

RESUMEN

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) producen un flujo importante de bienes y servicios, además de gran cantidad de empleos que contribuyen al sistema económico de cada país. Sin embargo, este tipo de negocios no cuentan con el apoyo suficiente del estado lo que limita su crecimiento dentro del mercado. Según Ramírez (2016), estas empresas no poseen una organización adecuada para efectuar la correcta aplicación del control interno, por esto se dice que estas empresas se encuentren más propensas al fraude por procedimientos internos.

La presente investigación se centró en el análisis de las estrategias aplicadas por las PYMES del DMQ para fortalecer su sistema de control interno, para esto inicialmente se procedió a realizar una revisión teórica sobre el control interno y el fraude; seguido de esto se estableció una metodología de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental transversal, las fuentes de información que se utilizaron fueron tanto primarias como secundarias.

La población de estudio fueron las PYMES cuya muestra la obtuvimos aplicando la fórmula estadística de población finita, así mismo se empleó una encuesta compuesta por preguntas de selección múltiple que estuvieron direccionadas a las dos variables estudiadas e hipótesis. Luego del análisis realizado y de recolectar la información necesaria se procedió a plantear una propuesta que permita fortalecer el sistema de control interno de las empresas estudiadas.

PALABRAS CLAVE:

- **PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS**
- **CONTROL INTERNO**
- **FRAUDE**
- **ESTRATEGIAS ANTIFRAUDE**

ABSTRACT

Small and medium-sized enterprises (SMEs) produce an important flow of goods and services, as well as a large number of jobs that contribute to the economic system of each country. However, these types of businesses do not receive sufficient support from the government, which limits their growth in the market. According to Ramirez (2016), these companies do not have an adequate organization to carry out the correct application of internal control, which is why it is said that these companies are more prone to fraud due to internal procedures.

This research focused on the analysis of the strategies applied by the SMEs of the DMQ to strengthen their internal control system, for this we initially proceeded to conduct a theoretical review on internal control and fraud; followed by a methodology of quantitative approach and non-experimental cross-sectional design, the sources of information used were both primary and secondary.

The study population were the SMEs whose sample was obtained by applying the finite population statistical formula, likewise a survey composed of multiple choice questions that were directed to the two variables studied and hypotheses was used. After the analysis and the collection of the necessary information, a proposal was made to strengthen the internal control system of the companies studied.

KEYWORDS:

- **SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES**
- **INTERNAL CONTROL**
- **FRAUD**
- **ANTI-FRAUD STRATEGIES**