?			implementados su plan de contingencia.
	Se han determinado las acciones necesarias enfrentar los riesgos y tomar medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?		X	
	¿Se presentan reportes oportunos a la administración para que sean examinados e inspeccionados?		X	
Actividades de Control	¿Los comprobantes emitidos de manera electrónica y física, y los comprobantes recibidos son registrados por el área de contabilidad de manera oportuna con la finalidad de evitar posibles multas?	X		La empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de control en cada unidad operativa; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna.
	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades, y tareas realizadas por el personal?	X		
	¿La empresa cuenta con un control sobre los egresos e ingresos efectuados, en el día y cada cierto periodo?	X		
	¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer en el futuro?	X		
	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X	
Información y Comunicación	¿Se brinda información correcta al personal de manera oportuna para cumplir sus actividades?	X		La empresa caso de estudio, si tiene elaborado e

	¿La empresa proporciona información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?	X		implementados sus sistemas de información y comunicación de manera eficiente.
	¿Los errores detectados se comunican a los responsables para darle una solución respectiva?	X		
	¿Se capacita el personal sobre su responsabilidades y funciones para el adecuado funcionamiento de la empresa?	X		
	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades	X		
Supervisión y Monitoreo	¿Se desarrolla una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?	X		La empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de supervisión y monitoreo; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna y tampoco las acciones de mejoramiento.
	¿Se realiza un monitoreo constante del total de los ingresos y gastos y se puede llevar un buen control interno?	X		
	¿La empresa realiza planes de mejoramiento continuo?		X	
	¿En la empresa se realiza reportes de la deficiencia detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada?		X	
	¿Se supervisa y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X		

Fuente: Elaboración propia en relación al cuestionario.

4.3 Objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023.

Cuadro 3

Resultado del objetivo específico 3

	Autores	Resultados Objetivo Específico 1	Resultados Objetivo Específico 2	Oportunidades /Debilidades
Ambiente de control	Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).	Los autores mencionados, encontrarón es sus empresas analizadas, que la mayoría no cuentan con sus documentos normativos y de gestión; en tanto que, si hay un pequeño grupo de espresas que si tienen elaborados e implementados sus docuemtos normativos y de gestión.	La empresa caso de estudio, tiene su manual de organización y funciones (MOF), su plan operativo, su plan estratégico; sin embargo, no tiene su código de ética y su plan de capacitaciones.	Se evidenció que a nivel nacional la mayoría de empresas no tienen elaborados sus documentos normativos y de gestión. La empresa caso de estudio tiene sus documentos normativos y de gestión de manera parcial.
Evaluación de riesgo	Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021),	Los autores mencionados, encontrarón que la mayoría de	La empresa caso de estudio, no tiene identificado su	Se evidenció que a nivel nacional la mayoría de

	Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).	empresas analizadas no cuentan con su oficina de riesgos, mapa de riesgos y la elaboración e implementación de se plan de contingencia.	escenario de riesgos, de igual modo no tiene elaborado e implementados su plan de contingencia.	empresas no tienen identificados sus escenarios de riesgos y tampoco tienen elaborados e implementados sus planes de contingencia. De igual modo, la empresa caso de estudio.
Actividades de control	Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguía (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).	Los autores mencionados, encontrarón que la mayoría de empresas analizadas no cuentan con sus instrumentos normativos para ejecutar actividades de control.	La empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de control en cada unidad operativa; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna.	Se evidenció que a nivel nacional la mayoría de empresas no cuentan con sus instrumentos normativos para ejecutar actividades de control. En tanto que, la empresa caso de estudio, si pone en practica las actividades de control, pero no hacen los informes.

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021).</p>	<p>Los autores mencionados, encontraron que la mayoría de empresas analizadas no cuentan con sus sistemas de comunicación adecuados.</p>	<p>La empresa caso de estudio, si tiene elaborado e implementados sus sistemas de información y comunicación de manejar eficiente.</p>	<p>Se evidenció que a nivel nacional la mayoría de empresas analizadas no cuentan con sus sistemas de comunicación adecuados. Sin embargo, la empresa caso de estudio, si tiene elaborado e implementados sus sistemas de información y comunicación de manejar eficiente.</p>
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados</p>	<p>Los autores mencionados, encontraron que la mayoría de empresas analizadas no cuentan con sistemas de supervisión y monitoreo.</p>	<p>La empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de supervisión y monitoreo; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna y tampoco las</p>	<p>Se evidenció que a nivel nacional la mayoría de empresas analizadas no cuentan con sistemas de supervisión y monitoreo. En la empresa caso de estudio se</p>

	(2019), Romero (2021).		acciones de mejoramiento.	encuentro que si pone en práctica las actividades de supervisión y monitoreo; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna y tampoco las acciones de mejoramiento
--	---------------------------	--	------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaborado en base a los resultados de los objetivos 1 y 2

V. Discusión

5.1 Objetivo específico 1

Ambiente de control:

Los autores: Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021), encontraron en sus empresas analizadas, que la mayoría no cuentan con sus documentos normativos y de gestión; en tanto que, si hay un pequeño grupo de empresas que si tienen elaborados e implementados sus documentos normativos y de gestión. Según Paredes (2017) es el fundamento de otros componentes del control interno la cual tiene mayor influencia con lo que respecta a los objetivos establecidos y como evaluar su riesgo, también con lo que respecta a las actividades de la empresa. En este componente se refleja la actitud de general de la alta dirección, directores y dueños de las empresas a través de actitudes políticas y procedimientos que consisten en acciones.

Evaluación de riesgos:

Los autores: Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021), encontraron en sus empresas analizadas, que la mayoría no cuentan con su oficina de riesgos, mapa de riesgos y la elaboración e implementación de se plan de contingencia. Según Paredes (2017) enfatiza en los procesos que utilizan los dirigentes para detectar, examinar y gestionar los riesgos del negocio que puede enfrentar la entidad analizando sus resultados, netamente de basa describir la funcionalidad de cada proceso y como se va desarrollando. Todas las empresas, sean jurídicas o naturales independiente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo, siempre tendrán que enfrentarse a riesgos en todos los niveles. Estos afectan a su viabilidad, por lo que su identificación es un requisito previo para su evaluación. Por lo tanto, las metas deben definirse para que la gerencia pueda identificarlas y determinar las acciones requeridas para gestionarlas.

Actividades de control:

Los autores: Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021), encontraron en sus empresas analizadas que la mayoría no cuentan con sus instrumentos normativos para ejecutar actividades de control. Según Paredes (2017) son las políticas y los procedimientos que ayudan a garantizar que se cumplan las órdenes ejecutivas. Están contruidos para garantizar que se alcancen los objetivos de la empresa. Revisión avanzada:

incluye la comparación del rendimiento con los presupuestos, pronósticos y más. Procesamiento de la información: incluye la implementación de diversos controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones.

Información y comunicación:

Los autores: Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021), encontraron en sus empresas analizadas que la mayoría no cuentan con sus sistemas de comunicación adecuados. Según Paredes (2017) son los elementos básicos de la estructura de control interno. La información sobre el entorno de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión es necesaria para que los gerentes orienten las operaciones y garanticen el uso de las normas legales, reglamentarias y de información.

Supervisión y monitoreo:

Los autores: Castillo (2021), Cuellar (2020), Flores (2018), Leguia (2021), Arroyo (2019), More (2020), Valverde (2019), Quezada (2019), Granados (2019), Romero (2021), encontraron en sus empresas analizadas que la mayoría no cuentan con sistemas de supervisión y monitoreo. Según Paredes (2017) Las actividades de monitoreo son evaluaciones continuas o periódicas de la calidad del desempeño del control interno para determinar qué controles están operando según lo planeado y si necesitan ser modificados a la luz de las circunstancias cambiantes.

5.2 Objetivo específico 2

Ambiente de control:

Se evidenció que la empresa caso de estudio, tiene su manual de organización y funciones (MOF), su plan operativo, su plan estratégico; sin embargo, no tiene su código de ética y su plan de capacitaciones. Esta empresa, tiene elaborado e implementado parcialmente el componente ambiente de control.

Evaluación de riesgos:

Se evidenció que la empresa caso de estudio, no tiene identificado su escenario de riesgos, de igual modo no tiene elaborado e implementados su plan de contingencia. Esta empresa administra los riesgos de manera empírica.

Actividades de control:

Se evidenció que la empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de control en cada unidad operativa; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna. Se evidencia que, esta empresa ya está implementando progresivamente dicho componente.

Información y comunicación:

Se evidenció que la empresa caso de estudio, si tiene elaborado e implementados sus sistemas de información y comunicación. Se observa, que esta empresa si tiene implementado el componente de manera eficiente.

Supervisión y monitoreo:

Se evidenció que la empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de supervisión y monitoreo; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna y tampoco las acciones de mejoramiento. Se evidencia que, esta empresa ya está implementando progresivamente dicho componente.

5.3 Objetivo específico 3**Ambiente de control:**

Se evidenció, que a nivel nacional la mayoría de empresas no cuentan con sus documentos normativos y de gestión. En tanto que, la empresa caso de estudio, tiene su manual de organización y funciones (MOF), su plan operativo, su plan estratégico; sin embargo, no tiene su código de ética y su plan de capacitaciones.

Evaluación de riesgos:

Se evidenció, que a nivel nacional la mayoría de empresas no cuentan con su oficina de riesgos, mapa de riesgos y la elaboración e implementación de su plan de contingencia. En tanto que la empresa caso de estudio, no tiene identificado su escenario de riesgos, de igual modo no tiene elaborado e implementados su plan de contingencia.

Actividad de control:

Se evidenció, que a nivel nacional la mayoría de empresas no cuentan con sus instrumentos normativos para ejecutar actividades de control. En tanto que la empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de control en cada unidad operativa; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna.

Información y comunicación:

Se evidenció, que a nivel nacional la mayoría de empresas no cuentan con sus sistemas de comunicación adecuados. En tanto que la empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de control en cada unidad operativa; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna.

Supervisión y monitoreo:

Se evidenció, que a nivel nacional la mayoría de empresas no cuentan con sistemas de supervisión y monitoreo. En tanto que la empresa caso de estudio, si pone en práctica las actividades de supervisión y monitoreo; sin embargo, no hacen los reportes de manera oportuna y tampoco las acciones de mejoramiento.

VI. Conclusiones

6.1 Objetivo específico 1

Se evidenció que a nivel nacional, la mayoría de empresas analizadas no cuentan con sus documentos normativos y de gestión; en tanto que, si hay un pequeño grupo que si tienen elaborados e implementados sus documentos normativos y de gestión. Respecto a la evaluación de riesgos, la mayoría de empresas, no cuentan con su oficina de riesgos, mapa de riesgos y la elaboración e implementación de se plan de contingencia. En lo referente al componente actividad de control, la mayoría empresas analizadas, no cuentan con sus instrumentos normativos para ejecutar actividades de control. En cuanto al componente información y comunicación, la mayoría no cuentan con sus sistemas de comunicación adecuados. Finalmente, con respecto a supervisión y monitoreo, la mayoría no cuentan con su sistemas de supervisión y monitoreo. Concluyendose que en su mayoría de empresas analizadas no tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO; lo que limita su capacidad para identificar los escenarios de riesgos y el logro de los objetivos.

6.2 Objetivo específico 2

Respecto a la empresa caso de estudio se concluyó que, tiene elaborado e implementado cuatro componentes del modelo COSO con un avance significativo; sin embargo, no tiene elaborado e implementado el componente evaluación de riesgos; lo que limita su capacidad de esta empresa para hacer frente a los escenarios de riesgos que se podrían presentar, limitando también el logro de sus objetivos trazados.

6.3 Objetivo específico 3

Se evidenció que a nivel nacional la mayoría de empresas analizadas no tienen elaborado e implementados los cinco compontes del modelo COSO, limitando de alguna manera su calidad de gestión de los riesgos y el logro de objetivos. Respecto a la empresa caso de estudio se concluyó que, tiene elaborado e implementado cuatro componentes del modelo COSO con un avance significativo; sin embargo, no tiene elaborado e implementado el componente evaluación de riesgos; lo que limita su capacidad de esta empresa para hacer frente a los escenarios de riesgos que se podrían presentar, limitando también el logro de sus objetivos trazados.

VII. Recomendación

Se recomienda a los directivos de la empresa a que elaboren e implementen el componente evaluación de riesgos; dado que es el segundo componente más importante en el modelo COSO, el mismo que permitirá a la empresa identificar los riesgos y elaborar e implementar su plan de contingencia.

Referencias bibliográficas

- Angulo, R. (2019). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa* . Obtenido de <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arévalo, M. (2020). *Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>
- Arroyo, C. (2019). *Caracterización de los factores relevantes del control interno en la micro empresa, El Chalan SAC - periodo 2019, Piura*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/28557>
- Atahuaman, C. (2013). *La Ley N° 30056 y sus modificaciones laborales al régimen especial de las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de https://mep.pe/intranetvirtual/Constitucion-y-Fomalizacion/tramites_laborales/MEP_Formalizacion_TramitesLaborales_ReporteEstudio-LeyMYPEyLey30056.pdf
- Barreres Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=212>.
- Benner, J. (2018). *Principales Beneficios de la Ley Mype*. Obtenido de <http://www.prompex.gob.pe/Miercoles/Portal/MME/descargar.aspx?archivo=C1DED215-5C9C-44B1-9CE0-10484048C5F1.PDF>
- Bonet, O., Mazot, A., Casanova, M., & Cruz, N. (2023). *Proyecto de investigación y tesis. Guía para su elaboración*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2023000100274
- Bravo, Y. (2019). *“Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro imprentas del distrito de Callería, 2019”*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/10989>
- Calderón, J., & Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno. *Revista publicando, 4 - ISSN 1390-9304*. Obtenido de <https://n9.cl/cuq08>
- Calero. (2020). *El desarrollo de las Mypes y su contribución en el crecimiento económico del Perú, período 2012-2017*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12952/5116>

- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). *Sistema de Control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Obtenido de <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Castillo, E. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, caso: IMPRENTA GRUPO JAMA SAC. Piura, año 2021*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26338>
- Cuellar, L. (2020). *Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso "Corporacion DMD" S.A.C.- Huanuco, 2020*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/30813>
- Elizalde, M. (2018). *Gestión de Almacenes para el Fortalecimiento de la Administración de Inventarios*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>
- Escalante, E. (24 de Setiembre de 2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Espinoza, E. (Enero de 2018). *La Hipótesis en la Investigación*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/322701262_La_hipotesis_en_la_investigacion
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (E. Ediciones, Editor) Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=64>
- Fernand Desfrancois, P., Lescano Cacuango, N., & Escobar Santamaría, A. (2022). *Análisis de competitividad en las pequeñas y medianas empresas del Distrito Metropolitano de Quito. Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/219188?page=6>
- Flores, J. (2018). *Propuestas de mejora de los factores relevantes en el control interno en la empresa Trabunda SAC, Sullana - 2018*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15785>

- Galgano, F. (2021). *Las instituciones de la economía capitalista. Sociedad anónima, estado y clases sociales.* (E. Olejnik, Editor) Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/249068?page=103>
- Gallegos, A., & Moreira Pérez, N. (2018). *Propuesta de un Manual de Control Interno para la Empresa Papelmarla S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37412>
- García, A., & Taboada, E. (2015). *TEORÍA DE LA EMPRESA: Las Propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Noteboom.* Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>
- García, J. D., Mena, T., & Carrizo, M. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *FAECO SAPIENS*, 2(2). Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/download/707/603/
- Granados, F. (2019). *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 Chimote, 2019.* Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32319>
- Hernandez, E. (2023). *LA IMPORTANCIA DE UNA EMPRESA: RAZONES, BENEFICIOS E IMPACTO.* Obtenido de <https://quo.mx/industria-e-innovacion/por-que-es-importante-una-empresa/>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta edición.* Obtenido de <https://uniclanet.unicla.edu.mx/assets/contenidos/93620240103171847.pdf>
- INEI. (2019). *Estructura Empresarial 2018.* Obtenido de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaes/Est/Lib1703/libro.pdf
- Intosai. (2018). *Guía para las normas de control interno del sector público de Intosai.* Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/2281167-guia-para-las-normas-de-control-interno-del-sector-publico-intosai>

- Leal, P., & Valderrama, P. (2017). *Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MIPYMES en Colombia en los últimos años*. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/entities/publication/514df0c8-3045-4e38-ae74-f9a45eff1526>
- Leguia, 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*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27098>
- Ley 30056. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- López Calvajjar, G. A., & Mata Varela, M. D. (2018). *Planificación de empresas*. (E. U. Sur, Editor) Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/120837?page=15>
- López, E., & Solís, E. (2018). *La importancia del Control Interno para el cumplimiento de las disposiciones fiscales en las entidades económicas*. Obtenido de <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art15-129.pdf>
- Mancero, M., Arroba, I., & Pazmiño, J. (2020). *MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PYMES BASADO EN EL INFORME COSO - ERM*. Obtenido de <https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Mantilla, B. (2005). *Control interno: Informe COSO*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/228508?page=14>
- Maroto, A. (2016). *Economistas*. Obtenido de <https://www.cemad.es/wp-content/uploads/2016/11/0150.pdf>
- Martinez, L., Farfán, E., & Osto, R. (2022). *Un acercamiento epistémico a la administración por objetivos*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25773955006/html/>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. (S. Ediciones Paraninfo, Editor) Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Gesti%C3%B3n_de_inventarios.html?id=Ml5IDgAAQBAJ&redir_esc=y

- Mendoza, A. (2020). Cuadro comparativo de los Tipos de Control . México: <https://www.calameo.com/read/00626758302b5a80e2f83>.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Molina, M., Zambrano, R., & Martinez, J. (2016). *Manual de procedimiento en la empresa*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512007000200005&script=sci_abstract&tlng=fr.
- Moncayo, D., & Medina, L. (2015). *El clima dentro de una empresa*. Obtenido de Contribuciones a la economía: <https://www.eumed.net/ce/2015/1/clima-organizacional.zip>.
- Monelos. (2015). *Clases de Empresa*. Obtenido de https://www.edu.xunta.gal/centros/iesmonelos/system/files/TEMA+2+CLASES+D+E+EMPRESAS_0.pdf
- Montano, J. (2020). *Lifeder*. Obtenido de Cultura tributaria: características, objetivos, importancia: <https://www.lifeder.com/cultura-tributaria/>
- More, M. (2020). *Factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú- caso: la empresa Hermanos Tume S.A.C – Piura Tambogrande, 2020*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/36606>
- Obando, M. (2020). Capacitación del talento humano y productividad: Una revisión literaria. *ECA Sinergia*. doi:https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v11i2.2254
- Pacha, V. (2022). *Control interno y los costos operacionales en las empresas del Sector Grafico*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5581>
- Peñaranda, C. (2017). *El crédito a la MYPES tuvo un cfecimiento acumulado de 22%*. Obtenido de <https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/iedep-revista/revista-iedep-13-03-2017.pdf>
- Peñaranda, C. (2019). Proyecto de control de fusiones contraerá la inversión privada. *La Cámara*, 3. Obtenido de <https://www.camaralima.org.pe/wp-content/uploads/2020/09/190401.pdf>

- Pereira, P. (2019). *Control interno en las empresas*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=17>
- Picado, & Golovina. (2021). *La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas*. (t. y.-e.-5. Revista Científica de FAREM-Estelí: Medio ambiente, Editor) Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8845399>
- Piscoya, J. (2018). Principios éticos en la investigación biomédica. *Rev Soc Perú Med Interna*, 6. Obtenido de <https://medicinainterna.net.pe/sites/default/files/SPMI%202018-4%20159-164.pdf>
- Quezada, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa servicios generales Soltec S.R.L. - Chimbote, 2019*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26958>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Remye. (2019). Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMY PE_-_Enero_2019.pdf
- Rivera , R., Forero, Y., & Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A. en la ciudad de Santa Marta*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12494/7838>
- Rodriguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Obtenido de http://repositoriodemo.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). *Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/341032715_COMPONENTES_DEL_CONTROL_INTERNO_EN_PEQUENAS_Y_MEDIANAS_EMPRESAS

- Romero, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matide Blas S.A.C. – Chimbote, 2021*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23585>
- Sánchez. (2019). *Fundamentos del plan de marketing en marketing*. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124250>
- Senace. (2017). *Control Interno y Gestión de riesgos*. Obtenido de <https://www.senace.gob.pe/wp-content/uploads/filebase/senacesci/Capacitacion-control-Interno-y-Gestion-de-riesgos.pdf>
- Serrano, P. S., Vega, F., & J., H. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- SUNAT. (2020). *Orientación Mype*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>
- Uladech. (2024). *Código de Ética para la Investigación*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos->
- Valderrama, S. (2017). *Pasos para elaborar proyectos de Investigación Científica*. Obtenido de <https://idoc.pub/documents/pasos-para-elaborar-proyectos-de-investigacion-cientifica-santiago-valderrama-mendoza-d49oxekov249>
- Valverde, R. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa ZETA IMPRESORES GRAFICOS E.I.R.L. Piura, 2019*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15789>
- Verduzco Reina, C. J. (2019). *Derecho y Empresa*. (I. Editores, Editor) Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/105801?page=26>

Anexos

Anexo 01. Matriz de Consistencia

Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IMPRENTA JULIUS S.A.C. – CALLAO, 2023

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023?</p>	<p>Objetivo general Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023.</p> <p>Objetivos específicos Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Describir los factores relevantes del control interno de empresa JULIUS S.A.C. – Callao,2023. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa IMPRENTA JULIUS S.A.C. – Callao, 2023.</p>	<p>Esta investigación no aplica Hipótesis, ya que es descriptiva y de estudio de caso.</p> <p>Espinoza (2018) para dar manifiesto a los resultados hipotéticos se tiene que hacer una exhaustiva revisión bibliográfica la cual comparando con la entidad investigada podremos descubrir si todo el proceso de investigación nos dará respuesta a la razón.</p>	<p>Control Interno El control interno esta diseñado para identificar, detectar, cualquier desorientación o desviación de los objetivos de la entidad que afecte a la politica de la empresa, también para prevenir sucesos que involucren la rentabilidad de ella, otorgandonos información validera para cumplir con los acuerdos y objetivos establecidos en cada empresa (Senace, 2017).</p>	<p>La investigación presente fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, diseño no experimental y de caso.</p> <p>El nivel de una investigación describe al grado de conocimiento que tiene el tesista sobre el problema, hecho o suceso a estudiar, según su naturaleza o profundidad de la misma forma, cada nivel de investigación utiliza técnicas apropiadas para llevar a cabo el proceso de la investigación (Valderrama, 2017).</p>

Anexo 02. Instrumento de recolección de información

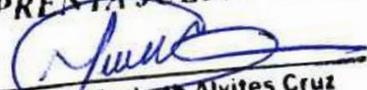


FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IMPRENTA JULIUS S.A.C. – CALLAO, 2023

La presente investigación es conducida por Méndez Loyola Freddy Anthony, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Representante de la Mype: Licenciada: Viviana Elizabeth Alvites Cruz

	CONTROL INTERNO	SI	NO
1.	AMBIENTE DE CONTROL		
1.1	Cuenta la empresa con un sistema de control interno	X	
1.2	Cuenta la empresa con un Manual de Organización y función (MOF)	X	
1.3	La dirección de la empresas tiene elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos de la empresa	X	
1.4	La empresa emplea, estrategias, filtros o mecanismos que se enfoque en la contratación de empleados	X	
1.5	La empresa brinda a sus trabajadores la capacitación necesaria para el nivel de obligación que desempeña cada uno y su respectiva evaluación		X
2.	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1	¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos internos y externo que pueda tener la empresa?		X
2.2	¿Administra los riesgos presentados en la empresa en las diferentes áreas?		X
2.3	¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	X	
2.4	Se han determinado las acciones necesarias enfrentar los riesgos y tomar medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?		X
2.5	¿Se presentan reportes oportunos a la administración para que sean examinados e inspeccionados?		X
3.	ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1	¿Los comprobantes emitidos de manera electrónica y física, y los comprobantes recibidos son registrados por el área de contabilidad de manera oportuna con la finalidad de evitar posibles multas?	X	

3.2	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades, y tareas realizadas por el personal?	X	
3.3	¿La empresa cuenta con un control sobre los egresos e ingresos efectuados, en el día y cada cierto periodo?	X	
3.4	¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer en el futuro?	X	
3.5	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X
4.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1	¿Se brinda información correcta al personal de manera oportuna para cumplir sus actividades?	X	
4.2	¿La empresa proporciona información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?	X	
4.3	¿Los errores detectados se comunican a los responsables para darle una solución respectiva?	X	
4.4	¿Se capacita el personal sobre su responsabilidades y funciones para el adecuado funcionamiento de la empresa?	X	
4.5	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades	X	
5.	SUPERVISION Y MONITOREO		
5.1	¿Se desarrolla una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?	X	
5.2	¿Se realiza un monitoreo constante del total de los ingresos y gastos y se puede llevar un buen control interno?	X	
5.3	¿La empresa realiza planes de mejoramiento continuo?		X
5.4	¿En la empresa se realiza reportes de la deficiencia detectadas durante la supervisiones y son presentadas a la persona encargada?		X
5.5	¿Se supervisa y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X	


IMPRESA JULIUS S.A.C.
Viviana Elizabeth Alvites Cruz
GERENTE GENERAL

Fichas bibliográficas:

Autor: Castillo López, Ernesto Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, caso: IMPRENTA GRUPO JAMA SAC Año: 2021	Ciudad, País: Piura, Perú
En su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, caso: IMPRENTA GRUPO JAMA SAC. Piura, año 2021; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Imprenta Grupo JAMA SAC. Piura, año 2021. La metodología fue de nivel descriptivo, diseño no experimental, con la técnica de la encuesta y observación; tuvo como resultados que la empresa no tiene Manual de Organización y Funciones (MOF), no tiene un sistema para que controle sus costos de producción, tampoco usa un registro como el Kardex para el área de almacén, hay desconocimiento de acerca de las funciones y responsabilidades por parte de los colaboradores, la supervision de los pedidos esta conytrolada; tuvo como conclusión no cuenta la empresa con un manual de organización y funciones, no hay procedimientos ni politicas de control, no hay ninguna informacion en el area de almacén pues lo cual manifiesta perdidas y alteraciones materiales, no tiene un organigrama la cual es necesario establecerlo. En lo que conlleva los procedimientos administrativos no existe un flujograma de procedimiento operacional, ni de producción, no tiene formastos para controlar el stock; tampoco registros para controlar los costos y gastos lo cual es importante para un costeo de producción.	
Referencia Bibliográfica: https://hdl.handle.net/20.500.13032/26338	Ficha N°1

<p>Autores: Valverde Chiroque, Ruby Roberto</p> <p>Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa ZETA IMPRESORES GRAFICOS E.I.R.L. Piura, 2019</p> <p>Año: 2019</p>	<p>Ciudad, País: Piura, Perú</p>
<p>Tema: En su investigación: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa ZETA IMPRESORES GRAFICOS E.I.R.L. Piura, 2019. Tuvo como objetivo general: Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Zeta impresores Gráficos EIRL, la metodología que se usó es de tipo Cualitativo – Descriptivo – Bibliográfico. Se elaboró un cuestionario. Los resultados que obtuvo fue que administrador poco interés para supervisar al personal de trabajo en sus funciones, por ello afecta el crecimiento de la entidad, la empresa no supervisada manifiesta poca funcionalidad en sus operaciones en el que el administrador al no cumplir su función también genera poca seriedad en sus funciones lo cual obliga a la empresa a tener que hacer otro gasto haciendo contrataciones a un profesional para que cumpla sus responsabilidades. Según encuesta el 50%, indica que está conforme con el diseño organizacional de la empresa, el otro 50 %, indica que se debería cambiar el diseño organizacional. Se evidenció que el entorno organizacional necesita una reestructuración y un nuevo diseño para mejorar sus funciones. Con respecto al área contable cumplen con sus obligaciones tributarias los pagos de renta e IGV y también con las declaraciones mensuales, pero no han sido auditados para la ninguna Auditoría externa lo cual es necesario para la presentación de estados financieros.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/15789</p>	<p>Ficha N°2</p>

o

<p>Autor: Quezada Liñan, Anabel Xiomara</p> <p>Título: : Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Servicios Generales SOLTEC S.R.L.- CHIMBOTE 2019</p> <p>Año: 2019</p>	<p>Ciudad, País: Chimbote, Perú</p>
<p>Tema: En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Servicios Generales SOLTEC S.R.L.- CHIMBOTE 2019, tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la Empresa Servicios Generales SOLTEC S.R.L. - Chimbote, 2019, la metodología que usó fue de diseño no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso, como técnica se realizó la recopilación de datos y como instrumento la encuesta, los resultados obtenidos en el componente ambiente de control es que si lleva de manera correcta y adecuada el sistema del control interno dentro de la entidad, es decir cumple con todos los procedimientos planteados. Respecto a la evaluación de riesgos es importante y que permite la prevención de los errores que puedan existir. En las actividades de control contribuye a la mejora de cualquier empresa; permite la elaboración e implementación de manuales, normativas, y disposiciones que contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas. En información y comunicación la empresa comunica eficazmente los errores detectados. Con respecto a supervisión y monitoreo la empresa no cuenta con la supervisión adecuada, y mi empresa de estudio si tiene control de las actividades operativas de la empresa es importante para evaluar el cumplimiento de las metas. Se concluye que la empresa si cumple con el sistema adecuado de control interno dentro de la empresa y que también cumplen con los cinco componentes que tiene el control interno, pero siempre es estar atento a los posibles riesgos que pueda existir dentro de la empresa, la cual se comunica para así poder evitar los riesgos.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/26958</p>	<p>Ficha N°3</p>

<p>Autor: Cuellar Venturo Luzber</p> <p>Título: Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Corporacion DMD” S.A.C.- Huanuco, 2020</p> <p>Año: 2020</p>	<p>Ciudad, País: Huánuco, Perú</p>
<p>Tema: En su tesis titulada: Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Corporacion DMD” S.A.C.- Huanuco, 2020, tuvo como objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso Corporación DMD S.A.C-Huánuco, 2022. La metodología fue no experimental de nivel descriptivo, como técnica bibliográfico e instrumento el cuestionario, los resultados obtenidos con respecto al ambiente de control la empresa no tiene un personal adecuado debido a la falta de experiencia y no utiliza ningún tipo de control interno que sirva como herramienta de gestión. En la evaluación de riesgo la empresa no ha identificado eventos negativos que podrían afectar su progreso. Además, considera que los sistemas de detección de riesgos son ineficaces y que el personal encargado no realiza las actividades de control con el debido cuidado. Además, la empresa no evalúa el desempeño de sus empleados. En el componente información y comunicación, Además del apoyo de los sistemas de información, el personal recopila la información adecuada y precisa, lo que les permite realizar sus tareas de manera eficiente y efectiva. Se maneja información útil y oportuna para el desarrollo de la empresa. En el componente de supervisión y monitoreo, No se realizan evaluaciones regulares del personal para garantizar que cumpla con los procedimientos internos; sin embargo, se realiza supervisión y control continuo de las tareas del personal de área. Se concluyó que ignorar el uso del control interno de la empresa hace que no cumpla con los planes, actividades, objetivos y metas de la empresa en el componente del ambiente de control, Se encontró que los empleados no tienen el conocimiento necesario para desarrollar sus funciones designadas en el ámbito de sus responsabilidades, y se limitan a desarrollar sus funciones para cumplir, también Se descubrió que la empresa carece de un plan de acción para prevenir riesgos. La falta de documentos e instrumentos de gestión actualizados impide la supervisión continua y el cumplimiento de metas.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/30813</p>	<p>Ficha N°4</p>

<p>Autor: Granados Ocaña, Farrah Lisette</p> <p>Título: 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.</p> <p>Año: 2019</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Nuevo Chimbote, Perú</p>
<p>Tema: En su tesis titulada: 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, tuvo como objetivo: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.- Nuevo Chimbote, la metodología de la investigación, su diseño fue no experimental, tipo descriptivo, bibliográfico y documental, en los resultados se mencionó respecto a cada componentes, ambiente de control, indica que la empresa tiene un sistema de control interno que incluye manuales, procedimientos y funciones, que son beneficiosos para la gestión de la empresa y para los empleados. Evaluación de riesgos: La empresa no tiene un método para evaluar los riesgos y los efectos potenciales, lo que indica que no se ha prestado suficiente atención a este aspecto. En el componente de actividades de control, la empresa si cumple con el cumplimiento y establece los procedimientos, pero no ha creado un plan, para el componente de evaluación de riesgos, lo que indica que las actividades de control no se están aplicando correctamente. En el componente información y comunicación, la empresa no maneja correctamente los datos internos y externos. Las conclusiones se demostraron que se analiza y toma decisiones en función de la información recibida, lo que indica que debe haber un problema con este aspecto. supervisión, no se realiza de manera adecuada en las actividades que se desarrollan.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/32319</p>	<p>Ficha N°5</p>

<p>Autor: Romero Mondoñedo, Juan Carlos</p> <p>Título: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matide Blas S.A.C. – Chimbote, 2021.</p> <p>Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Chimbote, Perú</p>
<p>Tema: En su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matide Blas S.A.C. – Chimbote, 2021, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021. El diseño investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, se obtuvo como resultados, respecto al componente ambiente de control, se informó que la empresa tiene un código ético que enmarca el comportamiento de todas las funciones y que tiene un organigrama adecuado para cumplir con los objetivos de la empresa, respecto al componente evaluación de riesgos, los riesgos no se han identificado y el análisis de riesgos se utiliza para lograr los objetivos y sirve como base para determinar cómo se gestionan. Sin embargo, si han identificado los riesgos más relevantes, de posible ocurrencia que pueden afectar la operación de la empresa. Respecto al componente actividad de control, la empresa carece de un manual de funciones y reglas que garanticen el cumplimiento de las actividades de control, reduciendo los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurando que se cumplan los estándares establecidos por ella. Respecto al componente de información y comunicación, la empresa si se identifica, se recopila y se comunica la información relevante en tiempo y forma que permite que cada empleado cumpla con sus deberes. La dirección explica claramente las responsabilidades de cada función de cada empleado. Respecto al componente supervisión y monitoreo, la dirección y el control de monitoreo realizan evaluaciones periódicas de la supervisión para garantizar su validez. Se concluyó respecto al componente ambiente de control, se informó que la empresa tiene un organigrama adecuado para cumplir con los objetivos de la empresa si cumple con un código ético que enmarca el comportamiento de todas las funciones.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/23585</p>	<p>Ficha N°6</p>

<p>Autor: Flores Navarro, Jorge Luis</p> <p>Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes en el control interno en la empresa Trabunda SAC, Sullana - 2018</p> <p>Año: 2018</p>	<p>Ciudad, País: Sullana, Perú</p>
<p>Tema: En su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes en el control interno en la empresa Trabunda SAC, Sullana - 2018. tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Trabunda SAC, Sullana. La metodología empleada fue, descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico y de caso. Los resultados de la empresa no emplean ninguna estrategia, filtro o mecanismo que se enfoque en la contratación y contratación de empleados. No tiene un plan de contingencia para cualquier accidente o daño potencial, la falta de personal calificado que supervise las actividades de los colaboradores es un peligro latente porque la vigilancia hacia el colaborador durante el desempeño de sus funciones es esencial. No tiene un plan de actividades para evaluar directamente los riesgos; los imprevistos surgen en la organización y debemos estar listos para evitarlos. No tiene un manual de organización y funciones, lo que hace que los empleados no conozcan sus responsabilidades y funciones. No se realizan inventarios de forma permanente, lo que significa que no hay saldos sincerados a la fecha. Se encontró que tiene un organigrama, pero no un manual de organización y funciones. No se realizan evaluaciones de prestación de servicio; esto está sujeto a la implementación del MOF, no se utiliza ningún filtro, mecanismo de contratación y contratación, la falta de toma de inventarios impide la transparencia en los almacenes, falta un plan de actividades de prevención para cualquier riesgo, ya sea laboral o accidente natural.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/15785</p>	<p>Ficha N°7</p>

<p>Autor: Leguía Ccoñas, Lidia Justina</p> <p>Título 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</p> <p>Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Cañete, Perú</p>
<p>Tema: La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete. La metodología que utilizó es cualitativa y el diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, los resultados fueron Respecto al componente ambiente de control la empresa no tiene un sistema de control interno, por lo que no hay requisitos para contratar personal. El código de ética de la empresa se comunica verbalmente, respecto al componente valoración de riesgos, los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, no pueden ser identificados por la empresa, sociedad o empresa a través del proceso de valoración de riesgos, respecto al componente actividad de control, las actividades de control no se están llevando a cabo en su totalidad. Estas políticas y procedimientos ayudan a asegurar el cumplimiento y a tomar las medidas necesarias para enfrentar los riesgos del logro de los objetivos empresariales. Respecto al componente información y comunicación, la información analítica, financiera y operativa no se está dando la debida importancia para que la gerencia tome decisiones rápidamente. Se concluye que con respecto al componente ambiente de control no tiene control interno implementado, aunque es considerado el componente, elemento o factor más importante del control interno, sin embargo, se puede observar que los reglamentos, ordenamientos, manuales y código de ética de la empresa están escritos de manera formal o carecen de ellos. Con respecto al componente valoración de riesgos. Se concluye que la empresa no identifica, no reconoce, ni determina y analiza los riesgos potenciales que puedan afectar, dañar o perjudicar el logro de los objetivos organizacionales. Por lo tanto, no es beneficioso para la empresa aplicar, usar o manejar adecuadamente este componente.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/27098</p>	<p>Ficha N°8</p>

<p>Autor: Arroyo Ruiz, Catherine</p> <p>Título: Caracterización de los factores relevantes del control interno en la micro empresa, El Chalan SAC - periodo 2019, Piura</p> <p>Año: 2019</p>	<p>Ciudad, País: Piura, Perú</p>
<p>Tema: La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa que contribuya que contribuya en la mejora del crecimiento empresarial y competitividad, la metodología que usó es de tipo descriptivo este es empleado para poder caracterizar la realidad, los resultados que se obtuvo, en el ambiente de control presenta grandes deficiencias en la falta de un manual de organización y funciones (MOF) y un código de conducta. La falta de un plan estructurado en el proceso de evaluación del personal repercute negativamente en su capacidad para actuar con integridad y valores éticos, a pesar de que se realizan rendiciones de cuenta. Estas deficiencias pueden tener un impacto en la coherencia y el desempeño ético general de la empresa. La evaluación de riesgos no realiza evaluaciones completas de riesgos internos y externos, lo que dificulta la identificación y comprensión adecuada de las amenazas potenciales. Además, la falta de objetivos claros y la falta de estrategias para manejar los riesgos demuestra una falta de preparación para manejar situaciones difíciles. En las actividades de control no realiza evaluaciones del compromiso de sus empleados, no tiene procedimientos para alcanzar los objetivos y no realiza actividades de control durante el desarrollo de las actividades. Estas señales resaltan la importancia de establecer un procesamiento de información confiable que fomente la transparencia y la rendición de cuentas. En el componente información y comunicación no tiene un sistema para recopilar sugerencias de los empleados, no tiene capacidad para generar informes contables y carece de estrategias para fomentar un ambiente de trabajo positivo. En el componente de supervisión o monitoreo opera sin un supervisor, no monitorea adecuadamente y no verifica el cumplimiento del código de conducta. Las deficiencias dificultan la implementación de controles operativos adaptables a los cambios y circunstancias, lo que afecta negativamente los intereses y el progreso de la empresa.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/28557</p>	<p>Ficha N°9</p>

<p>Autor: More Alvines, Milagros Del Rosario</p> <p>Título Factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú- caso: la empresa Hermanos Tume S.A.C – Piura Tambogrande, 2020</p> <p>Año: 2020</p>	<p>Ciudad, País: Piura, Perú</p>
<p>Tema: En su tesis titulada: Factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú- caso: la empresa Hermanos Tume S.A.C – Piura Tambogrande, 2020.con el siguiente objetivo general: Determinar los factores relevantes del Control Interno En las Micro y Pequeñas empresas del Perú- Caso: Empresa Hermanos Tume S.A.C – Piura Tambogrande, la metodología fue de tipo cualitativo, diseño no experimental y su nivel descriptivo, los resultados obtenidos en el ambiente de control no utiliza manuales de procedimientos para el buen funcionamiento de sus labores porque casi la mayoría de los objetivos trasados y trabajos asignados no se han ejecutado correctamente, en la evaluación de riesgo no hubo un plan estratégico a tiempo para evaluar estos riesgos extraordinarios, lo que resultó en que solo la mitad de su capacidad de servicio estuvo disponible, en el componente de información y comunicación si capacitan y monitorean a los conductores para asegurarse de que se desempeñen bien durante sus horas laborales y brinden un buen trato al cliente, a menudo, los problemas no se comunican de inmediato a la administración. En la actividad de control si realiza encuestas de satisfacción para determinar la calidad del servicio que brindan a sus demandantes. En el componente de supervisión o monitoreo si cuentan licencia de conducir, pero estos no están seleccionados teniendo en cuenta sus categorías. Lo que se concluyó que, con el objetivo de mejorar la gestión de la empresa, debe implementar el sistema de control en las áreas mencionadas anteriormente. También es recomendable implementar un sistema de control interno sólido en su organización, que les permitirá tener éxito y cumplir con los procesos que esta determine. A pesar de la competencia en el mercado, los manuales y procedimientos son esenciales para una empresa ya que permiten establecer y asignar responsabilidades a cada área de trabajo o trabajador con el objetivo de maximizar el uso de los recursos con los que cuenta la empresa.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica:</p> <p>https://hdl.handle.net/20.500.13032/36606</p>	<p>Ficha N°10</p>

Anexo 03. Validez de instrumento

FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA IMPRENTA JULIUS S.A.C. – CALLAO, 2023								
Variable: Control interno		Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
Dimensión 1: Ambiente de Control		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	Cuenta la empresa con un sistema de control interno	X		X		X		
2	Cuenta la empresa con un Manual de Organización y función (MOF)	X		X		X		
3	La dirección de la empresas tiene elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos de la empresa	X		X		X		
4	La empresa emplea, estrategias, filtros o mecanismos que se enfoque en la contratación de empleados	X		X		X		
5	La empresa brinda a sus trabajadores la capacitación necesaria para el nivel de obligación que desempeña cada uno y su respectiva evaluación	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
1	¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos internos y externo que pueda tener la empresa?	X		X		X		

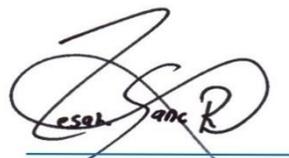
2	¿Administra los riesgos presentados en la empresa en las diferentes áreas?	X		X		X		
3	¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	X		X		X		
4	Se han determinado las acciones necesarias enfrentar los riesgos y tomar medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?	X		X		X		
5	¿Se presentan reportes oportunos a la administración para que sean examinados e inspeccionados?	X		X		X		
Dimensión 3: Actividades de Control								
1	¿Los comprobantes emitidos de manera electrónica y física, y los comprobantes recibidos son registrados por el área de contabilidad de manera oportuna con la finalidad de evitar posibles multas?	X		X		X		
2	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades, y tareas realizadas por el personal?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con un control sobre los egresos e ingresos efectuados, en el día y cada cierto periodo?	X		X		X		
4	¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y	X		X		X		

	evitar que estos se vuelvan a cometer en el futuro?						
5	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X		X		X	
Dimensión 4: Información y Comunicación							
1	¿Se brinda información correcta al personal de manera oportuna para cumplir sus actividades?	X		X		X	
2	¿La empresa proporciona información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?	X		X		X	
3	¿Los errores detectados se comunican a los responsables para darle una solución respectiva?	X		X		X	
4	¿Se capacita el personal sobre su responsabilidades y funciones para el adecuado funcionamiento de la empresa?	X		X		X	
5	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades	X		X		X	
Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo							

1	¿Se desarrolla una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?	X		X		X		
2	¿Se realiza un monitoreo constante del total de los ingresos y gastos y se puede llevar un buen control interno?	X		X		X		
3	¿La empresa realiza planes de mejoramiento continuo?	X		X		X		
4	¿En la empresa se realiza reportes de la deficiencia detectadas durante la supervisiones y son presentadas a la persona encargada?	X		X		X		
5	¿Se supervisa y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X		X		X		

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

Nombres y Apellidos de experto: Dr / Mg SANCHEZ RODRIGUEZ, Cesar Augusto DNI 46023828



MG. CPC. Cesar Augusto Sanchez Rodriguez

Firma



Anexo 04. Formato de consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Méndez Loyola Freddy Anthony**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUELAS EMPRESAS NACIONALES CASO: EMPRESA IMPRENTA JULIUS S.A.C.-CALLAO, 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: anthomefar@gmail.com o al número 946195034. 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:	Viviana Elizabeth Alvites Cruz
Firma del participante:	 IMPRENTA JULIUS S.A.C. Viviana Elizabeth Alvites Cruz GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	
Fecha:	12/05/2024