



**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 FERRETERÍA E INVERSIONES JAIMITO  
S.A.C.- CHIMBOTE, 2023**

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

**AUTOR**

**MORI MORALES, YARIXA YERALDINE**

**ORCID:0000-0002-8821-7866**

**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° 0157-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **08:30** 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 FERRETERÍA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C.- CHIMBOTE, 2023**

**Presentada Por :**  
(0103151023) **MORI MORALES YARIXA YERALDINE**

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 FERRETERÍA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C.- CHIMBOTE, 2023 Del (de la) estudiante MORI MORALES YARIXA YERALDINE, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 13% 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, 05 de Setiembre del 2024



  
Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

A mi ángel guardián, que desde el cielo cuida de mí, de mi familia y de todos los que siempre la recordamos; sé que al igual que yo, está feliz por verme llegar hasta este momento que ambas tanto anhelábamos para nuestra vida profesional; quizás la vida no nos permitió seguir juntas físicamente, pero siempre estás en mi corazón y en cada uno de mis pensamientos hermana.

A mi madre, por su gran amor, apoyo y fortaleza para conmigo y mis hermanos. Por ser una mujer guerrera y no decaer ante las adversidades, por asumir un rol tan importante que es, ser madre y padre, por eso y por mucho más es digna de admirar; es por ti y para ti es este logro mamá.

A mi novio, gracias de corazón por tu presencia en mi vida y tu amor incondicional, por apoyarme en esta gran etapa de mi vida profesional.

## **Agradecimiento**

Agradezco primero a Dios por la vida y por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional, sobre todo por haberme dado fortaleza en los momentos más difíciles de mi vida.

Agradezco a mi abuelita, mis hermanos, tíos, primos y a la familia de mi novio, además a mis amigos y compañeros, a los que considero muchísimo a todos ustedes gracias, por su apoyo incondicional, por siempre escucharme y por las motivaciones que me brindan día a día para salir siempre adelante.

A mi asesor por orientarme académicamente y brindarme sus conocimientos, por su apoyo, paciencia y sus aportes acertados en la redacción de esta investigación, ha sido un privilegio contar con su guía.

## Contenido

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| Caratula .....                                        | I         |
| Acta de Sustentación .....                            | II        |
| Constancia de Originalidad .....                      | III       |
| Dedicatoria.....                                      | IV        |
| Agradecimiento .....                                  | V         |
| Lista de cuadros .....                                | VIII      |
| Resumen.....                                          | IX        |
| Abstract.....                                         | X         |
| <b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>            | <b>1</b>  |
| <b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>                         | <b>5</b>  |
| <b>2.1. Antecedentes .....</b>                        | <b>5</b>  |
| <b>2.1.1. Internacionales.....</b>                    | <b>5</b>  |
| <b>2.1.2. Nacionales .....</b>                        | <b>7</b>  |
| <b>2.1.3. Regionales .....</b>                        | <b>10</b> |
| <b>2.1.4. Locales.....</b>                            | <b>13</b> |
| <b>2.2. Bases teóricas .....</b>                      | <b>17</b> |
| <b>2.2.1. Teoría de control interno .....</b>         | <b>17</b> |
| <b>2.2.1.1. Importancia del Control Interno .....</b> | <b>17</b> |
| <b>2.2.1.2. Objetivos del Control Interno.....</b>    | <b>18</b> |
| <b>2.2.1.3. Tipos de control Interno.....</b>         | <b>19</b> |
| <b>2.2.1.4. Fases del Control Interno.....</b>        | <b>20</b> |
| <b>2.2.1.5. Componentes.....</b>                      | <b>21</b> |
| <b>2.2.2. Teoría de la empresa .....</b>              | <b>22</b> |
| <b>2.2.2.1. Importancia.....</b>                      | <b>23</b> |
| <b>2.2.2.2. Características .....</b>                 | <b>24</b> |
| <b>2.2.2.3. Tipos .....</b>                           | <b>24</b> |
| <b>2.2.3. Teoría de las Mype .....</b>                | <b>24</b> |
| <b>2.2.3.1. Importancia.....</b>                      | <b>25</b> |
| <b>2.2.3.2. Características .....</b>                 | <b>25</b> |
| <b>2.2.4. Teoría del Comercio .....</b>               | <b>26</b> |
| <b>2.2.4.1. Importancia.....</b>                      | <b>26</b> |
| <b>2.2.4.2. Objetivos .....</b>                       | <b>27</b> |
| <b>2.2.4.3. Características .....</b>                 | <b>27</b> |

|          |                                                             |    |
|----------|-------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.4.4. | Tipos .....                                                 | 27 |
| 2.2.5.   | Descripción de la empresa.....                              | 28 |
| 2.2.6.   | Definición de Control Interno.....                          | 29 |
| 2.2.7.   | Definición de empresa .....                                 | 29 |
| 2.2.8.   | Definición de mype .....                                    | 29 |
| 2.2.9.   | Definición de Comercio .....                                | 29 |
| 2.3.     | Hipotesis .....                                             | 30 |
| III.     | Metodología.....                                            | 30 |
| 3.1.     | Nivel, Tipo y Diseño de la Investigación .....              | 30 |
| 3.2.     | Población y Muestra.....                                    | 30 |
| 3.3.     | Variable, definición y operacionalización .....             | 30 |
| 3.4.     | Técnicas e instrumentos de recolección de información ..... | 31 |
| 3.5.     | Métodos de análisis de datos.....                           | 31 |
| 3.6.     | Aspectos éticos .....                                       | 32 |
| IV.      | RESULTADOS.....                                             | 34 |
| 4.1.     | Respecto al objetivo específico 1.....                      | 34 |
| 4.2.     | Respecto al Objetivo específico 2.....                      | 35 |
| 4.3.     | Respecto al Objetivo específico 3.....                      | 37 |
| V.       | DISCUSIÓN .....                                             | 39 |
| 5.1.     | Respecto al objetivo específico 1.....                      | 39 |
| 5.2.     | Respecto al objetivo específico 2.....                      | 40 |
| 5.3.     | Respecto al objetivo específico 3.....                      | 41 |
| VI.      | CONCLUSIONES .....                                          | 43 |
| 6.1.     | Respecto al objetivo específico 1.....                      | 43 |
| 6.2.     | Respecto al objetivo específico 2.....                      | 43 |
| 6.3.     | Respecto al objetivo específico 3.....                      | 43 |
| VIII.    | RECOMENDACIONES .....                                       | 45 |
| 8.1.     | Respecto al objetivo específico 2.....                      | 45 |
|          | Referencias Bibliográficas .....                            | 46 |
|          | Anexos.....                                                 | 54 |
|          | Anexo 1: Matriz de Consistencia.....                        | 54 |
|          | Anexo 2: Instrumento de recolección de información .....    | 55 |
|          | Anexo 3. Validez de instrumento.....                        | 57 |
|          | Anexo 4. Consentimiento informado.....                      | 59 |

## **Lista de cuadros**

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| <b>Cuadro 1.</b> Resultado de antecedentes .....           | 34 |
| <b>Cuadro 2.</b> Resultado de Cuestionario .....           | 35 |
| <b>Cuadro 3.</b> Resultado del objetivo específico 3 ..... | 37 |

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C.– Chimbote, 2023. Se empleo un enfoque cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental y de caso. Resultados: Respecto al objetivo específico 1: Según la revisión de diversos autores nacionales se desprende como resultado que la mayoría de empresas no tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO. Respecto al objetivo específico 2: A partir de los resultados obtenidos a la empresa caso de estudio, confirma que enfrenta una notable ausencia de un sistema de control interno, sin embargo, si tiene elaborado su componente ambiente de control, pero su implementación es de forma parcial. Respecto al objetivo 3: A partir de los resultados obtenidos en los objetivos específicos 1 y 2, se encuentro similitud en la carencia de un sistema de control interno, sin embargo, existe un pequeño grupo de empresas analizadas que ya tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO; a nivel local, la empresa analizada tiene implementado parcialmente el componente ambiente de control. Conclusión general, Se concluyó que a nivel nacional la mayoría de empresas no tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO. En tanto que, la empresa caso de estudio, tiene elaborado su componente ambiente de control; e implementado de manera parcial. Con respecto a los demás componentes, se evidenció que no están elaborados y que están implementados de manera empírica.

**Palabras clave:** Comercio, control interno, pequeña empresa.

## **Abstract**

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors of the internal control of national micro and small companies: Case of the company Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. – Chimbote, 2023. A qualitative approach, descriptive level, non-experimental design and of case. Results: Regarding specific objective 1: According to the review of various national authors, the result is that the majority of companies do not have the five components of the COSO model developed and implemented. Regarding specific objective 2: Based on the results obtained from the case study company, it confirms that it faces a notable absence of an internal control system; however, it has developed its control environment component, but its implementation is partial. Regarding objective 3: Based on the results obtained in specific objectives 1 and 2, a similarity was found in the lack of an internal control system, however, there is a small group of companies analyzed that have already developed and implemented the five components of the COSO model; At the local level, the company analyzed has partially implemented the control environment component. General conclusion: It was concluded that at the national level, the majority of companies have not developed and implemented the five components of the COSO model. Meanwhile, the case study company has developed its control environment component; and partially implemented. With respect to the other components, it was evident that they are not elaborated and that they are implemented empirically.

**Keyword:** Commerce, internal control, small business.

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Las micro y pequeñas empresas junto al control interno están intrínsecamente vinculados con una relación inseparable, ya que este último actúa como una herramienta eficaz que ayuda al desarrollo de una gestión más efectiva, la meta es establecer un control interno eficiente que permita gestionar una empresa de manera competitiva, contribuyendo significativamente al crecimiento y desarrollo del país. Como parte de la administración de la entidad comercial “San Miguel Chad en Minabi”, Ecuador, se observó una falta de entendimiento de la administración con respecto a uso favorable del control interno en las utilidades. Se concluyo que en la empresa caso de estudio, no dispone de un sistema de control interno adecuadamente implementado; en tanto que si cuenta con una implementación de las funciones de los directivos (Zavala y Soledispa, 2022). En la ciudad de Machala-Ecuador los resultados obtenidos de la investigación realizada a las empresas bananeras, en su gran mayoría aplican y cumplen eficaz mente la aplicación del control interno, estos métodos no solo garantizan la claridad y confiabilidad en las operaciones financieras, y a su vez mejoran la competitividad de la entidad en un ámbito empresarial en cambios constantes. Este es un claro ejemplo respecto a la importancia de la aplicación de un sistema de control interno en las empresas a fin de lograr el cumplimiento responsable de su información financiera (Serrano et al., 2018). Las capacidades de control interno en las instituciones privadas, públicas y sociales responden a actividades de control e información que requieren una actualización constante de los sistemas de capital de información como contabilidad, finanzas, marketing y comunicaciones. Este sistema está respaldado por las actividades información y financieras de la empresa y a su vez proporciona información económica, gerencial y financiera ilimitada para respaldar las decisiones cuando sea necesario (Jumbo y Arias, 2022). El control interno refiere a un organismo de la seguridad interna de la entidad que garantiza la precisión y confiabilidad de la información económica. Esta organización consta de normas y procedimientos que protegen los activos de la empresa y garantizan que todo se haga de acuerdo a las normas y políticas establecidas. Así mismo, el control interno incide en el mejoramiento de procesos y recursos corporativos de las

compañías. Para garantizar que todo funcione apropiadamente, se encuentra un auditor interno cuya tarea es evaluar y revisar la aplicación del control interno de la empresa. En pocas palabras la proyección, pruebas para la aplicación del control interno en la empresa, asegurándose de que todo esté en orden y logre adecuarse a los cambios en el ámbito empresarial. En resumen, el control interno se gestiona como un sistema de seguridad que salvaguarda la información financiera de la entidad y garantiza que todo funciona de manera efectiva y cumpliendo con la normativa. El auditor interno desempeña un papel fundamental en esta tarea, ya que revisa y ajusta el sistema a fin de garantizar su eficiencia a lo largo del tiempo (Cumbicos et al., 2023). Las entidades realizan cambios proyectados, a fin de conseguir que las pymes se posicionen en un punto sobresaliente en torno a su desarrollo. Este tipo de empresas se encuentran a nivel global, ocupando en América Latina una posición sumamente importante, a causa de su disposición, tributación al PIB y su aportación a la generación de empleos, pese a su limitada contribución a las exportaciones. Significativamente, estas entidades disponen de una particularidad propia. Sin embargo, a pesar de su relevancia, según la CEPAL, durante el periodo de los 3 primeros años, entre 50 y 70% desaparecen. La razón de su fracaso se relaciona a un prominente componente interno; es por ello que, de acuerdo a esta razón, desde la perspectiva se evidencia la gran importancia que obtiene la aplicación eficaz de un sistema de control interno (Mendoza y Bayón, 2019). Sanabria-Boudri (2021) menciona que a nivel Nacional las pequeñas y medianas empresas no toman medidas correctivas de manera oportuna y adecuada, pueden generar el riesgo de no contribuir a la transparencia y eficiencia y de los recursos de la entidad, corriendo el peligro de disminuir sus recursos y activos sin darse cuenta, factores que contradicen el buen desempeño de la empresa. Por ello se requiere lo antes posible contar con un control interno, que establezca las políticas y procedimientos administrativos. Dado que esto se relaciona con la gestión de recursos y la forma en que se expone la información financiera. Por ello, es de suma importancia contar con un control interno fiable para el buen empeño y desarrollo de las pymes, buscando alternativas si fuese el caso que se permitan generar, gestionar y optimizar sus recursos y servicios de manera eficaz. Uno de los procesos de suma importancia para el buen desarrollo de las pymes es la aplicación del control interno, ya que nos permite considerar como una herramienta clave para controlar los recursos humanos y materiales establecidos en los procesos, partiendo de la importante base de que los procedimientos deben cumplirse y realizarse correctamente, determinado por los responsables de la implementación y revisión del control interno (Álvarez et al., 2020). El

control interno es la principal herramienta que las empresas deben de reconocer, teniendo en cuenta el buen desempeño para el logro de una gestión eficaz. El control interno se puede conceptualizar como un sistema constituido por un conjunto de métodos, procedimientos, programas, acordados en la entidad, sin embargo, la empresa puede tener una buena planificación, una estructura de gestión adecuada para un buen desempeño, pero si el control interno es débil, la dirección no podrá evaluar con precisión el desempeño respecto a los objetivos, lo que dificultará el cambio a una buena mejora de la empresa a fin de desarrollar un camino al éxito (García et al., 2019)

Por las argumentaciones anteriormente presentadas, la formulación del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C.– Chimbote, 2023?

Para dar respuesta al problema, se ha establecido el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C.– Chimbote, 2023. Con el propósito de alimentar de información al objetivo general, se detallan los siguientes objetivos específicos: Objetivo específico 1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2023. Objetivo específico 2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. – Chimbote, 2023. 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 Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. – Chimbote, 2023.

Las justificaciones son las siguientes:

- Justificación teórica

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) y la aplicación del control interno para las mismas, es esencial para el logro de sus objetivos, por ello esta investigación se justificará desde su alcance teórico, al evidenciar que el sistema control interno es ampliamente investigado por ámbito estudiantil, evidenciado una carencia en la literatura buscando colmar el vacío que se presenta. Por lo tanto, este estudio pretende abordar esta brecha en términos de proporcionar evaluación y evidencia empírica sobre el control interno en las entidades, principalmente en las pequeñas y

medianas empresas. Se espera que la respuesta en esta investigación no solo contribuya a la generación de conocimientos si no también al mejoramiento que ocupa el control interno en el ámbito contable.

- Justificación práctica

Es importante señalar que esta actividad investigativa tiene mucha validez relevante para las prácticas empresariales dado que el control interno juega un papel de suma importancia para el buen funcionamiento en las entidades comerciales. La investigación de estudio tiene como finalidad y objetivo evidenciar las mejores técnicas de gestión que esta entidad puede aplicar para la mejora de sus capacidades de gestión empresarial, esto contribuirá al crecimiento y logro de un posicionamiento exitoso en el mercado de acuerdo a su ámbito empresarial.

- Justificación Metodológica

Desde el punto de vista metodológico, la investigación es de enfoque cuantitativo, descriptivo no experimental, utilizando técnicas más eficaces y adecuados para alcanzar los objetivos previstos. Aplicando, revisión bibliográfica e instrumentos de recopilación como es la técnica de encuesta, mediante cuestionario con preguntas cerradas relacionadas a la investigación elegida.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizada por diversos autores en distintas ciudades y países de todo el mundo, excluyendo específicamente a Perú. Estas investigaciones abordan la variable, unidades de análisis que son objeto de estudio en nuestra investigación.

Olvera y Osorio (2020) en su tesis titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FERRETERÍA NOBLE L.G.A. DEL CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. El objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno para el mejoramiento de las actividades de la Ferretería Noble L.G.A. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio no tiene elaborado e implementados sus documentos normativos (organigrama, manual de organización y funciones, plan operativo, plan estratégico, plan de capacitación); sin embargo, pero sí guardan una buena relación respecto a la definición de las funciones entre su personal. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor encontró que esta empresa no tiene identificado sus objetivos, políticas, metas y estrategias debidamente estructurados que apoyen al desarrollo de la misma. En actividades de control, el autor encontró que en la empresa caso de estudio no cuenta con un sistema definido a sus operaciones, por lo que se viene realizando de forma manual su registro de cuentas por cobrar; así mismo se verifica que sí cuenta con un sistema de inventario, pero que se le da muy poco uso. En el área de comunicación se encontró que no cuenta con información bien definidas, pero que durante las reuniones la dueña sí lo menciona verbalmente. En lo que respecta a la supervisión, se evidenció que no hay políticas de supervisión oportuna y eficiente, sin embargo, en ocasiones realizan evaluaciones de forma verbal. El investigador concluyó que en la empresa caso de estudio, evidencio un nivel de riesgo elevado al verificar que no cuenta con la elaboración e implementación de los componentes del control interno, para el logro de sus objetivos, facilitando el crecimiento de la empresa.

Gutiérrez (2017) en su tesis titulada: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE FERRETERIA "DON VICO" E INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD CON UNA EFICIENTE Y EFICAZ ADMINISTRACION. El objetivo general fue: Analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad, con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr una eficiente y eficaz administración. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue de tipo descriptiva, cualitativa-bibliográfica-documental y de caso; se utilizó las técnicas de revisión de documentos, entrevista, la encuesta y la aplicación de un cuestionario para el recojo de la información. Los resultados fueron: La entidad caso de estudio no tiene elaborado e implementados sus documentos normativos, buscando la implementación de un sistema de control interno que reduzca el riesgo, buscando resultados favorables, sin embargo no desean realizar un gasto sumamente elevando para la integración de este sistema. El investigador concluyó que en la empresa caso de estudio, requiere de un sistema de control interno que se ajuste a las necesidades de cada área de su empresa, permitiendo la confianza administrativa, sin excederse al costo de la misma, a fin de ajustarse al logro de sus objetivos como gestión, con un diseño personalizado eficiente en sus operaciones.

Díaz (2021) en su tesis titulada: RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA CALIDAD DE LA EMPRESA GRANIX, ARGENTINA - BUENOS AIRES. El objetivo general fue: Determinar la correlación entre el control interno y la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue de tipo investigación correlacional, no experimental de diseño transversal. Los resultados fueron: La entidad caso de estudio busca la aplicación de un sistema de control interno a fin de mejorar la gestión de calidad, buscando ejecutar a las áreas un cumplimiento en sus funciones con mayor efectividad respecto a la calidad en sus productos con la correcta aplicación de cada componente del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión). El investigador concluyó que en la empresa caso de estudio, requiere de un sistema de control interno que logre la efectividad en su gestión, mejorando cada área en su empresa con la aplicación correcta de los componentes, es decir a mayor control interno, mayor será la gestión de la calidad, es decir si se mejora la

aplicación de este sistema, mejorara la gestión en su calidad, contribuyendo al éxito de la misma.

### **2.1.2. Nacionales**

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizada por otros investigadores en cualquier parte del Perú, a excepción de la región de Ancash, que hayan abordado la misma variable y unidades de análisis de esta investigación

Mori (2022) en su tesis titulada: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA “D’TODO FERRETERA S.A.C.”- IQUITOS, 2021. El objetivo general fue: Determinar cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”-Iquitos, 2021. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno debidamente implementado. Respecto al primer componente, si cuenta con su normativa y políticas de gestión, sin embargo, no es difundido a sus trabajadores. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor encontró que esta empresa no tiene identificado sus riesgos tanto internos como externos. Respecto a las actividades de control, el autor encontró que en la empresa caso de estudio no cuenta con los documentos normativos para el procedimiento al logro de sus objetivos. En el área de comunicación se encontró que no logra comunicarse de manera oportuna, fluida y suficiente en todas las áreas de su compañía. En lo que respecta a la supervisión y monitoreo se evidencia que la administración no aplica este componente. El investigador concluyó que en la empresa caso de la empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.” tiene una desigualdad en el componente de evaluación de riesgo. Por lo que para lograr reducir estos riesgos se deben identificar, para saber que se puede y debe hacer; así mismo concluye que existe una debilidad en su componente de supervisión, por lo que la empresa debe de monitorear mediante las cámaras de seguridad a sus colaboradores en lo que respecta a sus actividades de trabajo a fin que estos puedan cumplir con sus objetivos.

Cuela (2022) en su tesis titulada: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO GRUPO FERNANDEZ H & H S.A.C. – HUÁNUCO, 2022. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernández H & H S.A.C. – Huánuco, 2022. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: La empresa caso de estudio deberá contar con un sistema de control interno, que proporcione un grado favorable de seguridad en la gestión empresarial. Respecto a su componente de ambiente de control se evidencia que, no cuenta con sus documentos normativos completamente elaborado e implementados; no contando con un código de ética, que permita entablar los valores que se practiquen dentro de la entidad. En cuanto al componente evaluación de riesgos, este si cuenta definidos sus objetivos, evidenciando posibles riesgos internos y externos, sin embargo, la empresa no mide el desempeño mediante indicadores al evidenciar los riesgos no dispone de procedimientos para una pronta solución. En actividades de control, el autor encontró que en la empresa caso de estudio tiene planteado procedimientos para el logro de sus objetivos, sin embargo, se detectó que estos procedimientos no contienen actividades de control suficientes, que garantice el cuidado de la información en físico, no existiendo una supervisión. En el área de comunicación se encontró que en este componente no se recibe una comunicación correcta respecto a sus informes financieros, esto se debe al contar con una contabilidad externa, sin embargo, la comunicación dentro de la empresa entre sus colaboradores si cuenta formalmente con líneas de comunicación e información establecidas y suficiente para el logro de sus objetivos. En lo que respecta a la supervisión, si cuenta con una supervisión oportuna y eficiente, sin embargo, pueden mejorar aún más, sin dejar de realizar el monitoreo constante, actuando rápidamente ante algún factor negativo. El investigador concluyó que en la empresa Grupo Fernández H & H S.A.C. debe aplicar un sistema de control interno, implementado correctamente las oportunidades que brindan sus componentes para obtener un alto grado de seguridad, que favorezca a la gestión empresarial, al implementarse se debe de poner en conocimiento a todos los colaboradores a fin de lograr sus metas propuestas

Carbajal (2020), en su tesis titulada: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO FERRETERÍA Y SERVICIOS CHOTA E.I.R.L. MOYOBAMBA, 2019. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – 2019. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: La empresa cuenta con una debilidad respecto al control del manejo de inventarios, no evidenciando consistencia entre los objetivos relacionados a la administración y el área de almacén de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa si cuenta con un mecanismo existente para la identificación de sus posibles riesgos, reduciendo el riesgo de desabastecimiento, en sus almacenes, poniendo en práctica la rotación de inventarios en el área de almacenes. En actividades de control, el autor identificó que la entidad si realiza un inventario de sus materiales existentes, que deben ser debidamente registrados. En el área de comunicación se evidencia una correcta aplicación de este componente al contar con una comunicación eficaz entre sus colaboradores y su compromiso con la información entregada a la alta gerencia. En lo que respecta a la supervisión, verifico una supervisión oportuna y eficiente. El investigador concluyó que en la empresa caso de estudio, no considera a los encargados del área de almacenamiento al no brindarles las capacitaciones importantes y necesarias para cumplir con el correcto manejo del control de inventarios, no evidenciado consistencia entre los objetivos de administración, con el área de almacén.

Quispe (2022) en su tesis titulada: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO INVERSIONES BRIJAC S.A.C. – LIMA, 2021. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio no tiene elaborado e implementados sus documentos normativos y no cuenta con su código de ética

generando un desconocimiento respecto al desarrollo de sus objetivos y el cumplimiento de sus funciones, sin embargo, si realizan actividades fomentando la integridad y un buen clima laboral. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor evidencia que la empresa si establece capacitaciones a sus colaboradores a fin que ellos actúen de forma oportuna ante las evidencias de riesgos, y se logre prevenir a tiempo, con las medidas correspondientes. En actividades de control, la empresa de estudio realiza sencillos procesos de control de desarrollo en sus actividades, diariamente no realiza un control de sus operaciones, lo que no ayuda a la información oportuna debidamente actualizada. En el área de información y comunicación se encontró que si se preocupa por mantener una comunicación oportuna entre sus clientes, proveedores y colaboradores permitiendo a sus trabajadores recibir la información necesaria para un desempeño correcto brindando avisos ante las regularidades que se puedan evidenciar. En lo que respecta a la supervisión, se evidenció que la empresa no realiza un monitoreo adecuado, no evidenciando las deficiencias que se puedan afectar la gestión que establece la empresa. El investigador concluyó que en la empresa caso de estudio, carece de un sistema de control interno, al evidenciar riesgos, por lo que se sugiere la implementación formal de este sistema, participando de forma constante con compromiso para optimizar su transparencia y confianza a la gerencia.

### **2.1.3. Regionales**

Se entiende por antecedentes regionales, aquellos los trabajos de investigación realizados por otros investigadores en las diversas ciudades de la región Ancash, con excepción de Chimbote, que hayan abordado la misma variable y unidades de análisis que se exploran en nuestra investigación.

Oropeza (2023) en su tesis titulada: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA “DISTRIBUIDORA Y FERRETERÍA SAAYROD S.R.L.” - HUARAZ, 2021. El objetivo general fue: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso distribuidora y ferretería SAAYROD S.R.L. – Huaraz, 2021. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados

fueron: Que la empresa caso de estudio no tiene elaborado e implementados sus documentos normativos organigrama, manual de organización y funciones, plan operativo, plan estratégico, plan de capacitación, que impulse al progreso de la empresa, desempeñándose correctamente. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor encontró que esta empresa no cuenta con un plan de contingencia y mecanismos que puedan evidenciar los riesgos, ante una posible amenaza. En actividades de control, el autor encontró que en la empresa caso de estudio se encuentra desorganizado respecto a sus actividades de control al evidenciar que no existe una definición en cuanto a las actividades que realizan sus colaboradores. En el área de información y comunicación se encontró que la empresa no cuenta con líneas de comunicación no permitiendo una adecuada comunicación entre sus trabajadores, no cuenta también con un canal de información coherente. En lo que respecta a la supervisión, se verifica que no cuenta con alguien encargado que pueda aplicar un plan de monitoreo y supervisión, dentro de las áreas de la empresa, trabajando de forma desordenada. El investigador concluyó que en la empresa distribuidora y ferretería SAAYROD S.R.L. no desarrolla actividades de control de forma oportuna, impidiendo verificar los posibles riesgos, sin embargo, si cuenta con una comunicación en todas las áreas de la empresa, manejando una buena comunicación, generando así el logro en conjunto de sus objetivos.

Morales (2024) en su tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. – HUARAZ, 2023. El objetivo general fue: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno, reduciendo la eficiencia en sus resultados operacionales, buscando la implementación del manual de organización y funciones. Fortaleciendo el logro de sus objetivos buscando la optimización de sus operaciones y fomentar un ambiente laboral con base en la transparencia y la responsabilidad. Respecto a su componente de evaluación de riesgo el investigador sugiere que se defina los objetivos establecidos por la empresa, logrando identificar los riesgos para regular sus operaciones, siendo este de gran beneficio ante la exposición de posibles riesgos. En

cuanto al componente de actividades de control, no cuenta con este componente debidamente aplicado al evidenciar una ausencia de la misma, reduciendo los obstáculos para su crecimiento como empresa. En lo que respecta a la información y comunicación, su resultado fue que la empresa de estudio si cuenta con información oportuna, y una comunicación fluida entre sus trabajadores creando un buen clima laboral, garantizando el buen desempeño. Respecto a la supervisión y monitoreo, se evidencia una coordinación interna y externa completamente reducida, también se verifica la falta de monitoreo en los departamentos de la empresa. El investigador concluyó que en la empresa caso de estudio, carece de un sistema de control interno, por lo que busca implementar cada componente de manera eficaz que tengan un impacto en el logro de sus objetivos, buscando el bienestar de la empresa.

Córdova (2022) en su tesis titulada: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES ORMAR E.I.R.L. – CASMA, 2020. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa de tipo no experimental, descriptivo-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa en estudio no mantiene un sistema de control interno debidamente implementado, en el ambiente de control no tiene elaborado e implementados sus documentos normativos (organigrama, manual de organización y funciones, plan operativo, plan estratégico, plan de capacitación); y desconocen de sus objetivos y metas a logran, misión y visión de la entidad. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor encontró no identifica los riesgos, que puedan alterar el desempeño de la empresa, no cuentan con estrategias para enfrentar los posibles errores. En actividades de control, se evidencia que no cuenta con una herramienta de evaluación, generando pérdidas financieras para la entidad. En el área de información y comunicación se encontró que no cuenta con una información que brinde protección a sus acciones en cuanto a su comunicación no proporciona comunicación confiable y oportuna que evidencie los errores. En lo que respecta a la supervisión, se evidenció que no hay políticas de supervisión oportuna y eficiente. El investigador concluyó que en la empresa caso de

estudio, debe implementar un control interno de forma eficaz, que brinde seguridad en sus acciones, comunicando las deficiencias que existen para ayudar a la mejora de sus actividades empresariales, logrando conocer los objetivos, visión y misión de la empresa.

Osorio (2019) en su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY**, 2018. El objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María – Huarmey, 2018. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio no cuenta con la aplicación de un sistema de control interno, evidencian un ambiente de control con diferencias en las actividades al no contar con un código de ética, no contando con documentación normativa. Respecto al componente de evaluación de riesgo no cuenta con la identificación de este componente, ya que no dispone de procedimientos para la reducción de sus riesgos, no identificando sus peligros tanto internos como externos. En lo que respecta a sus actividades de control, no cuenta con actividades suficientes para el cumplimiento de sus objetivos programados, no recibiendo de manera oportuna su información financiera y operativa, no cuenta con información y comunicación clara, conveniente y apropiada, sin embargo, tampoco cuenta con procedimientos que permitan tener una información externa a beneficio de los usuarios. En lo que respecta a la supervisión y monitoreo, se evidencia la falta de un monitoreo de forma continua por parte de la gestión de la empresa. Por lo que el investigador concluye que la empresa Ferretería Santa María S.A.C. deberá implementar un sistema de control interno, para proteger sus recursos empresariales, logrando obtener un grado de seguridad con relación al logro de sus metas y objetivos que haya trasado la empresa en estudio.

#### **2.1.4. Locales**

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por investigadores en la ciudad de Chimbote, que hayan abordado temas relacionados con nuestra variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Cabanillas (2021) en su tesis titulada: PROPUESTA DE MEJORA PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO FERRETERIA PASQUELITO – CHIMBOTE, 2021. El objetivo general fue: Identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, 2021. El autor aplico la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio no tiene elaborado e implementados sus documentos normativos (organigrama, manual de organización y funciones, plan operativo, plan estratégico, plan de capacitación); sin embargo, si cuenta con su código de ética. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor encontró que esta empresa no tiene identificado su mapa de riesgos, así como su plan de contingencia. En actividades de control, el autor encontró que en la empresa caso de estudio no existe los documentos normativos para ejecutar los controles respectivos. En el área de comunicación se encontró que no proporciona información confiable y oportuna en todas las áreas de la misma. En lo que respecta a la supervisión, se evidenció que no hay políticas de supervisión oportuna y eficiente. El investigador concluyó que en la empresa caso de estudio, si bien tienen elaborados sus objetivos a lograr; sin embargo, no cuenta con la elaboración e implementación de los componentes del control interno.

Valerio (2022) en su tesis titulada: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS S.R.L.-SANTA,2019. El objetivo general fue: Determinar y describir los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales FRANSUS S.R.L. de Santa y hacer una propuesta de mejora, 2019. El autor aplico la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio desconoce de un sistema del control interno, respecto al componente, ambiente de control la empresa no aplica un control interno de manera formal, no contando con objetivos establecidos en toda la gestión de la empresa desde los gerentes hasta los colaboradores, sin embargo, si establece un código de ética entre sus trabajadores,

cumpliendo sus deberes que se le fueron encomendadas de manera verbal. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor encontró que la empresa es consciente de sus riesgos sin embargo no cuenta con un seguro que pueda salvaguardar estos sus recursos empresariales. En actividades de control, el autor encontró que en la empresa caso de estudio no elabora sus arqueos en caja, sin embargo, si realiza inventarios de manera mensual, pero no lo realiza en su totalidad, por tanto, no cuenta con un registro de compras y ventas. En el área de comunicación se encontró que, si es constante la comunicación entre todos sus colaboradores de la empresa, entregando de manera adecuada la información financiera. En lo que respecta a la supervisión el investigador encontró que en la empresa caso de estudio, si bien revisan y supervisan su mercadería cuando llega y cuando se vende, es necesario que se considere determinar un responsable para la supervisión y monitoreo de las diferentes actividades. El autor concluye que la empresa familiar de caso desconoce la aplicación de un sistema de control interno, por lo que no se aplica de manera adecuada los componentes, para el logro de sus objetivos deseados, ayudando a la rentabilidad de la empresa y el crecimiento de esta.

Arcila (2024) en su tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2023. El objetivo general fue: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Electro Ferretera IIVAN E.I.R.L. – Chimbote, 2023. El autor aplico la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio no cuenta con un sistema del control interno, respecto al componente, ambiente de control la empresa no estudio no tiene elaborado e implementados sus documentos normativos (organigrama, manual de organización y funciones, plan operativo, plan estratégico, plan de capacitación), no cuenta con un código de ética. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor encontró que la empresa carece de la falta de sus objetivos debidamente establecidos de forma clara y precisa, incidiendo de forma negativa en el desarrollo de sus actividades, aumentando la vulnerabilidad de la entidad a diversas situaciones. En actividades de control, el autor encontró la carencia de procedimientos debidamente establecidos, ya que, ante la usencia de estos, puede generar confusión en la ejecución de sus actividades y funciones, además no cuenta

con medidas correctivas ante posibles desviaciones comprometiendo al alcance de sus objetivos empresariales. En el componente de información y comunicación se encontró la falta de comunicación que facilite la participación eficaz de los colaboradores de la empresa, además la falta de un sistema que conlleve a la toma de decisiones de forma correcta, llevando a la pérdida de oportunidades estratégicas. En lo que respecta a la supervisión, se evidenció la falta de un monitoreo continuo, para supervisar el desarrollo correcto de las funciones asignadas a los colaboradores, siendo esto beneficioso para la empresa. El autor concluye que, ante la implementación del control interno, estas serán medidas que fortalecerán la organización interna de la empresa, también contribuirá en el aumento de un buen desempeño en sus operaciones salvaguardando sus recursos empresariales de manera efectiva.

Ninaquispe (2022) en su tesis titulada: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES SEVEN SRL – CHIMBOTE, 2019. El objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones SEVEN S.R.L. - Chimbote – 2019. El autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Los resultados fueron: Que la empresa caso de estudio si tiene elaborado e implementados sus documentos normativos, y su definición respecto a la misión y visión de la misma; sin embargo, no cuenta con un plan anual de capacitaciones para sus colaboradores. En cuanto al componente evaluación de riesgos, el autor encontró que esta empresa si tiene una gestión de inventarios eficaz, sin embargo, no identifica de manera asertiva sus riesgos internos y externos. En actividades de control, el autor encontró que en la empresa caso de estudio si cuenta con los registros necesarios para sus mercaderías, realizando diariamente su inventario físico, pero no cuenta con un personal directamente asignado para el orden de compra de mercaderías. En el área de comunicación se encontró que si proporciona información confiable y oportuna en todas las áreas de la misma. En lo que respecta a la supervisión, se evidenció que si existe una supervisión y monitoreo continuo. El investigador concluyó que en la empresa caso de estudio, si tiene conocimiento respecto al beneficio que conlleva la aplicación de

un sistema de control interno, sabiendo que este ayuda en beneficio de la empresa eficazmente, aplicando este sistema de forma primordial en la empresa de caso de estudio, para que siga ayudando al logro de sus objetivos empresariales.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría de control interno**

Según los autores García et al. (2019) encontraron que el control interno nace a partir de la Revolución industrial en 1760, como consecuencia del crecimiento y desarrollo de las industrias; es en esta época que el control interno es considerado como una herramienta de gestión que complementa a las ciencias económicas y contables. Fue definido en ese entonces como un conglomerado de propósitos, procedimientos, principios, reglas, técnicas, métodos y procesos para examinar las operaciones en las organizaciones y la gestión de los recursos.

El concepto de control interno, tanto como el modelo COSO, propone como una organización de control que desarrolla, incentiva a una nueva cultura administrativa, en todo tipo de gestiones empresariales, y este ha sido de apoyo para la variedad de conceptos y muestras que hasta ahora se vienen conociendo, con un propósito de perseguir sus objetivos y metas trazadas. En consecuencia, todos los modelos de control interno conocidos hasta ahora se muestran con una alta similitud, sin embargo, no son las mismas cada empresa es diferente en lo que respecta a su aplicación (Quinaluisa et al., 2018)

#### **2.2.1.1.Importancia del Control Interno**

Para ahondar sobre la importancia y finalidad, antes de la aplicación del Control interno, es necesario investigar los soportes que lo sustentan. Por tal motivo, se resalta la seguridad de los activos de la entidad, en contra de las pérdidas y perjuicios, y la detención a futuros riesgos que se puedan encontrarse, deteniendo oportunamente las desviaciones, siendo este un peligro para el cumplimiento de sus objetivos. Este sistema de control interno no solo asume la protección de los recursos financieros y presenciales, si también cumple con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la eficiencia y la rentabilidad de la empresa, disminuyendo su desarrollo (Arroyo et al., 2019)

Según Godoy (2020), comprender la relevancia del control interno implica comprender su propósito, el cual se enfoca en salvaguardar los recursos de la organización para prevenir diversos fraudes o descuidos, y también para identificar posibles anomalías que puedan desviar los objetivos establecidos. En muchas ocasiones, las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de administración definido, lo que se traduce en la aplicación empírica de sus metas y planes. Esta situación puede impactar negativamente en la empresa, generando problemas financieros, como la malversación de activos o el incumplimiento de normativas internas. Es fundamental considerar que el diseño e implementación del control interno varían en función del tipo, tamaño y actividad de la organización. En resumen, el control interno se vuelve especialmente esencial en las micro y pequeñas empresas que buscan mejorar su competitividad en el mercado, ya que su implementación reduce errores y fraudes en la información financiera, y además garantiza el cumplimiento de normas y regulaciones, lo que a su vez fomenta la confianza y puede atraer inversiones cruciales para el crecimiento y desarrollo de la organización.

#### **2.2.1.2. Objetivos del Control Interno**

Para la Contraloría General de la Republica (2016) indica que, el control interno busca los siguientes objetivos:

- a)** Promover y garantiza la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el funcionamiento de las empresas, a fin de proteger los activos.
- b)** Cuidar y salvaguarda los recursos para prevenir cualquier forma de pérdida, deterioro, eventos irregulares y uso indebido.
- c)** Cumplimiento de sus políticas de las entidades y sus instrucciones.
- d)** Responder a la confianza y a las oportunidades de la data, proporcionando seguridad a los datos financieros.
- e)** Promover a las buenas actividades de los valores institucionales, con eficacia y operatividad.
- f)** Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas por parte de los funcionarios o servidores públicos respecto a los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- g) Promover que se promueva un valor público a los servicios y bienes que están destinados a la ciudadanía.

### 2.2.1.3. Tipos de control Interno

Contraqi (2024) expone los tres principales “TIPOS DE CONTROL INTERNO” que serán de mucha ayuda para la mejora del desarrollo en los negocios, cuidando los recursos y ambiente laborar dentro de tu empresa. Estos tipos reducirán los errores, ayudando a la prevención y detención de los riesgos que se puedan generar. El control interno, cualquiera sea su tipo se implementa con el fin de lograr los objetivos de las entidades, protegiendo los activos, proporcionando la protección de los informes contables, así como la verificación según su precisión, promoviendo la eficiencia operativa cumpliendo con las políticas y normas gerenciales.

Tipos:

1. **Control interno preventivo:** Aquí este control se enfoca en el objetivo de prever y reducir los riesgos de errores a fin de evitar fraudes; se utiliza para prevenir que ocurra situaciones que afecten los objetivos trasados por la empresa ayudando a prevenir la reducción en sus activos. Como primer paso para aplicar el control interno preventivos es implantar la visión y misión que tiene la empresa, en compañía de un código de ética, en el que se detallan y determinen las políticas de la organización a la espera de sus trabajadores. Para luego, definir las responsabilidades que cada área de la empresa según su puesto de trabajo, tomando en cuenta los antecedentes de los trabajadores, proveedores y clientes. Siendo clave la división de las responsabilidades para este primer tipo de control llamado control preventivo. Se debe separar a los colaboradores en cada uno de sus puestos de trabajo a fin de determinar los procesos correctamente definidos, considerando contar con un sistema software que apoye a los colaboradores de la empresa a llevar sus funciones en un correcto desarrollo. Contando con controles de detención que prevenga las fallas preventivas.
2. **Control interno de detección:** Este segundo tipo de control interno de detección, ayudara a identificar los errores encubiertos por parte de los controles preventivos, ayudando a descubrir las irregularidades en los estados financieros. Su función es localizar alguna variación en los informes de las áreas, llevando a

cabo las correcciones posibles. Estos controles de detección se enfocan en la supervisión, revisión de registros, auditorías y archivos que comprometan la integridad. Estas tareas de detección se pueden realizar a través de un sistema de software específicos, que detecten las posibles fallas, para la toma de medidas correspondiente a fin de corregir los daños ocasionados.

- 3. Control interno correctivo:** Tu negocio necesita la aplicación de controles de corrección a fin de evitar los riesgos y solución de los problemas preventivos. Corrigiendo las posibles fallas que no se deseaban en la empresa a fin de ser corregidas. Identificando los errores e irregularidades, ofreciendo soluciones y nuevas medidas a establecer. Las acciones correctivas son monitoreadas constantemente a las áreas que fueron afectadas por riesgos evitando se vuelvan a repetir. Así vez se evita evidencias irregularidades posibles que puedan darse de parte de los colaboradores.

#### **2.2.1.4. Fases del Control Interno**

El Congreso de la República del Perú (2019) menciona que, estos procesos se engloban a fin de garantizar un enfoque pleno, para la mejora de la gestión en las todas las áreas de la empresa, llevar a cabo las fases del control interno como lo son la planificación, ejecución y evaluación, será de gran beneficio para la entidad a continuación se describen cada una de las fases:

- 1. Etapa de planificación:** Esta etapa es crucial, al posibilitar al compromiso de los colaboradores siendo esta la clave en la implementación y uso efectivo del sistema de control interno. La fase en mención define las estrategias, identificando los objetivos y la atribución de responsabilidades, que aseguren el deber hacia el uso eficiente del S.C.I., dentro de la entidad. A su vez brinda un desarrollo para el enfoque de la efectividad e implantación adecuada de la conducción del control interno, en cuanto a todas las actividades y operaciones de la empresa.
- 2. La fase de ejecución,** es primordial para el seguimiento y la práctica del plan de trabajo, preliminarmente establecido por la unidad. En el proceso de esta etapa, se inician las actividades previamente planificadas de acuerdo al control interno. Implicando la aplicación de los métodos de recopilación de datos y la verificación

de operación e inspección de los resultados, entrelazados con las objetivos y estrategias definidos. La realización y ejecución, aseguran que se proceda de manera eficaz los lineamientos y desarrollos establecidos, lo que permite un cumplimiento en las metas organizacionales en constante monitoreo. Así mismo, detecta a tiempo los posibles riesgos, facilitando una oportuna respuesta para minimizar los errores y generar buenos resultados.

3. La fase de evaluación comprende los procesos seguidos que se entrelaza con las fases previas de aplicación y diseño del sistema del control interno. Esta fase o etapa se compromete a la mejora del desarrollo del sistema en su forma global para la empresa. A través de esta fase, se realiza la evaluación persistente buscando analizar la eficacia del control interno, identificando las posibles mejoras a fin de optimizar los procedimientos mejores. Esta investigación facilita y fortalece los controles internos de acuerdo a las necesidades, garantizando una organización eficiente antes los desafíos y transformación en el entorno administrativos y de gestión.

#### **2.2.1.5.Componentes**

Acosta (2020) menciona que, el control interno es un procedimiento que se deber ser efectuado por la administración, es decir por toda la gestión. Esta organizado esencialmente a fin de promover una protección razonable, para el cumplimiento de sus objetivos trasados por la entidad.

Los principales métodos de referencia es el “Marco COSO”, este genera un detalle del control interno, proporcionando un modelo organizado que ayude a la entidad a desarrollarse por el camino hacia una aplicación asertiva del sistema de control interno. Estos cinco componentes son:

1. Ambiente de Control: Comprende una gestión del sistema encontrando lineamientos, procesos y políticas que facilita la base para el desarrollo del control interno en la entidad. Por medio de este componente, la gerencia y las áreas que se encuentran como parte de la gestión establecen importancia respecto al ambiente relacionado al control interno.
2. Evaluación de riesgos: es el siguiente componente que describe los procesos frecuentes y dinámicos para poder asociar y examinar los posibles riesgos que

trunquen el logro de los objetivos trasado por la empresa, formando así un apoyo para la disminuir los riesgos evidenciados. Aquí, se deberían considerar la probabilidad de los cambios aplicados en su entorno, que puedan retener su capacidad para el logro de sus objetivos.

3. Actividades de control: En este componente hace referencia a las acciones realizadas acuerdo a las normas y procedimientos establecidas por la entidad con el fin de asegurar minimizar los riesgos que impidan llevar a cabo el logro de sus objetivos. Este componente es realizado por todas las áreas de la entidad y todos los desarrollos efectuados en el entorno del negocio, que se encuentren enmarcados en el límite del sistema del control interno.
4. Información y comunicación: Este componente su principal protagonista es la información, siendo necesaria para que la empresa aplique y ejecute las responsabilidades del c.i. en colaboración con el logro de sus metas. La comunicación se origina tanto a nivel externo como a nivel interno, proporcionando a la empresa la información netamente requerida para lograr a cabo día con día los controles.
5. Actividades de monitoreo: Finalmente este componente permitirá realizar el seguimiento, por medio de constantes evaluaciones, periódicas e independientes, para evidenciar el debido cumplimiento y correcto funcionamiento de los anteriores componentes. Los resultados obtenidos y los errores y deficiencias deben ser comunicadas a tiempo a la gerencia para poder ser subsanados.

### **2.2.2. Teoría de la empresa**

La teoría de la entidad establece un conjunto completo de normas, leyes y principios que se ocupan de aclarar la esenia de una organización empresarial desde su propia esencia, teniendo un propósito principal que es atender y responder a cuestionamientos de un conjunto variado vinculado a las compañías empresariales, enfocando en aspectos ocultos que estancan el desarrollo de la entidad, el progreso al paso del tiempo, la administración y disposición de los activos de la empresa, además de examinar los límites y fronteras que definen el desarrollo y evolución de las entidades. En este énfasis no solo se busca brindar explicaciones coherentes y claras sobre el inicio y evolución de las entidades, sino que también logra comprender su posición en la economía y la sociedad jugando un papel importante para las

mismas, brindando así una visión clara y detallada sobre sus funcionamientos y sector de las entidades empresariales (Westreicher, 2020)

La empresa es una compañía que básicamente está conformada por personas, logros, ideales, capacidades básicas y económicas y bienes materiales; promoviendo el compromiso con la transformación y producción de los productos brindados por la empresa y/o la prestación de servicios para la satisfacción de los deseos y necesidades en la sociedad, con el fin de ganar benéficos y rentabilidad en le empresa (Valdéz, 2016)

### **2.2.2.1.Importancia**

Según Mauricio et al. (2024) la importancia de la empresa será de acuerdo al conjunto de interés, que desarrollen alrededor de las mismas, pensado en entidades y personas que tengan negocios, siendo los titulares, gerentes, colaboradores, clientes o proveedores, diversos niveles de gestión y a la sociedad en grupal.

- Propietarios: Aquel que invierte en capital de una empresa, a fin de obtener resultados económicos favorables, que genere el interés de la estadía en el mercado.
- Administradores: Personal de confianza que son autorizados por la empresa para el buen manejo y administración de la entidad.
- Trabajadores: Colaboradores administrativos y obreros, que proveen servicios a la entidad a cambio de una remuneración compensable.
- Clientes: Personas que adquieren bienes o servicios de la entidad que provee, eh interesados en la estadía de la empresa para el éxito del negocio, ya que al quebrar podría causar problemas en sus desarrollos productivos.
- Acreedores: De igual manera que los titulares dueños de la empresa, estos también invierten en la entidad con el fin del buen desempeño, facilitándoles créditos.
- Niveles de gobierno: Las gestiones municipales, estatales y nacionales, obtienen impuestos de las entidades, que ejecutan sus actividades económicas dentro de su jurisdicción.

- Sociedad: Estas entidades tienen que asociarse a la responsabilidad social, como empresa, generando el interés en la sociedad en general, contribuyendo con posibles soluciones económicos y sociales.

#### **2.2.2.2. Características**

Las gestiones empresariales, muestran una diversidad de características, en todos sus aspectos distintas a una de la otra que las hacen ser únicas en su función de sus actividades de acuerdo a su entorno económico y el ámbito en el que operan. Esta singularidad se visualiza en la variedad de tipos y tamaños de entidades que puedan existir, evidenciando características que las diferencias en cuanto a sus estructuras, de acuerdo a su constitución legal. La organización, clasificación y definición de los enfoques empresariales se encuentran de tal manera involucradas en un proceso complejo, teniendo en cuenta los múltiples aspectos que incluyen desde el inicio de sus operaciones hasta la satisfacción de su estructura legal. Es esencial analizar, paso a paso y determinadamente el tamaño la forma y el correcto desarrollo de cada empresa, abarcando desde los negocios familiares hasta empresas en gran corporación multinacionales, para lograr comprender la diversidad de empresas encontradas en este mundo actual, habiendo de todos los tipos según se constituyen. (Fajardo y Soto, 2017).

#### **2.2.2.3. Tipos**

Mamani (2023) hace mención la importancia de conocer los tipos de empresa que se describen a continuación:

- S.A. – Sociedad Anónima.
- S.A.C. – Sociedad Anónima Cerrada.
- S.R.L. – Sociedad de Responsabilidad Limitada.
- E.I.R.L – Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.
- S.A.A. Sociedad Anónima Abierta.

#### **2.2.3. Teoría de las Mype**

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2024) indica que, las micro y pequeñas empresas representan actores claves para incrementar el

crecimiento potencial de América Latina. Estas empresas se caracterizan por una gran heterogeneidad en su acceso a mercados, tecnologías y capital humano, así como su vinculación con otras empresas, factores que afectan su productividad, capacidad de exportación y potencial de crecimiento. Por un lado, constituyen un componente fundamental del entramado productivo en la región: representan alrededor de 99% del total de empresas y dan empleo a cerca de 67% del total de trabajadores. Por otro lado, su contribución al PIB es relativamente baja, lo que revela deficiencias en los niveles de productividad de las mismas. Por ejemplo, las empresas grandes en la región tienen niveles de productividad hasta 33 veces la productividad de las microempresas y hasta seis para las pequeñas, mientras que en los países” OCDE estas cifras oscilan entre un 1.3 y 2.4 veces.

#### **2.2.3.1. Importancia**

Las pymes que significan las pequeñas y medianas empresas, plasman un elemento de suma importancia a la economía del país, también las empresas en desarrollo. Su impacto es de gran importancia ya que generan empleo a una parte de la ciudadanía, así mismo impulsan el crecimiento a nivel local generando un ámbito económico en todos los sectores del país, esto influye en la calidad de la vida humana. Así mismo sin dejar de acotar que las pymes pueden desempeñar una relevancia importante en cuanto al complemento de las grandes entidades, ya que por su alcance puede adaptarse a los diferentes entornos del mercado hasta en los sectores más específicos, respondiendo de manera efectiva a sus consumidores y su cambiantes selección. Contribuyen a la extensión y estabilidad económica, fomentando una estabilidad económica (Yance et al., 2017)

#### **2.2.3.2. Características**

Shaddai (2020) define como características de las pequeñas empresas a un conjunto de variables que abarcan las micro y pequeñas empresas. A diferencia de las micro empresas, pues estas pueden facturar hasta las 150 UIT. Sin embargo, las pequeñas empresas hasta 1700 unidades impositivas tributarias al culminar el periodo del año respecto a sus ingresos. Adicional a ello, respecto a las micro empresas pueden contar un equipo de trabajo de uno o diez colaboradores en planilla, mientras que las pequeñas empresas pueden contar con 10 a 49 trabajadores. Estas características

definen la clasificación oportuna de cada empresa según su función y capital financiero, lo que a esto logra influenciar su acceso a recursos de la empresa ofreciendo oportunidades de gran crecimiento.

#### **2.2.4. Teoría del Comercio**

La teoría del comercio, se refiere a una interacción socioeconómica que implica el intercambio de bienes o servicios entre productores y consumidores, y es una actividad fundamental que ha estado arraigada en la historia de la humanidad desde tiempos remotos. A medida que la población ha crecido, el comercio se ha vuelto progresivamente más complejo. Se evidencia su origen en el Neolítico entre los años 8000 y 5000 a.C., cuando las sociedades humanas comenzaron a depender menos de la caza y la recolección para su sustento, y se dedicaron a la agricultura. Este cambio en la forma de vida permitió asentamientos más estables, generando la necesidad de intercambiar bienes y servicios entre comunidades con habilidades y recursos diferentes. Los sistemas de trueque y comercio emergieron como resultado de esta interacción. El comercio antiguo no solo satisfacía las necesidades básicas, sino que también fomentaba el desarrollo de culturas más sofisticadas y economías más complejas. Es esencial reconocer el comercio como un pilar en el avance y desarrollo de la sociedad a lo largo de la historia (De Azkue, 2023)

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

La importancia del comercio es esencial para la producción de alimentos, bienes, servicios y artículos que satisfacen las necesidades básicas de la población. Asimismo, fomentan la especialización de habilidades, lo que permite que las naciones accedan a una mayor diversidad de bienes. Además, se destaca la importancia de estas fuentes de riqueza en la construcción de grandes infraestructuras destinadas al transporte de bienes entre países, generando empleo y fomentando el intercambio social y la solidaridad económica a nivel global. Todo esto contribuye significativamente al crecimiento y desarrollo económico de una nación (Pineda, 2024)

#### **2.2.4.2. Objetivos**

El comercio, como describe el Grupo Banco Mundial (GBM, 2022), tiene una trascendencia que va más allá de la mera actividad económica de compra y venta. Su propósito no solo radica en la generación de ingresos, sino que tiene un impacto significativo en el desarrollo social y económico de las comunidades. Dentro de sus metas, se destaca la creación de empleos más eficientes, la disminución de la pobreza y la ampliación de las oportunidades laborales. Además, el comercio actúa como un elemento de conexión, eliminando barreras y acercando mercados que solían estar fragmentados o distantes. Estos intercambios comerciales ejercen una influencia directa en la vida cotidiana de las personas y contribuyen sustancialmente al progreso económico, fomentando el crecimiento de las sociedades mediante la creación de una base económica más sólida y sostenible

#### **2.2.4.3. Características**

El comercio, según Arenal (2018), se refiere a un sistema de intercambio que implica la transferencia de bienes y servicios entre empresas y consumidores a múltiples niveles y agentes económicos. Esta dinámica no se restringe a un solo nivel, sino que abarca una extensa red de transacciones comerciales entre diversos sectores económicos. Su trascendencia radica en la interrelación que fomenta entre los agentes económicos de un país, facilitando la movilización de bienes y servicios que inciden en el crecimiento económico tanto a nivel local como global. Por consiguiente, el comercio se convierte en un catalizador del progreso y la prosperidad nacional, permitiendo el flujo de recursos e influyendo directamente en la evolución económica de una nación

#### **2.2.4.4. Tipos**

Existen diversos tipos de comercio, entre los cuales se destacan dos importantes modalidades. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2019) el comercio minorista, que engloba todas las pequeñas tiendas en un sector económico, representa la fuente principal dentro del ámbito comercial. Por otro lado, el comercio mayorista, aunque menos prevalente, desempeña un papel crucial al abastecer de recursos al comercio minorista. Estas diversas modalidades comerciales

poseen un valor significativo para la sociedad. En la actualidad, el comercio electrónico está emergiendo como una fuerza prominente en la economía del país. Este fenómeno implica la realización de transacciones comerciales a través de internet, a través de sitios especializados que brindan acceso a compras y ventas de productos. El comercio, en esencia, representa una actividad económica fundamental que implica la transacción de bienes y servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad. A lo largo del tiempo, ha evolucionado, especialmente con la integración de la tecnología. Esta evolución ha dado lugar al comercio electrónico, el cual se lleva a cabo por medios digitales, facilitando el acceso a adquisiciones a un amplio público. La implementación de tecnología para el comercio ha generado un crecimiento sustancial en la economía, reflejado en el aumento progresivo de las transacciones en línea en los últimos años.

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

Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. es una empresa con RUC: 20601057248, inicio a sus actividades el 03 de marzo del año 2016, con condición ACTIVO hasta la fecha, su actividad principal es la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, ubicado en Mza. N4 lote. 0018 urb. BELLAMAR II etapa (av. Agraria) Áncash - santa - Nuevo Chimbote siendo este su dirección fiscal, a cargo del Sr. LARA MARCHENA JAIME ENRIQUE identificado con DNI:32806236 como gerente general.

- Misión: Lograr Satisfacer las necesidades de la sociedad en la comercialización de materiales para la construcción, la industria y el hogar, con buena calidad, amplia garantía y a los mejores precios, a través de un buen servicio brindado al cliente.
- Visión: Liderar en el mercado ferretero y de construcción, con un servicio ofrecido de forma oportuna, rápido, eficiente y de calidad, siempre innovando de forma continua con un equipo de trabajo capacitado, para brindar el mejor servicio, posicionándonos como los mejores en el mercado, a pesar de su alta demanda.

#### **2.2.6. Definición de Control Interno**

El control interno se define como un método de procedimiento constante y sistemático desempeñando un rol importante para los objetivos a alcanzar por parte de la empresa, siendo su interés primordial la aportación de una protección brindando seguridad absoluta a los posibles riesgos que se puedan evidenciar. En necesario establecer y empezar a visualizar al control interno como una forma simple para el adecuado funcionamiento de la empresa con una aplicación favorable del sistema de control siendo esto eficiente para la empresa y para quienes la constituyen, reduciendo los riesgos presentados (Grajales et al., 2022)

#### **2.2.7. Definición de empresa**

Se define a la empresa como la representación de una entidad que gestiona y reúne recursos fundamentales para la sociedad, con la intención de entregar productos o servicios a sus comensales o clientes. El propósito principal de la empresa es la obtención de favorables beneficios económicos con la visión de aumentar su rentabilidad y expansión. En definitiva, podemos hacer referencia a la participación responsable dentro de la sociedad, la acción social, a fin de que este sea considerado en su entorno económico por parte de sus clientes disminuyendo los posibles riesgos de quiebra, por lo que su meta principal es el impacto en la sociedad y el consumidor final. Brindando trabajo a un gran número de colaboradores (Sánchez, 2015).

#### **2.2.8. Definición de mype**

Las micro y pequeñas empresas se pueden ser conocidos como un componente primordial en el desarrollo de una gestión empresarial, ayudando a generar un numero bastante favorable de empleos, contribuyendo así a la economía del país. Estas entidades, tienen un objetivo que las une, que es el continuo trabajo del logro de expansión, generando una sostenibilidad en su ámbito empresarial. Manteniéndose en el mercado (Enrique, 2020).

#### **2.2.9. Definición de Comercio**

El comercio, como una actividad orientada a obtener ganancias, se centra en el intercambio de bienes y servicios demandados por consumidores o productores. En

esencia, su función principal radica en facilitar el flujo de productos a través de transacciones comerciales. Esta actividad implica una serie de procesos donde distintos agentes económicos intercambian bienes y servicios con el propósito de satisfacer las necesidades de los consumidores o proveedores (De Azkue, 2019)

### 2.3. Hipotesis

La formulación de Hipotesis no corresponde en este presente proyecto de investigación, al tratarse de un estudio de tipo cualitativo, descriptivo no experimental-bibliográfico - y de caso. En la investigación cualitativa no puede requerir de un planteamiento de Hipótesis al no realizarse previas suposiciones, ya que este requiere de la realización de un amplio estudio. Según la investigación, cualitativa o cuantitativa y logro de esta, es la decisión del investigador decide la formulación o no de Hipótesis, en su análisis d investigación (Amaiquema et al., 2019)

## III. Metodología

### 3.1. Nivel, Tipo y Diseño de la Investigación

Esta investigación fue nivel descriptivo, tipo cualitativo, diseño no experimental, bibliográfico y estudio de caso.

### 3.2. Población y Muestra

Población: En esta investigación la población tuvo representada por la totalidad de las micro y pequeñas empresas en la localidad de Chimbote y del sector comercial en Perú.

Muestra: Para la aplicación del proyecto de investigación se tomó como muestra a la empresa del sector comercio FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C.

### 3.3. Variable, definición y operacionalización

| VARIABLE               | DEFINICION CONCEPTUAL                                                                                                                         | Dimensiones                | Indicador Sub dimensiones                 | Escala de medición | Instrumento         |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Control Interno</b> | El control interno se establece como un procedimiento constante y sistemático que desempeña un papel crucial en la consecución de un objetivo | <b>Ambiente de control</b> | Integridad y valores éticos               | <b>Nominal</b>     | <b>Cuestionario</b> |
|                        |                                                                                                                                               |                            | Competencia profesional                   |                    |                     |
|                        |                                                                                                                                               |                            | Asignación de autoridad y responsabilidad |                    |                     |
|                        |                                                                                                                                               |                            | Estructura Organizativa                   |                    |                     |
|                        |                                                                                                                                               |                            | Identificación de riesgo                  | <b>Nominal</b>     | <b>Cuestionario</b> |

|                                                                                                                                                                                                    |                                   |                                            |                |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|----------------|---------------------|
| inherente, siendo su principal aportación la oferta de un grado de seguridad que, aunque no es absoluto, resulta razonable en lo que atañe al logro de los objetivos establecidos (Barreres, 2020) | <b>Evaluación de riesgos</b>      | Análisis del Riesgo                        |                |                     |
|                                                                                                                                                                                                    |                                   | Respuesta de evaluación de riesgos         |                |                     |
|                                                                                                                                                                                                    | <b>Actividades de control</b>     | Distribución de tareas y Responsabilidades | <b>Nominal</b> | <b>Cuestionario</b> |
|                                                                                                                                                                                                    |                                   | Dinámica y Coordinación entre áreas        |                |                     |
|                                                                                                                                                                                                    |                                   | Registro oportuno y adecuado               |                |                     |
|                                                                                                                                                                                                    | <b>Información y comunicación</b> | Información y calidad                      | <b>Nominal</b> | <b>Cuestionario</b> |
|                                                                                                                                                                                                    |                                   | Comunicación interna                       |                |                     |
|                                                                                                                                                                                                    |                                   | Comunicación externa                       |                |                     |
|                                                                                                                                                                                                    | <b>Actividad de supervisión</b>   | Actividades de prevención y monitoreo      | <b>Nominal</b> | <b>Cuestionario</b> |
|                                                                                                                                                                                                    |                                   | Supervisión continua                       |                |                     |
|                                                                                                                                                                                                    |                                   | Seguimiento de resultados                  |                |                     |

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

1. Técnicas: Se aplicarán diferentes técnicas con el fin de obtener la información requerida para la elaboración de los resultados, incluyendo la revisión de bibliográfica de antecedentes relevantes, la encuesta con preguntas cerradas y la explicación de las oportunidades identificadas.
2. Instrumentos: La utilización de instrumentos y herramientas para la recolección de la información importante, entre las que se encuentran incluidas las fichas bibliográficas, un cuestionario elaborado con preguntas específicas. Estos instrumentos permitieron la recopilación de información relevante para el análisis y la comprensión de la presente investigación en su totalidad.

### 3.5. Métodos de análisis de datos

El análisis desarrollado en este trabajo sigue la metodología de investigación descriptiva, es decir. la información recolectada de las encuestas se procesó a través de cuadros y diagramas, a partir de los cuales se obtuvieron los resultados de la variable encuestada. Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico 1, se utilizó la documentación bibliográfica y recursos disponibles de internet.
- Para realizar el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario con preguntas centradas en el Control Interno aplicada a la empresa FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C. - Chimbote, 2023. Este enfoque proporcionará una vía estructurada y específica para recopilar información relevante que contribuirá al logro de los objetivos planteados en el estudio.
- Para el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo entre los objetivos específicos 1 y 2, teniendo en cuenta las similitudes identificadas. Este enfoque permitirá examinar y contrastar de manera sistemática los resultados obtenidos en los objetivos anteriores, destacando las correspondencias que puedan surgir, aportando así una visión más integral y contextualizada a la investigación.

### 3.6. Aspectos éticos

Según lo dispuesto en el REGLAMENTO DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA EN LA INVESTIGACIÓN V001 de la Uladech católica, cuya aprobación fue formalizada a través del acuerdo del Consejo Universitario mediante Resolución N° 0277- 2024-CU-ULADECH Católica, de fecha 14 de marzo del 2024, se enfatiza la necesidad imperativa de tener presente los siguientes principios éticos en todas las actividades de investigación realizadas en la Uladech, los principios éticos que se aplicaran en presente investigación son:

- a) Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** Se realizó la investigación garantizando la protección del bienestar, de manera privada, respetando la dignidad, identidad, diversidad de carácter cultural, así como las creencias y religión del involucrado, teniendo la participación voluntaria e informada.
- b) Cuidado del medio ambiente:** La presente investigación se realizó priorizando el respeto por la flora y la fauna, que nos brinda la naturaleza, ya que se utilizó la plataforma virtual de la universidad, garantizando el uso mínimo de papel, y otros productos, previniendo cualquier perjuicio que afecte al cuidado del medio ambiente.

- c) **Libre participación por propia voluntad:** En esta investigación se priorizo el respeto a los participantes, teniendo la voluntad de participar de forma voluntaria e informada, garantizando su que su decisión sea consiente.
- d) **Beneficencia y no maleficencia:** Con respecto a este aspecto ético, el estudio se realizó esencialmente garantizando el bienestar de cada participante adhiriéndonos a principios generales que incluyan la prevención de daños, la minimización de efectos adversos y la maximización de beneficios obtenidos.
- e) **Integridad y honestidad:** En esta investigación se garantizó la imparcialidad y transparencia en la información obtenida por parte de los participantes con la difusión responsable de la investigación.
- f) **Justicia:** Dentro de esta investigación se ejerció un juicio objetivo y equilibrado, tomando las precisiones necesarias, así también, el trato equitativo con todos los participantes a fin de evitar prácticas injustas.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2023.

#### Cuadro 1.

##### *Resultado de antecedentes*

| Factores Relevantes  | Autores                                                                                                                                                                                                                         | Resultados                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Oportunidades /Debilidades                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ambiente de Control  | Mori (2022),<br>Cuela (2022),<br>Carbajal (2020),<br>Quispe (2022),<br>Oropeza (2023),<br>Morales (2024),<br>Córdova (2022),<br>Osorio (2019),<br>Cabanillas (2021),<br>Valerio (2022),<br>Arcila (2024) y<br>Ninaquispe (2022) | Los autores mencionados encontraron que la mayoría de empresas no cuentan con sus documentos normativos y de gestión. En tanto que, si hay un grupo reducido de empresas que si cuentan con sus documentos normativos y de gestión.                                                            | Con el propósito de potenciar sus operaciones, las entidades empresariales, deben incorporar este componente como uno de los principales, cuya relevancia radica en la creación de un manual detallado de organización y funciones de forma correcta, las empresas no solo promoverán una distribución eficiente de funciones y responsabilidades, si no que a la vez también generaran un clima laboral favorable, fortaleciendo un buen desarrollo de forma continua en todas las áreas. |
| Evaluación de Riesgo | Mori (2022),<br>Oropeza (2023),<br>Morales (2024),<br>Córdova (2022),<br>Osorio (2019),<br>Cabanillas (2021),<br>Arcila (2024) y<br>Ninaquispe (2022).                                                                          | Los resultados obtenidos por los autores mencionados indican que las micro y pequeñas empresas carecen de procedimientos efectivos para identificar sus riesgos tanto internos como externos; no cuenta con un plan de contingencia y mecanismos que puedan evidenciar una posible amenaza.    | La implementación de controles efectivos, detectara la detención temprana de los problemas potenciales, y también facilitara la adaptación de medidas correctivas que complementen a una ejecución más eficiente a miras de optimizar el desarrollo de sus actividades.                                                                                                                                                                                                                    |
| Actividad de Control | Mori (2022),<br>Quispe (2022),<br>Oropeza (2023),<br>Morales (2024),<br>Córdova (2022),<br>Osorio (2019),<br>Cabanillas (2021),<br>Valerio (2022) y<br>Arcila (2024).                                                           | Los autores mencionados encuentran los siguientes resultados, en la mayoría de las micro y pequeñas empresas, existe una notable ausencia de políticas de control, además no cuenta con medidas correctivas ante posibles desviaciones representando un obstáculo al alcance de sus objetivos. | Las empresas deben establecer políticas y procedimientos que actúen como conocimientos sólidos, fortaleciendo cada una de sus áreas. Esta medida resulta esencial para asegurar el óptimo rendimiento de todas las actividades, contribuyendo de manera significativa a la consecución de metas y objetivos establecidos al éxito a largo plazo, garantizando un                                                                                                                           |

|                            |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | funcionamiento coherente y eficiente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Información y Comunicación | Mori (2022), Oropeza (2023), Córdova (2022), Osorio (2019), Cabanillas (2021) y Arcila (2024).                                                | Los estudios realizados por los autores muestran un resultado desfavorable en el logro de la comunicación de manera oportuna, fluida y suficiente en la mayoría de las micro y pequeñas empresas, lo que impide la obtención de información relevante, pudiendo afectar la identificación de oportunidades estratégicas.                     | Las empresas necesitan establecer una comunicación efectiva que no solo facilite la toma de decisiones, sino que también asegure la ejecución eficiente y eficaz de las funciones asignadas, permitiendo información relevante en las distintas áreas. Garantizando que las decisiones tomadas estén respaldadas por una comprensión clara y completa de los objetivos y responsabilidades de cada área. |
| Supervisión o Monitoreo    | Mori (2022), Quispe (2022), Oropeza (2023), Morales (2024), Córdova (2022), Osorio (2019), Cabanillas (2021), Valerio (2022) y Arcila (2024). | Los autores mencionados, encuentran como resultado que, en el ámbito de las micro y pequeñas empresas, no se lleva a cabo un monitoreo efectivo que posibilite una evaluación adecuada del desempeño de los trabajadores. Esta falta de supervisión podría resultar en una falta de comprensión sobre el rendimiento individual y colectivo. | Con el propósito de perfeccionar sus operaciones, las empresas deben implementar un monitoreo activo en el desarrollo de sus actividades. Al mantener un monitoreo continuo, las empresas no solo tienen la oportunidad de identificar áreas de mejora en tiempo real, sino que también pueden tomar medidas correctivas de manera oportuna.                                                             |

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

## 4.2. Respecto al Objetivo específico 2

Describir los factores relevantes del control interno de la empresa FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C. – Chimbote 2023.

### Cuadro 2.

*Resultado de Cuestionario*

| Factores relevantes | Preguntas                                                                       | Si | No | Oportunidades / Debilidades                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ambiente de control | ¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado y es difundido al personal?  |    | X  | Se evidencio que la empresa caso de estudio tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico; sin embargo, no tiene su manual de organización y funciones (MOF), Código de ética, manual de capacitaciones y organigrama. |
|                     | ¿La empresa tiene elaborado un sistema de control interno?                      |    | X  |                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                     | ¿La empresa tiene elaborado su organigrama?                                     |    | X  |                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                     | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de organizaciones y funciones? |    | X  |                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                            |                                                                                                       |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan operativo y su plan estratégico?                       | X |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Evaluación de riesgos      | ¿La empresa cuenta con su área de riesgo?                                                             |   | X | La empresa caso de estudio mantiene una falta de objetivos claramente establecidos, la ausencia de un registro detallado de los posibles riesgos tanto internos como externos, y la carencia de estrategias para hacer frente a posibles amenazas. La omisión de un registro sistemático de riesgos impide la anticipación y mitigación proactiva de riesgos, lo que aumenta la vulnerabilidad de la empresa a situaciones adversas.                      |
|                            | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia?                                       |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                            | ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?                                               |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                            | ¿La empresa tiene identificado su mapa de riesgo?                                                     |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                            | ¿La empresa tiene aprobado e implementado su mapa de riesgo?                                          |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Actividades de control     | ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?             | X |   | En la empresa caso de estudio, si revisa periódicamente sus actividades sin embargo se evidencia la carencia de procedimientos establecidos y la ausencia de guías claras puede generar confusiones y falta de coherencia en la ejecución de tareas, ya que la falta de supervisión adecuada puede resultar en desviaciones no detectadas y en la falta de rendición de cuentas, comprometiendo aún más el éxito empresarial.                             |
|                            | ¿Tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar?                          |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                            | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de procedimientos?                                   |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                            | ¿La empresa tiene implementado su manual de procedimientos?                                           |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                            | ¿Las actividades se verifican oportunamente y luego se registra?                                      |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Información y comunicación | ¿Tiene implementado un sistema de información y comunicación?                                         |   | X | En la empresa caso de estudio no cuenta con mecanismos que faciliten la comunicación y la presentación de sugerencias por parte de los trabajadores, ya que no cuenta con un plan de capacitación, sin embargo, si recibe información financiera por parte del área contable, pero no es considerado para la toma de decisiones.                                                                                                                          |
|                            | ¿Se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la toma de decisiones? | X |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                            | ¿La empresa tiene implementado un plan de capacitación?                                               |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Supervisión y monitoreo    | ¿Tiene elaborado y aprobado sus documentos de control?                                                |   | X | La empresa caso de estudio, no cuenta con la aplicación correcta de este componente ya que no cuenta con sus documentos de control, pero si realiza reportes de las deficiencias encontradas durante las supervisiones, sin embargo estos informes no son presentadas a tiempo. Al contar con un código ético sólido, la empresa no solo elevaría la calidad ética de sus operaciones, sino que también facilitaría un monitoreo constante para verificar |
|                            | ¿Se realiza reportes sobre las deficiencias detectadas durante las supervisiones?                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                            | ¿Se presenta a tiempo a la persona encargada las deficiencias detectadas durante las supervisiones?   |   | X |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|  |  |  |  |                                                       |
|--|--|--|--|-------------------------------------------------------|
|  |  |  |  | que los empleados desempeñen sus funciones asignadas. |
|--|--|--|--|-------------------------------------------------------|

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

### 4.3. Respecto al Objetivo específico 3

Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas y medianas empresas del Perú, 2023.

#### Cuadro 3.

*Resultado del objetivo específico 3*

| Factores Relevantes  | Autores                                                                                                                           | Resultados<br>Objetivo específico 1                                                                                                                                                                                                                                                         | Resultados<br>Objetivo específico 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Oportunidades /Debilidades                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ambiente de Control  | Cuela (2022), Quispe (2022), Oropeza (2023), Morales (2024), Córdova (2022), Osorio (2019), Cabanillas (2021) y Arcila (2024).    | Los autores mencionados encontraron que la mayoría de empresas no cuentan con sus documentos normativos y de gestión. En tanto que, si hay un grupo reducido de empresas que si cuentan con sus documentos normativos y de gestión.                                                         | Se evidencio que la empresa caso de estudio tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico; sin embargo, no tiene su manual de organización y funciones (MOF), Código de ética, manual de capacitaciones y organigrama.                                                                                                                                                                                      | 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 grupo reducido de empresas que si cuentan con sus documentos normativos y de gestión. De otro lado, la empresa caso de estudio tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico; sin embargo, no tiene su manual de organización y funciones (MOF), Código de ética, manual de capacitaciones y organigrama. |
| Evaluación de Riesgo | Mori (2022), Oropeza (2023), Morales (2024), Córdova (2022), Osorio (2019), Cabanillas (2021), Arcila (2024) y Ninaquispe (2022). | Los resultados obtenidos por los autores mencionados indican que las micro y pequeñas empresas carecen de procedimientos efectivos para identificar sus riesgos tanto internos como externos; no cuenta con un plan de contingencia y mecanismos que puedan evidenciar una posible amenaza. | La empresa caso de estudio mantiene una falta de objetivos claramente establecidos, la ausencia de un registro detallado de los posibles riesgos tanto internos como externos, y la carencia de estrategias para hacer frente a posibles amenazas. La omisión de un registro sistemático de riesgos impide la anticipación y mitigación proactiva de riesgos, lo que aumenta la vulnerabilidad de la empresa a situaciones adversas. | Con el objetivo de reducir los posibles riesgos a los que se encuentran las empresas nacionales, se debería incorporar mecanismos de control destinados a la identificación de posibles riesgos, y optimizar el desarrollo de sus actividades. En cuanto la empresa caso de estudio también mantiene falta de objetivos claramente establecidos, la ausencia de un registro detallado de los posibles riesgos tanto internos como externos.                                           |
| Actividad de Control | Mori (2022), Quispe (2022), Oropeza (2023),                                                                                       | Los autores mencionados encuentran los siguientes resultados, en la mayoría de las micro y pequeñas                                                                                                                                                                                         | En la empresa caso de estudio se evidencia la carencia de procedimientos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Con el propósito de perfeccionar sus operaciones, las empresas nacionales deben establecer políticas y                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | Morales (2024),<br>Córdova (2022),<br>Osorio (2019),<br>Cabanillas<br>(2021),<br>Valerio (2022) y<br>Arcila (2024).                                                      | empresas, existe una notable ausencia de políticas de control, además no cuenta con medidas correctivas ante posibles desviaciones representando un obstáculo al alcance de sus objetivos.                                                                                                                                                   | establecidos y la ausencia de guías claras puede generar confusiones y falta de coherencia en la ejecución de tareas, lo que puede resultar desviaciones no detectadas y la falta de rendición de cuentas, comprometiendo aún más el éxito empresarial.                                                                          | procedimientos que actúen como conocimientos sólidos, fortaleciendo cada una de sus áreas. En tanto a la empresa caso de estudio, también carece de Procedimientos y guías establecidos. Este componente resulta esencial para asegurar el óptimo rendimiento de todas las actividades, contribuyendo de manera significativa a la consecución de metas y objetivos establecidos al éxito a largo plazo.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Información<br>y<br>Comunicación | Mori (2022),<br>Oropeza (2023),<br>Córdova (2022),<br>Osorio (2019),<br>Cabanillas<br>(2021) y<br>Arcila (2024).                                                         | Los estudios realizados por los autores muestran un resultado desfavorable en el logro de la comunicación de manera oportuna, fluida y suficiente en la mayoría de las micro y pequeñas empresas, lo que impide la obtención de información relevante, pudiendo afectar la identificación de oportunidades estratégicas.                     | En la empresa caso de estudio no cuenta con mecanismos que faciliten la comunicación y la presentación de sugerencias por parte de los trabajadores, ya que no cuenta con un plan de capacitación, sin embargo, si recibe información financiera por parte del área contable, pero no es considerado para la toma de decisiones. | Con el propósito de optimizar sus operaciones, las empresas nacionales no establecen una comunicación efectiva que facilite la toma de decisiones. En tanto la empresa caso de estudio, también no cuenta con mecanismos que faciliten la información y comunicación, puede resultar en una desconexión entre la dirección y el personal, limitando la capacidad de la empresa, llevando posiblemente a la ineficiencia y a la pérdida de oportunidades estratégicas.                                                                                                                                                                                         |
| Supervisión<br>o Monitoreo       | Mori (2022),<br>Quispe (2022),<br>Oropeza (2023),<br>Morales (2024),<br>Córdova (2022),<br>Osorio (2019),<br>Cabanillas<br>(2021),<br>Valerio (2022) y<br>Arcila (2024). | Los autores mencionados, encuentran como resultado que, en el ámbito de las micro y pequeñas empresas, no se lleva a cabo un monitoreo efectivo que posibilite una evaluación adecuada del desempeño de los trabajadores. Esta falta de supervisión podría resultar en una falta de comprensión sobre el rendimiento individual y colectivo. | La empresa caso de estudio, no cuenta con la aplicación correcta de este componente ya que no cuenta con sus documentos de control, pero si realiza reportes de las deficiencias encontradas durante las supervisiones, sin embargo estos informes no son presentadas a tiempo.                                                  | Con el propósito de perfeccionar sus operaciones, las empresas nacionales deben llevar a cabo un seguimiento constante de sus planes de mejora, así como implementar un monitoreo y supervisión activo en el desarrollo de sus actividades. En tanto a la empresa caso de estudio no cuenta con la supervisión y monitoreo para potenciar el cumplimiento de deberes, sin embargo estos informes no son presentadas a tiempo. Al contar con un código ético sólido, la empresa no solo elevaría la calidad ética de sus operaciones, sino que también facilitaría un monitoreo constante para verificar que los empleados desempeñen sus funciones asignadas. |

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

## **V. DISCUSIÓN**

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

Según las investigaciones realizadas por los autores Mori (2022), Cuela (2022), Carbajal (2020), Quispe (2022), Oropeza (2023), Morales (2024), Córdova (2022), Osorio (2019), Cabanillas (2021), Valerio (2022), Arcila (2024), Ninaquispe (2022) en relación con lo encontrado de los antecedentes sobre las oportunidades del control interno, se destaca que las micro y pequeñas empresas cuentan con una falta de un sistema de control interno, lo que sugiere la necesidad de su implementación conforme a las normativas vigentes. Lo que resalta la importancia de contar con un manual de organización y funciones que facilite una segregación adecuada de responsabilidades, promoviendo un plan integral para identificar los riesgos, con el objetivo de alinear las operaciones con los objetivos establecidos. Dentro de este marco, se enfatiza la relevancia de instituir una comunicación abierta y efectiva que permita a los trabajadores expresar sus ideas y preocupaciones a la gerencia, generando un ambiente laboral propicio para fomentar la responsabilidad individual y colectiva en aras del beneficio global de las empresas. La aplicación de estas estrategias, de acuerdo con las conclusiones extraídas de las investigaciones de los mencionados autores, emerge como un componente esencial para fortalecer la dirección interna y potenciar las capacidades de las micro y pequeñas empresas, facilitándoles la consecución eficaz de sus objetivos. Como menciona el autor Godoy (2020), comprender la relevancia del control interno implica comprender su propósito, el cual se enfoca en salvaguardar los recursos de la organización para prevenir diversos fraudes o descuidos, y también para identificar posibles anomalías que puedan desviar los objetivos establecidos. En muchas ocasiones, las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de administración definido, lo que se traduce en la aplicación empírica de sus metas y planes. Esta situación puede impactar negativamente en la empresa, generando problemas financieros, como la malversación de activos o el incumplimiento de normativas internas. En resumen, el control interno se vuelve especialmente esencial en las micro y pequeñas empresas que buscan mejorar su competitividad en el mercado, ya que su implementación reduce errores y fraudes en la información financiera, y además garantiza el cumplimiento de normas y regulaciones, lo que a su vez fomenta la confianza y puede atraer inversiones cruciales para el crecimiento y desarrollo de la organización.

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

### **Ambiente de control**

Se evidencio que la empresa caso de estudio tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico; sin embargo, no tiene su manual de organización y funciones (MOF), Código de ética, manual de capacitaciones y organigrama. Evidenciándose una debilidad, por cuanto, los documentos normativos son fundamentales para la gestión de la empresa.

### **Evaluación de Riesgos**

La empresa caso de estudio, mantiene una falta de objetivos claramente establecidos, la ausencia de un registro detallado de los posibles riesgos tanto internos como externos, y la carencia de estrategias para hacer frente a dichos riesgos. Esta situación incide negativamente en el desarrollo de las actividades de la empresa, ya que la ausencia de metas definidas puede resultar en una falta de dirección y enfoque en las operaciones diarias.

### **Actividades de Control**

En la empresa caso de estudio, si revisa periódicamente sus actividades sin embargo se evidencia la carencia de procedimientos establecidos que impacta negativamente en la consecución de objetivos, ya que la ausencia de guías claras puede generar confusiones y falta de coherencia en la ejecución de tareas. Además, la ausencia de medidas correctivas en respuesta a posibles desviaciones compromete aún más el éxito empresarial, ya que no se implementan acciones para corregir deficiencias y mejorar procesos.

### **Información y Comunicación**

En la empresa caso de estudio no cuenta con mecanismos que faciliten la comunicación y la presentación de sugerencias por parte de los trabajadores, sin embargo, si recibe información financiera por parte del área contable, pero no es considerado para la toma de decisiones, lo que constituye un obstáculo significativo. Esta falta de estructuras participativas puede resultar en una desconexión entre la dirección y el personal, limitando la capacidad de la empresa para aprovechar la valiosa experiencia y

conocimientos de su equipo. Además, la falta de un sistema eficaz para la toma de decisiones puede llevar a la ineficiencia y a la pérdida de oportunidades estratégicas.

### **Supervisión y monitoreo**

La empresa caso de estudio, no cuenta con la aplicación correcta de este componente ya que no cuenta con sus documentos de control, pero si realiza reportes de las deficiencias encontradas durante las supervisiones, sin embargo estos informes no son presentadas a tiempo. Al contar con un código ético sólido, la empresa no solo elevaría la calidad ética de sus operaciones, sino que también facilitaría un monitoreo constante para verificar que los empleados desempeñen sus funciones asignadas

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

### **Ambiente de Control**

Es imperativo que las organizaciones establezcan y comuniquen de manera efectiva un código ético, elaboren un organigrama claro y dispongan de un Manual de Organización y Funciones que posibilite la adecuada segregación de responsabilidades, ya que 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 grupo reducido de empresas que si cuentan con sus documentos normativos y de gestión. De otro lado, la empresa caso de estudio tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico; sin embargo, no tiene su manual de organización y funciones (MOF), Código de ética, manual de capacitaciones y organigrama.

### **Evaluación de Riesgo**

Con el objetivo de reducir los posibles riesgos a los que se encuentran las empresas nacionales, se deberá incorporar mecanismos de control destinados a la identificación de posibles riesgos, y optimizar el desarrollo de sus actividades. En cuanto la empresa caso de estudio también mantiene falta de objetivos claramente establecidos, la ausencia de un registro detallado de los posibles riesgos tanto internos como externos. Este enfoque preventivo no solo contribuirá a evitar consecuencias futuras no deseadas, sino que también proporcionará a la empresa la capacidad de anticiparse y abordar de manera eficaz cualquier desafío potencial que pueda surgir en el camino hacia la consecución de sus objetivos.

### **Actividad de Control**

Es esencial que las empresas dispongan de manuales detallados que guíen la ejecución de las actividades de control, asegurando un rendimiento óptimo en cada una de ellas. Estos manuales no solo son herramientas fundamentales para orientar a los empleados en la realización de tareas específicas, sino que también contribuyen de manera significativa al logro efectivo de los objetivos establecidos por la empresa. Con el propósito de perfeccionar sus operaciones, las empresas nacionales deben establecer políticas y procedimientos que actúen como conocimientos sólidos, fortaleciendo cada una de sus áreas. En tanto a la empresa caso de estudio, también carece de procedimientos y guías establecidos.

### **Información y Comunicación**

En todo momento, las empresas deberían implementar mecanismos de comunicación que faciliten el flujo eficiente de información, posibilitando la toma oportuna de decisiones acertadas con el propósito de optimizar sus operaciones, las empresas nacionales no establecen una comunicación efectiva que facilite la toma de decisiones. En tanto la empresa caso de estudio, también no cuenta con mecanismos que faciliten la información y comunicación, puede resultar en una desconexión entre la dirección y el personal, limitando la capacidad de la empresa, llevando posiblemente a la ineficiencia y a la pérdida de oportunidades estratégicas.

### **Supervisión o Monitoreo**

Es crucial que las empresas implementen un monitoreo continuo para identificar y registrar cualquier deficiencia que pueda surgir en el desarrollo de sus actividades, deben llevar a cabo un seguimiento constante de sus planes de mejora, así como implementar un monitoreo y supervisión activo en el desarrollo de sus actividades. En tanto a la empresa caso de estudio no cuenta con la supervisión y monitoreo para potenciar el cumplimiento de deberes, sin embargo estos informes no son presentadas a tiempo. Al contar con un código ético sólido, la empresa no solo elevaría la calidad ética de sus operaciones, sino que también facilitaría un monitoreo constante para verificar que los empleados desempeñen sus funciones asignadas.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Se concluyó que a nivel nacional la mayoría de empresas no tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO. También es bueno resaltar, que hay un grupo de empresas que fueron analizadas y que, si tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO de manera eficiente, permitiendo mejorar el logro de objetivos trazados. Otro aspecto resaltado por los autores es la importancia de contar con un código ético, cuya difusión contribuiría a inculcar valores fundamentales en cada miembro del equipo, generando un impacto positivo en el desempeño y la imagen de la empresa. En conjunto, la implementación de estas recomendaciones se presenta como un enfoque integral para fortalecer la estructura y el desempeño de las empresas.

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

Se concluyo que la empresa caso de estudio, tiene elaborado su componente ambiente de control; sin embargo, su implementación todavía es parcial; dado que, falta implementar el manual de organización y funciones, código de ética y plan de capacitación. Además, se resalta la importancia de establecer procedimientos que posibiliten la identificación proactiva de riesgos tanto internos como externos. La instauración de un monitoreo continuo se presenta como una necesidad imperante para supervisar el desarrollo de las labores asignadas, proporcionando así la capacidad de informar oportunamente ante situaciones adversas y facilitando una toma de decisiones fundamentada y eficaz en beneficio integral de la empresa. La implementación de estas medidas no solo fortalecería la estructura interna de la empresa, sino que también contribuiría a optimizar su desempeño operativo y a salvaguardar sus activos de manera más efectiva.

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

#### **Conclusión general**

Se concluyó que a nivel nacional la mayoría de empresas no tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO. También es bueno resaltar, que hay un grupo de empresas que fueron analizadas y que, si tienen elaborados e implementados los cinco componentes del modelo COSO de manera eficiente. En tanto

que, la empresa caso de estudio, tiene elaborado su componente ambiente de control; sin embargo, su implementación todavía es parcial; dado que, falta implementar el manual de organización y funciones, código de ética y plan de capacitación. Además, se resalta que un sistema de control interno bien diseñado garantizará la oportunidad, veracidad y fiabilidad de la información contable, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informadas. La utilidad de esta información en tiempo real se refleja en la capacidad de prevenir o corregir deficiencias que puedan surgir durante el curso de las actividades empresariales, fortaleciendo así la eficacia y la sostenibilidad de las operaciones, además se vislumbra como un impulsor esencial para el éxito y la longevidad de las pequeñas empresas, proporcionándoles las herramientas necesarias para enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades de manera efectiva.

## **VIII. RECOMENDACIONES**

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

Se sugiere a la empresa caso de estudio, adopte un sistema de control interno implementando los cinco componentes del modelo COSO, contribuyendo de esta manera al rendimiento integral de la empresa y generando beneficios que respalden su sostenibilidad a largo plazo.

Se sugiere a la empresa caso de estudio, realizar un análisis exhaustivo sobre la aplicación adecuada de los diversos tipos de control interno. Esta revisión permitiría a la gerencia medir y evaluar de manera más precisa el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades empresariales. Actualmente, la empresa lleva a cabo controles de manera empírica, careciendo de normativas o reglamentos que proporcionen un marco estructurado para el bienestar y la eficacia general de la empresa.

Se sugiere a la empresa caso de estudio, considerar cuidadosamente la diversidad de riesgos que podrían surgir y afrontar, dado que la corrección de uno puede dar origen a otro, posiblemente más grave. Es esencial llevar a cabo un monitoreo constante de cada actividad, permitiendo así la implementación de acciones correctivas de manera oportuna, en aras de favorecer el bienestar y el éxito de la empresa.

## Referencias Bibliográficas

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Álvarez, G. O., Narváez, C. I., y Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Amaiquema Marquez, F. A., Vera Zapata, J. A., y Zumba Vera, I. Y. (2019). ENFOQUES PARA LA FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS EN LA INVESTIGACIÓN. *Revista Conrado*, 15(70), 354-360. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v15n70/1990-8644-rc-15-70-354.pdf>
- Arcila Caruajulca, R. N. (2024). *FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2023*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35483/COMERCIO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_ARCILA\\_CARUAJULCA\\_RUTH\\_NOEMI.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35483/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_ARCILA_CARUAJULCA_RUTH_NOEMI.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Arenal Laza, C. (2018). Marco Económico del Comercio y la intermediación del comercial. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZMl8DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=caracter%C3%ADstica+del+comercio+2018&ots=iSUIRLCEgL&sig=8FAIuZ7uU7EODzt7rD5m5sRUtPg#v=onepage&q&f=false>
- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., y Hurtado Palmiro, E. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS*. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Buele Guamantario, T. S., y Díaz Bermeo, M. A. (2018). *EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA*

ARTESA CÍA. LTDA. Obtenido de

<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TRABAJO%20DE%20TITULACION.pdf>

Cabanillas Flores, S. G. (2021). *PROPUESTA DE MEJORA PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO FERRETERIA PASQUELITO – CHIMBOTE, 2021*. Obtenido de

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25961/CONTROL\\_INTERNO\\_CABANILLAS\\_FLORES\\_SANTOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25961/CONTROL_INTERNO_CABANILLAS_FLORES_SANTOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carbajal Alejandría, E. (2020). Obtenido de

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18441/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_CARBAJAL\\_ALEJANDRIA\\_EDINTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18441/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CARBAJAL_ALEJANDRIA_EDINTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

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

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

Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL. (2024). *Acerca de Microempresas y Pymes*. Obtenido de

<https://www.cepal.org/es/temas/pymes/acerca-microempresas-pymes>

Congreso de la Republica del Perú. (2024). *Implementación del Sistema de control interno*.

Obtenido de <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>

Contpaqi. (2024). *Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio*.

Obtenido de Contpaqi: <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>

Contraloría General de la Republica . (2016). MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO. Obtenido de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Córdova Rentería, G. B. (2022). *PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS*

*EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS*

*GENERALES ORMAR E.I.R.L. – CASMA, 2020.* Obtenido de

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34348/PROPUESTA\\_DE\\_MEJORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CORDOVA\\_RENTERIA\\_GABRIEL\\_A\\_BELEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34348/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_CORDOVA_RENTERIA_GABRIEL_A_BELEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cuela Cáceres, J. C. (2022). *PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES*

*RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS*

*EMPRESAS NACIONALES: CASO GRUPO FERNANDEZ H & H S.A.C. –*

*HUÁNUCO, 2022.* Obtenido de

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34059/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_Y\\_RIESGO\\_CUELA\\_CACERES\\_JOSE\\_CRHISTIAN.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34059/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_RIESGO_CUELA_CACERES_JOSE_CRHISTIAN.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Cumbicos Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., y Tapia Espinoza, N. J. (2023). La

importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas.

*Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar.* Obtenido de

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>

De Azkue, I. (2023). Comercio. En I. De Azkue, *Enciclopedia Humanidades*. Argentina.

Obtenido de <https://humanidades.com/comercio/>

Díaz de la Vega Huanca, M. A. (2021). *Relación del control interno en la gestión de la*

*calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires.* Argentina. Obtenido de

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4339/Marita\\_Tesis\\_Maestro\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4339/Marita_Tesis_Maestro_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Enrique, G. P. (2020). *Empresa y Administración.* Obtenido de

[https://books.google.com.pe/books/about/Empresa\\_y\\_administraci%C3%B3n\\_Edici%C3%B3n\\_2020.html?id=8cznDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp\\_read\\_button&hl=es-419&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books/about/Empresa_y_administraci%C3%B3n_Edici%C3%B3n_2020.html?id=8cznDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&hl=es-419&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

Fajardo Ortiz, M., y Soto Gonzales, C. (2017). *Gestión Financiera Empresarial.* Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14354/1/Cap.2%20Fundamentos%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20financiera.pdf>

- García, J. D., Carrizo, R., y Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *REVISTA FAECO SAPIENS*. Obtenido de [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/707/603](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/707/603)
- Grajales Gaviria, D. A., Giraldo Pérez, Y. E., Castellanos Polo, O. C., y Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*. Obtenido de <https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaUCN/article/view/1387>
- Grupo Banco Mundial (GBM). (2022). *Comercio*. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#2>
- Gutiérrez Catacora, A. (2017). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE FERRETERIA "DON VICO" E INCIDENCIA EN LA RENTIBILIDAD CON UNA EFICIENTE Y EFICAZ ADMINISTRACION*. LA PAZ - BOLIVIA . Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/20302/PETAE%20165.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Henao Restrepo, B., Zarta Trujillo, A. J., y Zapata Correa, D. P. (2021). *IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DEL NORTE DE ANTIOQUIA*. Colombia. Obtenido de [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/16627/1/T.CP\\_HenaoRestrepoBibiana\\_2021.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/16627/1/T.CP_HenaoRestrepoBibiana_2021.pdf)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2019). Perú: estructura empresarial, 2018. En *inei.gob.pe*, 231. Obtenido de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf)
- Jumbo Zambrano, E. D., y Arias Collaguazo, W. M. (2022). tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica. *CIENCIAMATRIA*. Obtenido de <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/762/1231>
- Leal Murcia, P. A., y Valderrama Rodríguez, P. A. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUPERVIVENCIA DE LAS PYMES EN COLOMBIA EN LOS ÚLTIMOS AÑOS*.

- Obtenido de  
<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/d0103433-70d4-444a-8e11-ad875fc36e7f/content>
- Mamani, M. E. (2023). ¿Cuál es la diferencia entre los tipos de empresas SAC, SA, SAA, EIRL y SRL? *Infobae*. Obtenido de  
<https://www.infobae.com/peru/2023/03/02/sunarp-cual-es-la-diferencia-entre-los-tipos-de-empresas-sac-sa-saa-eirl-y-srl/>
- Maurizio, P., Musa, M. N., Esteban, G. M., Pacheco, J., Frederick, D., Giorgio, A., . . . Banzer, J. (2024). *EMPRESA*. Enciclopediaiberoamericana. Obtenido de  
<https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Mendoza Saltos, M. F., y Bayón Sosa, M. (2019). *El control interno y las pymes*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Morales Cadillo, P. E. (2024). *FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. – HUARAZ, 2023*. Obtenido de  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35570/COMERCIO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MORALES\\_CADILLO\\_PAMELA\\_ENMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35570/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_MORALES_CADILLO_PAMELA_ENMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mori Meléndez, E. M. (2022). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA “D’TODO FERRETERA S.A.C.”- IQUITOS, 2021*. Obtenido de  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26542/CONTROL\\_INTERNO\\_COMERCIO\\_MORI\\_MELENDEZ\\_EDITH\\_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26542/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_MORI_MELENDEZ_EDITH_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ninaquispe Campos, J. F. (2022). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES SEVEN SRL – CHIMBOTE, 2019*. Obtenido de  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32798/CONTROL>

L\_INTERNO\_COMERCIO\_NINAQUISPE\_CAMPOS\_JAVIER\_FRANCISCO.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Olvera Anchundia, A. G., y Osorio Muñoz, K. L. (2020). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA FERRETERÍA NOBLE L.G.A. DEL CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. LA MANÁ-ECUADOR*. Obtenido de <https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6875>

Oropeza Sánchez, M. L. (2023). *ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA DISTRIBUIDORA Y FERRETERÍA SAAYROD S.R.L. ” - HUARAZ, 2021*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32292/CONTROL\\_INTERNO\\_MICROEMPRESA\\_OROPEZA\\_SANCHEZ\\_MARIBEL\\_LULA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32292/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_OROPEZA_SANCHEZ_MARIBEL_LULA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Ortega, C. (2024). Investigación cuantitativa. Qué es y cómo realizarla. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-investigacion-cuantitativa/>

Osorio Baltazar, R. E. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY, 2018*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14556/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_OSORIO\\_BALTAZAR\\_REBECA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14556/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_OSORIO_BALTAZAR_REBECA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pineda, J. A. (2024). Actividad Comercial en el Intercambio de Capital, Productos, Bienes y Servicios. En Colombia. Obtenido de <https://encolombia.com/economia/economia-intro/comercio/>

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., y Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista SciELO*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

- Quispe Aguirre, M. (2022). *PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO INVERSIONES BRIJAC S.A.C. – LIMA, 2021.*  
Obtenido de  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34023/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_QUISPE\\_AGUIRRE\\_MAYDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34023/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_QUISPE_AGUIRRE_MAYDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Sanabria Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*. Obtenido de  
<https://rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Sánchez Jiménez, V. (2015). LA REDEFINICIÓN DEL PAPEL DE LA EMPRESA EN LA SOCIEDAD. *Revista Castellano-Manchega de Ciencias sociales BARATARIA*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., y Vega, F. &. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del canton Machala (Ecuador)*. Obtenido de  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex Perú). (2020). Las micro y pequeñas empresas en el Perú. *ComexPeru.ORG*. Obtenido de  
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- Shaddai Estudios. (2020). *Conoce las diferencias entre una PYME y MYPE en Perú*. Obtenido de <https://estudioshaddai.com/blog/conoce-las-diferencias-entre-una-pyme-y-mype-en-peru/>
- Valdéz Blanco, E. (2016). ¿QUÉ ES EMPRESA? *SlidePalyer*. Obtenido de  
<https://slideplayer.es/slide/5448273/>
- Valerio Bobadilla, E. Y. (2022). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS S.R.L. -*

SANTA, 2019. Obtenido de  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32749/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPE\\_VALERIO\\_BOBADILLA\\_ELIZABETH\\_YOVANA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32749/CONTROL_INTERNO_MYPE_VALERIO_BOBADILLA_ELIZABETH_YOVANA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Westreicher, G. (2020). *Teoría de la empresa*. Economipedia. Obtenido de  
<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html#:~:text=La%20teor%C3%ADa%20de%20la%20empresa,torno%20a%20las%20organizaciones%20empresariales>

Yance Carvajal, C., Solís Granda, L., Burgos Villamar, I., y Hermida Hermida, L. (2017). *LA IMPORTANCIA DE LAS PYMES EN EL ECUADOR*. Obtenido de  
[https://sga.unemi.edu.ec/media/evidenciasiv/2017/06/07/articulo\\_20176713520.pdf](https://sga.unemi.edu.ec/media/evidenciasiv/2017/06/07/articulo_20176713520.pdf)

Zavala Sánchez, M. C., y Soledispa Reyes, S. G. (2022). Control interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador. Obtenido de  
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/606/6063133005/6063133005.pdf>

## Anexos

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

| <b>Título</b>                                                                                                                                                    | <b>Enunciado del problema</b>                                                                                                                                              | <b>Objetivo general</b>                                                                                                                                                  | <b>Objetivos específicos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Hipótesis</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERÍA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C.– CHIMBOTE, 2023</b> | ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C.– Chimbote, 2023? | Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C.– Chimbote, 2023. | <b>1.</b> Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2023.<br><b>2.</b> Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. – Chimbote, 2023.<br><b>3.</b> Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería e Inversiones Jaimito S.A.C. – Chimbote, 2023. | No Aplica        |

## Anexo 2: Instrumento de recolección de información



### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

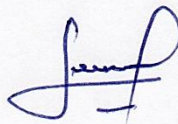
El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C. – CHIMBOTE, 2023**

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

| Factores Relevantes    | Autores                                                                                               | SI | NO |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
|                        | La empresa FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C., tiene implementado un sistema de control interno. |    | X  |
| Ambiente de Control    | ¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado y es difundido al personal?                        |    | X  |
|                        | ¿La empresa tiene elaborado un sistema de control interno?                                            |    | X  |
|                        | ¿La empresa tiene elaborado su organigrama?                                                           |    | X  |
|                        | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de organizaciones y funciones?                       |    | X  |
|                        | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan operativo y su plan estratégico?                       | X  |    |
| Elaboración de riesgos | ¿La empresa cuenta con su área de riesgo?                                                             |    | X  |
|                        | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia?                                       |    | X  |
|                        | ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?                                               |    | X  |

|                                   |                                                                                                       |   |   |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
|                                   | ¿La empresa tiene identificado su mapa de riesgo?                                                     |   | X |
|                                   | ¿La empresa tiene aprobado e implementado su mapa de riesgo?                                          |   | X |
| <b>Actividades de control</b>     | ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?             | X |   |
|                                   | ¿Tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar?                          |   | X |
|                                   | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de procedimientos?                                   |   | X |
|                                   | ¿La empresa tiene implementado su manual de procedimientos?                                           |   | X |
|                                   | ¿Las actividades se verifican oportunamente y luego se registra?                                      |   | X |
|                                   |                                                                                                       |   |   |
| <b>Información y comunicación</b> | ¿Tiene implementado un sistema de información y comunicación?                                         |   | X |
|                                   | ¿Se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la toma de decisiones? | X |   |
|                                   | ¿La empresa tiene implementado un plan de capacitación?                                               |   | X |
| <b>Supervisión y monitoreo</b>    | ¿Tiene elaborado y aprobado sus documentos de control?                                                |   | X |
|                                   | ¿Se realiza reportes sobre las deficiencias detectadas durante las supervisiones?                     | X |   |
|                                   | ¿Se presenta a tiempo a la persona encargada las deficiencias detectadas durante las supervisiones?   |   | X |

Fuente: Elaboración propia.



LARA MARCHENA JAIME ENRIQUE  
GERENTE GENERAL  
32806236

### Anexo 3. Validez de instrumento

| FICHA DE VALIDACIÓN                                                                                                                                                   |                                                                                                       |            |           |             |           |         |           |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-------------|-----------|---------|-----------|---------------|
| Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:<br>CASO EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C. – CHIMBOTE, 2023 |                                                                                                       |            |           |             |           |         |           |               |
| N°                                                                                                                                                                    | CONTROL INTERNO                                                                                       | Relevancia |           | Pertinencia |           | Calidad |           | Observaciones |
|                                                                                                                                                                       |                                                                                                       | Cumple     | No Cumple | Cumple      | No Cumple | Cumple  | No Cumple |               |
|                                                                                                                                                                       | La empresa FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C., tiene implementado un sistema de control interno. | X          |           | X           |           | X       |           |               |
|                                                                                                                                                                       | AMBIENTE DE CONTROL                                                                                   |            |           |             |           |         |           |               |
| 1                                                                                                                                                                     | ¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado y es difundido al personal?                        | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 2                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene elaborado un sistema de control interno?                                            | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 3                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene elaborado su organigrama?                                                           | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 4                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de organizaciones y funciones?                       | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 5                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan operativo y suplan estratégico?                        | X          |           | X           |           | X       |           |               |
|                                                                                                                                                                       | ELABORACION DE RIESGOS                                                                                |            |           |             |           |         |           |               |
| 1                                                                                                                                                                     | ¿La empresa cuenta con su área de riesgo?                                                             | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 2                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia?                                       | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 3                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?                                               | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 4                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene identificado su mapa de riesgo?                                                     | X          |           | X           |           | X       |           |               |
|                                                                                                                                                                       | ACTIVIDADES DE CONTROL                                                                                |            |           |             |           |         |           |               |
| 1                                                                                                                                                                     | ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?             | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 2                                                                                                                                                                     | ¿Tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar?                          | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 3                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de funciones?                                        | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 4                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene implementado su manual deprocedimientos?                                            | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 5                                                                                                                                                                     | ¿Las actividades se verifican oportunamente y luego se registra?                                      | X          |           | X           |           | X       |           |               |
|                                                                                                                                                                       | INFORMACION Y COMUNICACIÓN                                                                            |            |           |             |           |         |           |               |
| 1                                                                                                                                                                     | ¿Tiene implementado un sistema de información y comunicación?                                         | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 2                                                                                                                                                                     | ¿Se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la toma de decisiones? | X          |           | X           |           | X       |           |               |
| 3                                                                                                                                                                     | ¿La empresa tiene implementado un plan de capacitación?                                               | X          |           | X           |           | X       |           |               |
|                                                                                                                                                                       | SUPERVISION Y MONITOREO                                                                               |            |           |             |           |         |           |               |
| 1                                                                                                                                                                     | ¿Tiene elaborado y aprobado sus documentos de control?                                                | X          |           | X           |           | X       |           |               |

| SUPERVISION Y MONITOREO |                                                                                                     |   |  |   |  |   |  |  |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|---|--|---|--|--|
| 1                       | ¿Tiene elaborado y aprobado sus documentos de control?                                              | X |  | X |  | X |  |  |
| 2                       | ¿Se realiza reportes sobre las deficiencias detectadas durante las supervisiones?                   | X |  | X |  | X |  |  |
| 3                       | ¿Se presenta a tiempo a la persona encargada las deficiencias detectadas durante las supervisiones? | X |  | X |  | X |  |  |

Recomendaciones: .....

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

Nombres y Apellidos del experto: C.P.C. CARLOS CUBA ESTRADA

DNI: 32989847

  
**CARLOS CUBA ESTRADA**  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MAT. 02 - 9602

Firma



Huella Digital

#### Anexo 4. Consentimiento informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

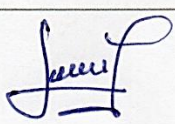
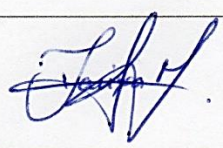
Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Mori Morales Yarixa Yeraldine**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERIA E INVERSIONES JAIMITO S.A.C. – CHIMBOTE, 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: [torresjimenez@hotmail.com](mailto:torresjimenez@hotmail.com) o al número 944 969 586. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [ciei@uladech.edu.pe](mailto:ciei@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

|                         |                                                                                     |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre completo:        | LARA MARCHENA JAIME ENRIQUE                                                         |
| Firma del participante: |  |
| Firma del investigador: |  |
| Fecha:                  | 15/04/2024                                                                          |