



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

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO EMPRESA CORPORACIÓN ÑAHUIS E.I.R.L. - HUARAZ, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

**VEGA VILLARREAL, IVETT GLADYS
ORCID:0000-0001-7612-4622**

ASESOR

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

**CHIMBOTE-PERÚ
2024**



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0199-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **10:00** horas del día **23** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Miembro
Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Asesor

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

Presentada Por :
(1203140086) **VEGA VILLARREAL IVETT GLADYS**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Miembro

Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CORPORACIÓN ÑAHUIS E.I.R.L. - HUARAZ, 2024 Del (de la) estudiante VEGA VILLARREAL IVETT GLADYS, asesorado por ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 4% 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, 02 de Octubre del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A mí querida madre Gladys, aunque ya no esté físicamente presente su amor incondicional sigue guiando cada paso que doy en mi vida para llegar a culminar mi profesión.

Gracias por ser mi mayor inspiración y por enseñarme el valor del esfuerzo y dedicación por darme la oportunidad de tener una excelente formación, por los valores inculcados y por siempre brindarme una palabra de aliento para llegar a culminar mi profesión.

A mi querida hija Karely, quiero dedicarle este trabajo como un tributo por todas esas horas que tuve que quitarle para poder estudiar, ya que su amor infinito me ayuda a superarme y a seguir luchando a pesar de las adversidades

Ivett Gladys

Agradecimiento

Agradecer en primer lugar a Dios, por haberme dado la vida, la fuerza necesaria y haberme acompañado a lo largo de mi carrera universitaria que me permitió lograr mis metas

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH), por haberme dado la oportunidad de poder forjarme una carrera profesional con una formación integral.

Gracias a los docentes de esta Alma Mater, por brindarme los conocimientos académicos, que van a servir para incorporarme y lograr un óptimo desempeño en el mercado laboral.

Ivett Gladys

Índice General

Caratula.....	I
Acta de Sustentación	II
Constancia de originalidad	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice General.....	VI
Índice de Cuadros.....	VIII
Resumen	IX
Abstract	X
I. Planteamiento del problema.....	1
II. Marco teórico.....	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Internacionales.....	6
2.1.2. Nacionales.....	8
2.1.3. Regionales.....	13
2.1.4. Locales	16
2.2. Bases teóricas.....	17
2.2.1. Teoría de control interno	17
2.2.2. Teoría de Mype	26
2.2.3. Teoría de Empresa.....	29
2.2.4. Teoría de Comercio	35
2.2.5. Descripción de empresa.....	37
2.3. Hipótesis.....	38
III. Metodología	39
IV. Resultados.....	44
4.1. Respecto al objetivo específico 1	44
4.2. Respecto al objetivo específico 2.....	47
4.3. Respecto al objetivo específico 3.....	51
V. Discusión	56
5.1. Respecto al objetivo específico 1	56
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	56
5.3. Respecto al objetivo específico 3.....	57

VI. Conclusiones.....	59
6.1. Respecto al objetivo específico 1	59
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	59
6.3. Respecto al objetivo específico 3.....	59
6.4. Respecto al objetivo general.....	60
VII. Recomendaciones.....	61
Referencias bibliográficas	62
Anexos.....	68
Anexo 01. Matriz de Consistencia	68
Anexo 02. Instrumento de recolección de información	69
Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos	72
Anexo 04. Consentimiento informado	76

Índice de Cuadros

Cuadro 1 Resultados de los Antecedentes	44
Cuadro 2 Resultados del Cuestionario	47
Cuadro 3 Resultados de los Objetivos específicos 1 y 2	51

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L. – Huaraz, 2024. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Basado en los resultados de las verificaciones de antecedentes, que, para optimizar la gestión empresarial, es indispensable que las compañías implementen un sistema de control interno como herramienta esencial. Respecto al Objetivo Específico N° 02: A partir de un cuestionario aplicado al encargado de la empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L., que la falta de un sistema de control interno impide una adecuada fijación de metas y dificulta la identificación y corrección de posibles errores internos y externos en las actividades económicas. Respecto al Objetivo Específico N° 3. A partir de los resultados obtenidos, que tanto las empresas en general como específicamente la Corporación Ñahuis E.I.R.L., carecen de un sistema de control interno. Conclusión general: Se concluye, considerando los componentes que son factores relevantes y las oportunidades disponibles para las micro y pequeñas empresas, incluida la Corporación Ñahuis E.I.R.L., que la ausencia de un sistema de control interno es una deficiencia significativa.

Palabras clave: Comercio, control interno, pequeña

Abstract

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors of internal control of small national companies and the company Corporación Ñahuis E.I.R.L. – Huaraz, 2024. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case study. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: Based on the results of background checks, that, to optimize business management, it is essential that companies implement an internal control system as an essential tool. Regarding Specific Objective No. 02: From a questionnaire applied to the manager of the company Corporación Ñahuis E.I.R.L., that the lack of an internal control system prevents adequate goal setting and makes it difficult to identify and correct possible internal and external errors. in economic activities. Regarding Specific Objective No. 3. Based on the results obtained, both companies in general and specifically the Ñahuis E.I.R.L. Corporation, lack an internal control system. General conclusion: It is concluded, considering the components that are relevant factors and the opportunities available for micro and small businesses, including Corporación Ñahuis E.I.R.L., that the absence of an internal control system is a significant deficiency.

Keywords: Commerce, internal control, small

I. Planteamiento del problema

Las organizaciones que han adoptado sistemas de control interno reportan beneficios significativos, manifestados en la optimización de sus procesos fundamentales y una reducción notable en los riesgos asociados a errores y fraudes. Se ha observado que tanto entidades públicas como privadas están implementando sus sistemas de control interno fundamentándose en los componentes esenciales del control interno, personalizándolos para que se ajusten a sus procedimientos específicos. Esto se debe a que cada organización posee características únicas en sus procesos misionales que requieren un enfoque a medida. La personalización de los sistemas de control interno permite una integración más efectiva con las operaciones existentes, facilitando una gestión de riesgos más precisa y el fortalecimiento de la integridad operacional. Además, esta adaptación estratégica promueve una cultura de responsabilidad y transparencia, elementos fundamentales para el éxito a largo plazo. La implementación de estos sistemas no solo mejora la eficiencia y efectividad de los procesos internos, sino que también fortalece la confianza de los stakeholders en la gestión de la entidad, contribuyendo así al logro de sus objetivos estratégicos y al mantenimiento de su reputación en el mercado. En consecuencia, el control interno se establece como un pilar crítico para la sostenibilidad y el crecimiento organizacional, adaptándose continuamente a los cambios internos y externos que enfrentan las entidades en el dinámico entorno empresarial actual (Pacheco, 2023).

La realidad que enfrentan las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador respecto a la implementación de sistemas de control interno revela, a través de un exhaustivo análisis documental, que una gran parte de estas entidades no dispone de dicho sistema. Este fenómeno se atribuye principalmente a las dificultades que encuentran los propietarios y el personal para gestionar y dirigir eficazmente un negocio, lo cual puede deberse tanto a una deficiente organización como a una falta de conocimiento especializado. Este vacío en la estructura organizativa y en la capacitación adecuada impide no solo el adecuado registro y manejo de la información financiera y operativa, sino también la capacidad de estas empresas para identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados a sus actividades. Además, la ausencia de un control interno efectivo limita la oportunidad de las PYMES para optimizar sus recursos, mejorar la eficiencia operativa y fomentar un ambiente de trabajo que promueva la transparencia y la responsabilidad. En este contexto, se hace evidente la necesidad de adoptar medidas que fortalezcan el conocimiento y la implementación de prácticas de control interno en el sector PYME ecuatoriano. Esto no solo mejoraría su

competitividad y sostenibilidad en el mercado, sino que también elevaría su capacidad para afrontar desafíos financieros y operacionales, posibilitando así un crecimiento más robusto y una mayor contribución al desarrollo económico del país (Farías, 2023).

Para que las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) mantengan su relevancia, fomenten su crecimiento y desarrollen sus actividades centrales en un mercado que constantemente cambia, es crucial implementar desde sus etapas iniciales un sistema de control interno robusto. Este sistema debe ser capaz de apoyar el diseño de estrategias efectivas orientadas a cumplir con sus objetivos y metas empresariales. La eficacia de este enfoque depende significativamente de la capacidad de la empresa para gestionar sus operaciones, responder dinámicamente a los desafíos, innovar y, sobre todo, valorar y potenciar su capital humano. Reconocer y desarrollar el talento dentro de la organización no solo mejora la productividad, sino que también se convierte en un diferenciador clave en el mercado, otorgando a la MIPyME una ventaja competitiva sustancial. Así, el control interno actúa como un catalizador para la optimización de recursos, la reducción de riesgos y el fortalecimiento de la cultura organizacional, todo lo cual es vital para la adaptación y el éxito en un entorno económico volátil. Este enfoque integrado asegura que las MiPyMEs no solo sobrevivan, sino que prosperen, ampliando sus horizontes empresariales mediante la adopción de prácticas que resalten su singularidad y capacidad para innovar frente a competidores más grandes (Carmona et al., 2022).

El control interno se concibe como un mecanismo de salvaguarda integral, diseñado para proteger la integridad de la información financiera y garantizar la operatividad eficaz de la empresa conforme a los estándares establecidos. En este esquema, el auditor interno desempeña una función esencial, al ser responsable de la evaluación continua y la recalibración del sistema, con el fin de preservar su eficiencia y adaptabilidad a lo largo del tiempo. La tarea del auditor interno no se limita únicamente a la supervisión; también incluye la identificación proactiva de áreas de mejora y la recomendación de ajustes estratégicos para fortalecer el control interno. Esta labor asegura que las operaciones no solo se ejecuten dentro de los parámetros normativos, sino que también se alineen con los objetivos estratégicos de la organización, mejorando así la toma de decisiones y la gestión de riesgos. La presencia activa y constante del auditor interno facilita un monitoreo efectivo y una visión clara del desempeño de los controles internos, lo que contribuye a un ambiente organizacional más seguro y transparente. Esta figura es, por tanto, fundamental para la integridad financiera y operativa de la empresa, actuando como un pilar clave en la

promoción de la responsabilidad, el cumplimiento y la mejora continua dentro de la estructura organizativa (Cumbicos et al., 2023).

La adopción de un sistema de control interno en una organización conlleva la creación de procedimientos meticulosamente diseñados para asegurar un registro preciso y veraz de los datos contables y financieros. Este sistema establece directrices claras y normativas que los miembros del equipo deben seguir para mantener la coherencia y la fiabilidad en la presentación de la información. Al hacerlo, no solo se mejora la calidad y la transparencia de los informes financieros, sino que también se fortalece la eficiencia operativa de la entidad. Este marco de control interno actúa como un catalizador para la optimización de procesos, permitiendo la identificación y corrección de ineficiencias y redundancias en las operaciones cotidianas. Además, fomenta una cultura organizacional donde la responsabilidad, la integridad y el cumplimiento normativo se posicionan como pilares fundamentales. Los beneficios extendidos de implementar tal sistema incluyen una mejor gestión de riesgos, una toma de decisiones más informada y un fortalecimiento general de la confianza entre los stakeholders. En definitiva, un control interno efectivo no solo asegura la protección de los activos y la fiabilidad de la información financiera, sino que también impulsa la productividad y sostenibilidad a largo plazo de la organización, preparándola para afrontar los retos del dinámico entorno empresarial actual con mayor resiliencia y adaptabilidad (Huanca y Quilia, 2023).

Es fundamental reconocer que la estructura del control interno debe originarse directamente desde las prácticas de gestión llevadas a cabo por la dirección de la empresa, un proceso que lamentablemente no se efectúa de manera rutinaria. La revisión y actualización periódica de este sistema son cruciales para garantizar el logro eficiente de los objetivos y metas establecidos en cada área, haciendo indispensable el rediseño de un manual de procedimientos que especifique detalladamente cada proceso. Históricamente, el tema del control interno no ha recibido la atención necesaria, resultando en sistemas obsoletos que no satisfacen las demandas actuales de las áreas correspondientes. Esta negligencia en su mantenimiento y actualización trae consigo el incremento de riesgos asociados a fraudes y errores de magnitud considerable. La importancia de contar con un sistema de control interno actualizado y funcional no puede subestimarse, ya que su adecuada implementación minimiza vulnerabilidades operativas y financieras, promueve una cultura de integridad y responsabilidad, y fortalece la confianza entre los stakeholders. Por ende, es imperativo que las organizaciones adopten un enfoque proactivo hacia la gestión del control interno,

asegurando que este sea relevante, exhaustivo y capaz de adaptarse a las dinámicas cambiantes del entorno empresarial, con el fin de salvaguardar los activos y fomentar un ambiente de operación seguro y eficaz (Álvarez et al., 2021).

Es indispensable, de lo antes mencionado haberse realizado la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L. – Huaraz, 2024?

Ante ello se propuso el siguiente objetivo general:
Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L. – Huaraz, 2024.

Para establecer el objetivo general se describieron los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L. – Huaraz, 2024
3. Realizar un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L. – Huaraz, 2024.

El presente trabajo de investigación tuvo 3 justificaciones siguientes:

La justificación práctica de esta investigación reside en su propósito de ofrecer a las pequeñas empresas del sector comercial una herramienta invaluable: el sistema de control interno. Al hacerlo, este estudio no solo subraya la relevancia de tales sistemas para optimizar la gestión empresarial y la toma de decisiones, sino que también propone métodos concretos para su implementación efectiva. Mediante el análisis detallado de casos y la aplicación de teorías de gestión modernas, se pretende ilustrar cómo un control interno sólido puede ser el catalizador para el crecimiento y la estabilidad financiera. Además, este enfoque práctico busca empoderar a los líderes empresariales, proveyéndolos de los conocimientos necesarios para anticiparse a los riesgos operativos y financieros, garantizando así una ventaja competitiva en un mercado cada vez más exigente.

Esta investigación encuentra su justificación teórica en el fundamento de que facilitará una comprensión profunda sobre cómo la implementación de una mejora sustancial en los sistemas de control interno puede influir positivamente en el rendimiento de las pequeñas empresas. Al detallar meticulosamente el proceso y los beneficios de

adoptar prácticas de control interno robustas, el estudio busca evidenciar la importancia crítica de tales sistemas. A través de este análisis, se pretende no solo demostrar la necesidad imperante de un control interno eficaz sino también proporcionar una guía práctica para que las empresas puedan alcanzar resultados óptimos. Este enfoque teórico subraya la relevancia de un marco de control interno bien estructurado, con el objetivo de asegurar que las pequeñas empresas puedan enfrentar desafíos operativos y financieros con mayor

La justificación metodológica de esta investigación radica en su riguroso enfoque en la aplicación de una metodología de investigación sistemática y bien fundamentada, iniciando con la precisa identificación del problema previamente delineado. Al establecer objetivos claros y específicos, este estudio emplea una serie de técnicas y procedimientos meticulosamente seleccionados para la recolección y análisis de datos, asegurando así la obtención de resultados fiables y replicables. Este enfoque metodológico no solo subraya la importancia de una estructura de investigación coherente, sino que también refleja el compromiso con la integridad científica y la contribución significativa al cuerpo de conocimiento existente. Mediante la adopción de esta estrategia, se pretende no solo esclarecer el fenómeno en estudio sino también proporcionar una base sólida para futuras investigaciones, enfatizando la relevancia de una metodología cuidadosamente elaborada en el avance de la comprensión teórica y práctica del campo de estudio.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Illanes (2019) en su tesis titulada: “Diseño de normas de control interno para la empresa Acino Pharma Ecuador S.A., ubicada en Quito, 2017”. Este análisis detallado se dedicó a la formulación de un Manual de Normas de Control Interno destinado a ACINO PHARMA ECUADOR S.A., con ubicación en Quito durante el año 2017, iniciativa que partió de un exhaustivo examen de las bases teóricas que informan la estructuración y efectividad del control interno. Se llevó a cabo un diagnóstico profundo de los procedimientos operativos actuales de la empresa, que sirvió como fundamento para la creación del mencionado manual. Empleando un enfoque cualitativo, la metodología de la investigación se caracterizó por ser descriptiva y exploratoria, con una naturaleza transversal y no experimental, apoyándose en una combinación de análisis documental y trabajo de campo. La implementación de instrumentos de recolección de datos, como una Ficha de Observación alineada a los estándares de la Contraloría General del Estado y encuestas dirigidas a los 31 empleados de la organización, reveló deficiencias significativas en varios aspectos del control interno existente. Este descubrimiento subrayó la urgente necesidad de ACINO PHARMA ECUADOR S.A. de integrar normativas de control interno robustas, orientadas tanto a la mejora del desempeño interno como a la reducción de riesgos financieros y materiales. La propuesta del manual abarca una evaluación detallada de áreas de riesgo prioritarias, estableciendo objetivos claros, políticas y procedimientos de control interno destinados a reforzar la gobernanza corporativa, optimizar la eficiencia operativa y garantizar la seguridad integral en las operaciones empresariales, marcando un antes y un después en la gestión de riesgos y la integridad operacional de la compañía.

Unda (2018) en su tesis titulada: “Diseño de un manual de Control Interno para la empresa Infolink CIA. LTDA”. En la elaboración de este estudio se emplearon diversas técnicas de recolección de datos para llevar a cabo un análisis exhaustivo del estado actual del control interno en la empresa. La metodología incluyó la observación directa y entrevistas detalladas con los responsables de cada proceso, complementadas con el desarrollo de narrativas y la creación de flujogramas. Este enfoque multidimensional facilitó la identificación precisa de las principales vulnerabilidades y amenazas a las que se enfrenta la organización. A partir de estas deficiencias detectadas, se elaboró un manual de control interno, incorporando una matriz de evaluación de riesgos junto con medidas correctivas

específicas. Las conclusiones derivadas de este proceso revelaron que INFOLINK CIA. LTDA. gestiona sus operaciones de forma intuitiva, sin abordar adecuadamente las debilidades inherentes a su sistema de control interno. El manual desarrollado proporciona un análisis profundo de los riesgos actuales y potenciales, estableciendo controles compensatorios diseñados para optimizar la ejecución de los procesos. La implementación de un manual de control interno adaptado a las operaciones clave de la empresa es fundamental para mejorar la eficiencia de los recursos, tanto humanos como financieros, mediante la estandarización de procedimientos y la conservación del conocimiento organizacional. Además, se enfatiza que la falta de una estructura organizativa adecuada puede impedir significativamente la contribución del personal al cumplimiento de los objetivos corporativos. Una organización solo puede alcanzar la eficiencia si su estructura responde a sus necesidades específicas. La difusión integral de los procesos empresariales asegura que todos los empleados estén informados y puedan responder eficazmente ante cualquier eventualidad. Una clara definición de roles promueve el desempeño óptimo de las tareas asignadas y facilita una comprensión clara de las jerarquías y las interacciones interdepartamentales, lo que reduce los conflictos y potencia la productividad del personal. Finalmente, se destaca la necesidad de revisar o introducir controles adicionales en ciertos procesos donde el nivel de riesgo es particularmente alto, subrayando la importancia de un enfoque proactivo en la gestión de riesgos para asegurar la integridad y la eficacia operativa de la empresa.

Guamán (2019) en su tesis titulada: “Evaluación del sistema de control interno a la empresa muebles Vitefama Cía. Ltda., período 2017”. El propósito principal de este estudio es desarrollar un informe final destinado a optimizar el Sistema de Control Interno de Muebles Vitefama Cía. Ltda., buscando una gestión eficiente de los recursos y la efectividad en la consecución de los objetivos y metas de la organización. La estrategia metodológica adoptada para la investigación combina enfoques cuantitativos y cualitativos, empleando métodos inductivos para analizar detalladamente las operaciones a nivel departamental y así comprender la dinámica general de la empresa, y métodos deductivos para definir controles apropiados basados en el funcionamiento de los procesos clave. Los hallazgos emergieron de un exhaustivo análisis de flujogramas y datos proporcionados por la empresa, revelando una imagen clara de los procedimientos y operaciones departamentales, junto con sus respectivas fortalezas y vulnerabilidades. Se identificaron como críticos los procesos de recursos humanos, compras y producción, por estar más expuestos a riesgos significativos,

y se determinó que son fundamentales para la estructura operativa de la empresa. Basándose en los 17 principios que constituyen tanto el entorno interno como externo del control interno, se destaca la necesidad de que la empresa ejecute una planificación estratégica efectiva, reflejando su visión, misión y los objetivos a alcanzar a corto y medio plazo. Además, se sugiere una actualización del manual de funciones para reflejar los cambios organizacionales y procesos evolucionados, en consonancia con el crecimiento de la empresa. Este estudio subraya la importancia vital del control interno como herramienta para la identificación y corrección de errores, promoviendo una cultura de mejora continua y responsabilidad compartida desde la base operativa hasta la gestión administrativa, esencial para el progreso y la estabilidad organizacional.

2.1.2. Nacionales

Vásquez (2020) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019”. La investigación adoptó un enfoque cualitativo, combinando métodos bibliográficos, documentales y de estudio de caso para la recolección de datos, utilizando la revisión de literatura y un cuestionario detallado como principales herramientas. El objetivo central fue explorar cómo el Control Interno podría ampliar las oportunidades para las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, centrándose en el caso específico de Importaciones Patricia S.A.C., ubicada en Juanjui, durante el año 2019. Las entrevistas profundas con el gerente de Importaciones Patricia S.A.C. revelaron que la empresa opera sin una aplicación formal de los componentes del control interno, basándose en prácticas empíricas. Se observó la ausencia de un código de ética, lo que impide la promoción de una cultura de responsabilidad y transparencia. Además, la falta de un manual organizativo limita la claridad en las responsabilidades y procedimientos. Aunque se reconocieron los objetivos en la Evaluación de Riesgos, no se identificaron adecuadamente las posibles repercusiones ni se establecieron procedimientos para abordar los riesgos detectados. En cuanto a la Actividad de Control, si bien existen procedimientos que alinean con los objetivos de la empresa, aún se requieren mejoras significativas para asegurar la integridad de la información. La capacidad para generar informes financieros anuales es deficiente, y la falta de comunicación efectiva y análisis financiero obstaculiza la toma de decisiones estratégicas. Finalmente, aunque hay esfuerzos de coordinación, la ausencia de un seguimiento sistemático y la verificación del cumplimiento del código de conducta por parte del personal destacan la necesidad de un monitoreo más riguroso. Por

tanto, se propone implementar soluciones integrales para cada uno de estos aspectos, orientadas a fortalecer el sistema de control interno de la empresa, mejorar la gestión de riesgos, optimizar la eficiencia operativa y promover una cultura organizacional basada en la ética y la responsabilidad, todo esto con el fin de potenciar la competitividad y sostenibilidad de Importaciones Patricia S.A.C. en el mercado.

Escudero (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019”. Este estudio adoptó un enfoque cualitativo, integrando técnicas bibliográficas y documentales, junto con un análisis de caso, para recabar información crucial sobre el estado del Control Interno en las micro y pequeñas empresas peruanas, enfocándose en Inversiones Angulo S.A.C., Lima, en el año 2019. A través de una meticulosa revisión bibliográfica y la aplicación de un cuestionario detallado al gerente de Inversiones Angulo S.A.C., se reveló la ausencia de un sistema de control interno efectivo en la empresa. Este déficit se manifiesta en una falta de cultura de responsabilidad, carencia de manuales organizativos y objetivos claros, y una inadecuada protección de la información corporativa. Además, se identificó la falta de procedimientos específicos para el logro de metas, actividades de control insuficientes y una comunicación deficiente entre áreas y departamentos, lo que compromete la toma de decisiones y la coordinación interna. Ante estos hallazgos, se recomienda encarecidamente a Inversiones Angulo S.A.C. la implementación de un sistema de control interno robusto, que no solo optimizará el uso de recursos en todas las áreas de la empresa, sino que también facilitará una gestión eficaz y eficiente. Se sugiere fortalecer los canales de comunicación interna para mejorar el ambiente laboral y fomentar una cultura organizacional basada en la transparencia y la responsabilidad. Además, se propone una capacitación dirigida a directivos y colaboradores sobre la importancia de los objetivos empresariales y cómo su correcta ejecución contribuye a la sostenibilidad a largo plazo de la organización. Estas medidas son cruciales para cerrar las brechas identificadas en el control interno, asegurar la protección adecuada de los activos de la empresa, y garantizar la consecución de sus metas y objetivos, estableciendo así una base sólida para el crecimiento y la competitividad en el mercado.

Salvador (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 Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020”. Este estudio adoptó un enfoque cualitativo, recurriendo a métodos bibliográficos y documentales complementados con un estudio de

caso específico, para recolectar datos sobre la implementación y efectividad del control interno en las micro y pequeñas empresas, centrando la atención en Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L., ubicada en Huánuco, durante el año 2020. Mediante el uso de revisión de literatura y la aplicación de un cuestionario estructurado, se pretendía identificar cómo el control interno podría potenciar el rendimiento y el desarrollo de dichas empresas. Los resultados obtenidos señalan la ausencia de un Sistema de Control Interno estructurado en Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L., así como la carencia de elementos fundamentales para su buen funcionamiento. Se detectó la falta de un código de ética y su correspondiente difusión, ausencia de políticas de rendición de cuentas y la no existencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF). En términos de Evaluación de Riesgo, la empresa no definió objetivos claros, careció de procedimientos específicos para manejar los riesgos identificados y no documentó los riesgos potenciales, tanto externos como internos. Respecto a la Actividad de Control, no se establecieron procedimientos que aseguren el cumplimiento de los objetivos organizacionales, y faltó la inclusión de actividades de supervisión y comunicación efectiva de los hallazgos. En el ámbito de Información y Comunicación, aunque la empresa recibe datos financieros y operativos, se observó una deficiencia en la captación de información externa relacionada con la satisfacción del cliente y una comunicación deficiente entre departamentos. La Supervisión y el Monitoreo también presentaron falencias, destacando la ausencia de una coordinación adecuada para garantizar el cumplimiento del código de conducta y la falta de un seguimiento continuo. Por tanto, se recomienda enfáticamente a Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. la adopción de un Sistema de Control Interno robusto, no solo como medida correctiva sino como estrategia de crecimiento, que facilite la definición y consecución de objetivos claros y mejore la coordinación y comunicación interna. Esta implementación debería incluir la creación de un código de ética, establecimiento de políticas claras de rendición de cuentas, y definición de procedimientos para la evaluación de riesgos y actividades de control. Un sistema bien implementado no solo optimizará la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente, sino que también contribuirá al desarrollo sostenible y a la rentabilidad a largo plazo de la empresa, incentivando un entorno laboral que fomente la integridad, la transparencia y el compromiso de todos los empleados hacia el logro de los objetivos empresariales.

Mamani (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. – Arequipa, 2020”. El propósito central de este estudio

fue descubrir cómo el control interno puede optimizar las operaciones de las micro y pequeñas empresas en el ámbito nacional, con un enfoque particular en la empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L., ubicada en Arequipa, durante el año 2020. La metodología implementada fue cualitativa, apoyada en técnicas bibliográficas, documentales y de análisis de caso, donde el principal instrumento para la recopilación de datos fue un cuestionario compuesto por 25 preguntas dirigido al Gerente General de la compañía. Los hallazgos obtenidos indican una ausencia de sistema de control interno en la empresa, lo que se traduce en diversas deficiencias operativas y organizacionales. En este sentido, se recomienda fervientemente la implementación de un sistema de control interno que no solo mejore el entusiasmo y la participación del equipo de trabajo a través de la promoción de normas y códigos éticos que refuercen la cohesión del grupo, sino que también facilite la identificación y gestión de los problemas y riesgos que enfrenta la empresa, tanto internos como externos. Así mismo, se enfatiza la necesidad de establecer procedimientos claros para alcanzar los objetivos estratégicos, mejorar la comunicación con los clientes y asegurar una respuesta eficaz ante posibles errores, permitiendo así una toma de decisiones más acertada. Por tanto, se insta a Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. a considerar los resultados del cuestionario como base para el desarrollo de estrategias de mejora y solución a los problemas identificados. Es crucial que la empresa implante un sistema de control interno diseñado para satisfacer las necesidades específicas de la organización, promoviendo una gestión eficaz y la asignación de responsables cualificados para su manejo, lo que resultará en beneficios tangibles para la empresa. Esta iniciativa no solo contribuirá a fortalecer la estructura organizativa y la eficiencia operativa de Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L., sino que también potenciará su competitividad en el mercado, asegurando un crecimiento sostenible y el logro de sus metas empresariales.

Chomba (2022) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: Caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. – Lima – 2022”. El principal objetivo de este estudio fue descubrir estrategias para fortalecer el control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, con un enfoque particular en Negociaciones Palacios E.I.R.L., ubicada en Lima, en el año 2022. La metodología adoptada fue de carácter cualitativo, apoyándose en técnicas bibliográficas y documentales, complementadas con un estudio de caso específico. La recolección de datos se realizó a través de una revisión exhaustiva de la literatura relevante y la aplicación de un cuestionario detallado de 25 ítems al Gerente General de la empresa. Los resultados indicaron que

Negociaciones Palacios E.I.R.L. enfrenta riesgos significativos debido a la ausencia de un sistema de control interno estructurado, situación que amenaza con disminuir sus ingresos y ganancias, poniendo en peligro su viabilidad y sostenibilidad a largo plazo debido al incumplimiento de sus objetivos empresariales. Se identificó una urgente necesidad de clarificar y asignar adecuadamente las responsabilidades a cada miembro del equipo, para evitar la duplicidad de funciones y reducir los riesgos asociados con la gestión de inventarios y efectivo. La falta de supervisión ha creado un entorno en el que las tareas se realizan de manera aislada, sin una dirección clara o retroalimentación para la mejora. Por tanto, se recomienda que Negociaciones Palacios E.I.R.L. desarrolle e implemente un sistema de control interno a medida, que no solo refleje sus objetivos comerciales, sino que también promueva una cultura de responsabilidad y compromiso entre los empleados hacia el logro de las metas de la empresa. Este sistema debería integrar la participación activa de todos los colaboradores, fomentando la eficiencia y estableciendo el control interno como un principio fundamental de la organización. Además, es crucial la identificación y seguimiento continuo de los riesgos, acompañado de un monitoreo eficaz, para prevenir incidencias adversas. Implementar estas medidas permitirá a Negociaciones Palacios E.I.R.L. mejorar significativamente su gestión interna, optimizar sus recursos, minimizar los riesgos operacionales y financieros, y establecer las bases para una expansión sostenida y sostenible en el futuro, asegurando así su permanencia y crecimiento en el mercado competitivo.

García (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Tony E.I.R.L. – San Vicente de Cañete, 2020”. Este estudio tuvo como principal objetivo explorar cómo la implementación del control interno puede potenciar las operaciones y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas peruanas, centrándose específicamente en Ferretería Tony E.I.R.L., situada en San Vicente de Cañete, en el año 2020. La metodología empleada fue de tipo cualitativo, haciendo uso de técnicas bibliográficas y documentales, complementadas con un análisis de caso detallado. Para la recolección de datos, se efectuó una revisión exhaustiva de la literatura y se aplicó un cuestionario compuesto por 25 preguntas al Gerente General de la empresa. Los resultados obtenidos destacan la necesidad crítica de instaurar un sistema de control interno en Ferretería Tony E.I.R.L., evidenciando que la ausencia de un marco de control adecuado ha llevado a ineficiencias operativas y pérdidas económicas. Se observó una falta de claridad en las responsabilidades asignadas a los empleados, ausencia de objetivos, misión o visión claramente definidos, y una deficiencia

en la identificación y manejo de los riesgos que podrían afectar negativamente a la empresa. Además, se constató la falta de herramientas de evaluación, estrategias para enfrentar riesgos y procedimientos estandarizados para las operaciones cotidianas, lo que ha contribuido a la ineficacia en la gestión de recursos y a la vulnerabilidad frente a errores operacionales y financieros. Ante esta situación, se recomienda encarecidamente a Ferretería Tony E.I.R.L. la implementación de un sistema de control interno personalizado, que refleje las necesidades específicas y los objetivos de la empresa. Es fundamental la creación de un manual de funciones que clarifique los roles y responsabilidades de cada miembro del equipo, acompañado de un sólido plan de comunicación interna que facilite el intercambio de información y el tratamiento eficaz de los errores. Además, se sugiere el desarrollo de planes y estrategias orientadas a fortalecer el manejo de los riesgos y a optimizar las operaciones empresariales. Establecer una comunicación abierta y constante entre las diversas áreas de la empresa y la gerencia permitirá recoger feedback valioso, resolver dudas y proponer soluciones innovadoras a los desafíos que enfrenta la organización. Implementar estas medidas no solo mejorará la eficiencia y seguridad de las operaciones de Ferretería Tony E.I.R.L., sino que también contribuirá a su crecimiento sostenible y al fortalecimiento de su posición competitiva en el mercado.

2.1.3. Regionales

Murga (2020) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018”. Este análisis adoptó una metodología cualitativa, apoyándose en el estudio bibliográfico y documental, complementado con un análisis de caso específico, para profundizar en el estado del control interno dentro de las MYPE del sector comercio en Perú, con especial enfoque en Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, durante el año 2018. Mediante una detallada revisión bibliográfica y el empleo de cuestionarios dirigidos al Gerente General de la empresa, se buscó comprender la estructura y eficacia de los sistemas de control interno existentes. Los resultados indicaron una notable ausencia de un sistema de control interno estructurado en Ferretería La Llave E.I.R.L., reflejado en la falta de un código de ética, ausencia de un manual de organización y funciones, inexistencia de un plan estratégico y operativo anual, y una deficiente identificación y gestión de riesgos, tanto internos como externos. Además, se detectó la ausencia de procedimientos específicos para el cumplimiento de objetivos y la evaluación de la eficacia operativa, así como una comunicación interna y externa insuficiente, lo que impide una coordinación efectiva y un

monitoreo adecuado de las actividades y del cumplimiento del código de conducta por parte del personal. Ante esta situación, se recomienda enfáticamente a Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L. la implementación urgente de un sistema de control interno, que no solo aborde la necesidad de establecer un código de ética y manuales de organización y funciones, sino que también desarrolle e integre un plan estratégico y operativo anual. Este sistema debe facilitar la identificación, evaluación y gestión de riesgos, diseñando procedimientos que aseguren el cumplimiento de los objetivos empresariales y la eficiencia operativa. Es crucial establecer canales de comunicación efectivos que promuevan la integración de todas las áreas de la empresa, permitiendo una coordinación interna y externa sólida, y asegurando un seguimiento continuo de las políticas y procedimientos. Implementar estas recomendaciones permitirá a Ferretería La Llave E.I.R.L. salvaguardar sus activos, optimizar su rendimiento y asegurar el logro de sus metas y objetivos, contribuyendo significativamente a su crecimiento y sostenibilidad a largo plazo en el competitivo mercado del sector comercio en Perú.

Cruz (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. – Pomabamba, 2020”. Este estudio adoptó una metodología cualitativa, enfocada en análisis bibliográficos, documentales y un estudio de caso específico, para explorar cómo el control interno puede ser una herramienta de mejora para las micro y pequeñas empresas en Perú, centrándose en la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L., ubicada en Pomabamba, durante el año 2020. A través de la revisión de literatura y la aplicación de un cuestionario al gerente de la empresa, se buscó identificar áreas de oportunidad donde el control interno podría ser beneficiado. Los resultados indicaron que la empresa carece de un sistema de control interno formalizado, lo cual se refleja en deficiencias operativas y de gestión. Se destacó la necesidad de desarrollar e implementar un sistema de control interno integral que abarque la adopción de un código de ética bien comunicado, la identificación y gestión de riesgos específicos por áreas, la utilización de herramientas efectivas para el monitoreo de inventarios, y la mejora de la comunicación interna para facilitar la toma de decisiones estratégicas. Para abordar estas áreas, se recomienda que Inversiones Crucesito E.I.R.L. establezca un sistema de control interno diseñado para fortalecer sus procesos internos y externos, asegurando así la maximización de la eficiencia operacional y la efectividad en el logro de sus objetivos empresariales. Es imperativo desarrollar un organigrama que clarifique las jerarquías y responsabilidades

dentro de cada área de la empresa, asegurando la alineación con las políticas y procedimientos establecidos. Adicionalmente, se sugiere la implementación de programas de capacitación continua para el personal, enfocados en la excelencia en el servicio al cliente y el fomento de un ambiente de trabajo positivo y productivo. Estas acciones no solo mejorarán el ambiente laboral, sino que también facilitarán una comunicación efectiva entre los miembros del equipo y la dirección, permitiendo así una gestión más ágil y enfocada en resultados. La adopción de estas medidas contribuirá significativamente al crecimiento sostenido y al fortalecimiento de la posición competitiva de Inversiones Crucesito E.I.R.L. en el mercado.

Salinas (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020”. Este estudio adoptó una metodología cualitativa, apoyándose en fuentes bibliográficas y documentales, complementado con un enfoque de estudio de caso específico, para evaluar el estado y las oportunidades de mejora del control interno en las micro y pequeñas empresas peruanas, enfocándose particularmente en Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., ubicada en Casma, durante el año 2020. A través de la revisión de la literatura y la aplicación de un cuestionario al personal de la empresa, se buscó comprender la infraestructura actual del control interno y sus efectos en la operatividad y estrategia empresarial. Los hallazgos revelaron una notable ausencia de un sistema de control interno estructurado en Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., evidenciado por la falta de objetivos claros, ausencia de evaluaciones regulares al personal, y la inexistencia de un manual de organización y funciones. Adicionalmente, se identificó una deficiencia en la identificación y gestión de riesgos, una inadecuada supervisión de las operaciones, y una comunicación interna deficiente que obstaculiza la toma de decisiones efectiva. Frente a este panorama, se recomienda urgentemente a Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. la implementación de un sistema de control interno robusto, que abarque la definición clara de objetivos, la realización de evaluaciones de desempeño periódicas, y la creación de un manual de organización que detalle las funciones y responsabilidades de cada colaborador. Es crucial establecer un proceso formal de identificación, evaluación y gestión de riesgos que permita anticipar y mitigar posibles amenazas a la operación. Se sugiere además mejorar la supervisión de las actividades empresariales y fomentar una comunicación efectiva y oportuna entre todas las áreas de la empresa para facilitar la resolución de problemas y la

toma de decisiones informadas. Implementar estas medidas no solo reforzará la estructura organizativa y operacional de Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., sino que también optimizará el desempeño de sus actividades comerciales, contribuyendo a un crecimiento sostenible y competitivo en el mercado.

2.1.4. Locales

Morales (2023) en su trabajo de investigación: “Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023”. El objetivo principal de este estudio fue explorar los aspectos fundamentales del control interno en pequeñas empresas peruanas, tomando como referencia específica a la empresa R & R Ferreteros S.A.C., en Huaraz, para el año 2023. Se optó por un enfoque cualitativo, no experimental, apoyándose en el análisis bibliográfico y documental, complementado con un estudio de caso directo. Mediante la aplicación de cuestionarios al gerente general y la revisión de literatura pertinente, se buscó profundizar en la comprensión de la estructura actual del control interno y sus potenciales áreas de mejora. Los resultados obtenidos revelan una notable ausencia de un sistema de control interno estructurado en R & R Ferreteros S.A.C., resaltando la urgencia de su implementación. Se subrayó la importancia de desarrollar programas de capacitación exhaustiva para el personal, basados en el Manual de Organización y Funciones, para asegurar una comprensión clara y detallada de sus responsabilidades y funciones. Se hizo hincapié en la necesidad crítica de identificar, prevenir y gestionar los riesgos de manera proactiva, y de establecer procedimientos claros para la corrección de errores y la mejora continua de los procesos empresariales. Se recomienda enfáticamente la adopción de un sistema de control interno integral que no solo proteja los activos y asegure la exactitud de la información, sino que también promueva el cumplimiento eficaz de las operaciones empresariales. Este sistema debería permitir un seguimiento riguroso, control y monitoreo continuo de los procesos, para garantizar una gestión eficiente y el logro de los objetivos de la empresa. Implementar estas recomendaciones permitirá a R & R Ferreteros S.A.C. fortalecer su estructura organizativa y operacional, mejorar su competitividad en el mercado y fomentar un ambiente de trabajo que contribuya al bienestar y desarrollo profesional de sus colaboradores.

Rimey (2022) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Perno Centro Huaraz S.R.L. – Huaraz, 2021”. El objetivo primordial de este estudio fue examinar cómo el establecimiento de sistemas de control interno puede amplificar las capacidades operativas

y estratégicas de las micro y pequeñas empresas en Perú, con especial atención en Perno Centro Huaraz S.R.L., ubicada en Huaraz, durante el año 2021. Adoptando una metodología cualitativa, no experimental, este análisis se apoyó en una amplia revisión de documentos y literatura relevante, complementada con un estudio de caso específico de la mencionada empresa, utilizando un cuestionario de 25 ítems dirigido al Gerente General como principal herramienta de recolección de datos. A través de los hallazgos derivados del cuestionario, se evidenció una notable ausencia de un marco de control interno en Perno Centro Huaraz S.R.L., lo cual se interpreta como una limitante significativa para la definición y alcance de objetivos corporativos claros y medibles. Esta situación subraya la necesidad crítica de implementar estrategias y procedimientos de control rigurosos que faciliten una gestión más eficiente y verificable de la empresa, mejorando así la transparencia y la responsabilidad en todas las operaciones. Se sugiere enfáticamente a Perno Centro Huaraz S.R.L. la adopción de un sistema integral de control interno que no solo promueva una cultura organizacional basada en la ética y la transparencia, sino que también contribuya directamente al logro efectivo de los objetivos empresariales. Además, se aconseja fomentar una comunicación abierta y continua dentro de la organización, que sirva de pilar para la motivación y la capacitación del personal, garantizando así que todos los miembros de la empresa estén alineados con las metas y políticas establecidas. Finalmente, se recomienda el establecimiento de mecanismos evaluativos constantes que supervisen el desempeño de las operaciones empresariales, asegurando una adecuada administración de la información y los recursos disponibles, y promoviendo un ambiente de mejora continua que permita a Perno Centro Huaraz S.R.L. no solo alcanzar, sino superar sus metas propuestas. La implementación de estas recomendaciones podría representar un cambio paradigmático en la manera en que la empresa enfrenta los desafíos del mercado, fortaleciendo su posición competitiva y asegurando su sostenibilidad a largo plazo.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

Desde su concepción, la teoría de control interno ha experimentado una serie de evoluciones significativas, caracterizadas por una constante búsqueda de mejoras y refinamientos. Inicialmente, esta teoría se encontraba en una fase rudimentaria denominada la "génesis", durante la cual se establecieron los primeros sistemas de registro para documentar las operaciones empresariales, marcando el inicio de una era en la que la gestión y la supervisión comenzaron a tomar forma. A lo largo del tiempo, el control interno ha

atravesado diversas transformaciones, adaptándose a los cambios en el entorno empresarial, las innovaciones tecnológicas y las nuevas exigencias regulatorias. Estas modificaciones han sido impulsadas por la necesidad de contar con herramientas de gestión más eficientes, transparentes y adaptativas, capaces de fortalecer la estructura organizativa de las empresas. La evolución del control interno no solo ha mejorado la forma en que las organizaciones gestionan sus recursos y procesos internos, sino que también ha contribuido significativamente a la creación de un entorno de trabajo más seguro y confiable. Al implementar prácticas de control interno robustas, las empresas han logrado minimizar riesgos, optimizar el desempeño y fomentar una cultura de integridad y responsabilidad. Este proceso de mejora continua ha llevado a la consolidación de la teoría de control interno como un pilar fundamental en la teoría de la gestión empresarial, proporcionando un marco sólido para la toma de decisiones estratégicas y operativas. En este contexto, la teoría de control interno no solo se enfoca en los aspectos financieros y contables de una organización, sino que también abarca áreas como la gobernanza corporativa, la gestión de riesgos y la eficacia operativa. Al hacerlo, se asegura de que todas las facetas de la empresa estén alineadas con sus objetivos estratégicos, promoviendo así la sostenibilidad y el éxito a largo plazo. La continua adaptación y mejora de las prácticas de control interno demuestran su relevancia indispensable en el complejo escenario empresarial contemporáneo, resaltando la importancia de una gestión proactiva y consciente en la era de la información y la globalización (Vega y Marrero, 2021)

2.2.1.1.Importancia

La implementación del control interno en cualquier empresa es fundamental, resultando indispensable para la organización efectiva y la ejecución eficiente de sus actividades cotidianas. Este mecanismo juega un papel crucial en la protección de los activos de la entidad, previniendo pérdidas significativas originadas por fraudes o actos de negligencia. Más allá de salvaguardar recursos, la importancia del control interno se extiende a su habilidad para fortalecer la estructura organizativa, fomentando una cultura de responsabilidad y transparencia. Al asegurar la confiabilidad y precisión de la información financiera, el control interno facilita la toma de decisiones basada en datos veraces y oportunos, lo que es vital para cualquier entidad. Este sistema no solo actúa como un escudo contra irregularidades, sino que también mejora el rendimiento y la productividad de la empresa mediante la estandarización de procedimientos y la mejora de la comunicación interna. Tales prácticas optimizan la gestión empresarial, ayudando a las compañías a

alcanzar sus objetivos estratégicos mientras mantienen su reputación y la confianza de sus stakeholders. De esta manera, el control interno emerge como un pilar esencial para el éxito y la sostenibilidad a largo plazo de cualquier organización, destacando su rol insustituible en la promoción de un ambiente de trabajo cohesivo y eficiente (Vega y Marrero, 2021).

2.2.1.2. Características

Las características del control interno se destacan por su capacidad para proporcionar información valiosa y relevante a la alta dirección de una entidad, ofreciendo así una base sólida para la toma de decisiones estratégicas. Además, este sistema desempeña un papel crucial en el aporte de seguridad razonable respecto al logro de objetivos organizacionales, mediante la promoción de la eficiencia y efectividad en las operaciones. Esto no solo incluye la mejora de la productividad y la optimización de recursos, sino también la garantía de la confiabilidad en los reportes financieros, lo cual es esencial para la transparencia y la confianza de los inversores y otros stakeholders. El cumplimiento de normas, leyes y regulaciones es otra faceta importante del control interno, asegurando que la empresa opere dentro de los marcos legales establecidos, evitando así riesgos legales y financieros. Esta característica subraya la importancia del sistema como un mecanismo integral que cubre varios aspectos de la gestión empresarial, desde la supervisión y control hasta la alineación con los objetivos estratégicos y la mitigación de riesgos. Asimismo, las características del control interno son fundamentales para establecer una gestión corporativa sólida, responsable y conforme a las exigencias del entorno empresarial y regulatorio actual (Díaz, 2021).

2.2.1.3. Objetivo

Según el autor Calle (2020). Establecer los objetivos del control interno contribuye significativamente a la claridad y entendimiento de su aplicación en el seno de una organización. Estos objetivos son fundamentales para guiar la implementación de prácticas de gestión y supervisión adecuadas, asegurando que todos los procesos y procedimientos internos se alineen con las metas y estrategias empresariales. Estos objetivos son:

Objetivos Operacionales

Los objetivos operativos constituyen las metas a corto plazo que una organización se propone alcanzar, estando estrechamente vinculados con la estrategia global de la empresa. Estas metas están diseñadas para ser cumplidas en el corto plazo y juegan un papel crucial en la dirección estratégica general de la compañía, asegurando que las acciones diarias estén alineadas con los objetivos y visiones a largo plazo de la entidad.

Objetivos Financieros

El control financiero facilita la realización de un diagnóstico preciso de la situación actual, lo cual es fundamental tanto para verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos como para identificar potenciales problemas o desviaciones. Este proceso permite a las organizaciones evaluar de manera efectiva si están en el camino correcto hacia sus metas y detectar cualquier incongruencia que pueda surgir en el proceso, asegurando así una gestión más eficaz y proactiva.

Objetivos de Cumplimiento

Este se fundamenta en el acatamiento de las leyes y las normativas pertinentes dentro de la empresa, lo que contribuirá significativamente a mejorar la organización de la misma. Este enfoque asegura que todas las operaciones se realicen dentro de los marcos legales establecidos, facilitando así una estructura y funcionamiento más eficientes y ordenados dentro de la corporación.

2.2.1.4. Tipos

Según Elizalde-Marín (2018) Contribuyen a lograr una organización más estructurada y claramente definida. De acuerdo con esto, se identifican varios tipos de control interno, los cuales son fundamentales para establecer una gestión eficaz y coherente dentro de cualquier entidad. Estos tipos son:

Control Preventivo

Este enfoque de control está diseñado para prevenir proactivamente fraudes y errores en toda la organización, abarcando cada uno de los departamentos para garantizar una comprensión integral de las operaciones y la gestión. Se distingue por su aplicación anticipada a las actividades operativas, lo que facilita la identificación y corrección temprana de cualquier irregularidad o desviación potencial. Al implementarse antes de que las actividades se lleven a cabo, este sistema de control no solo mejora la eficiencia y efectividad de los procesos, sino que también contribuye a la creación de un entorno de trabajo más seguro y confiable, reforzando la cultura de cumplimiento y transparencia dentro de la empresa.

Control Concurrente

Este método se enfoca en identificar equivocaciones, negligencias, fraudes o cualquier acción que represente un peligro para la organización, complementando las acciones de control preventivo al detectar aquellas irregularidades que no fueron previamente advertidas. Actúa como un mecanismo de seguridad adicional, revelando fallas o amenazas que el control preventivo no logró interceptar. Al hacerlo, proporciona una capa extra de protección

y supervisión, asegurando que la empresa se mantenga alerta frente a posibles vulnerabilidades y refuerce su capacidad para actuar de manera proactiva ante posibles riesgos.

Control Posterior

Este método desempeña un papel vital en la mitigación de consecuencias negativas, proveyendo respuestas efectivas a desafíos emergentes y diseñando un marco de acción que prevenga futuras incidencias. Al abordar y resolver problemas actuales, se enfoca igualmente en el establecimiento de protocolos y medidas correctivas duraderas. Este proceso no solo busca reparar los daños o errores cometidos, sino que también impulsa una revisión y mejora continua de los sistemas y procesos internos. Así, garantiza que la entidad no solo se recupere de los contratiempos, sino que también se fortalezca frente a posibles situaciones similares, fomentando una cultura organizacional que prioriza la prevención, la eficiencia y la mejora continua.

2.2.1.5.Fases

De acuerdo con el Congreso de la Republica (2024), da cuenta con 3 fases:

Planificación

Durante la etapa de planificación, se establece un momento crítico en el que el líder supremo de la organización, junto con sus principales colaboradores, se comprometen de manera explícita con la implementación efectiva del Sistema de Control Interno (SCI). Esta fase es esencial no solo para reafirmar el compromiso organizacional con una gestión interna eficiente, sino también para recoger información detallada y vital sobre el estado actual de la entidad. Este análisis profundo permite la identificación de desajustes y áreas de mejora, lo cual es indispensable para desarrollar un plan de acción focalizado en abordar y resolver estas brechas. Así, cada componente del SCI es meticulosamente evaluado y fortalecido a través de actividades diseñadas específicamente para cerrar los huecos detectados, garantizando una evolución positiva hacia la eficacia y la integridad en los procesos de control interno. Este proceso no solo mejora la estructura organizativa existente, sino que también prepara a la entidad para enfrentar desafíos futuros de manera más resiliente y adaptativa.

Ejecución

En la etapa de ejecución, la entidad entra en un periodo decisivo donde se lleva a la práctica el plan de trabajo cuidadosamente formulado. Esta fase es fundamental para traducir las estrategias y objetivos definidos en acciones concretas, a través de la implementación de

protocolos específicos, lineamientos detallados, y políticas robustas pertinentes a cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno (SCI). El propósito de este proceso es concretar las soluciones ideadas para superar las discrepancias identificadas durante la planificación, asegurando el cierre efectivo de las brechas. Esta implementación no solo refleja el compromiso de la entidad con una gestión y control interno mejorados, sino que también marca el paso de la teoría a la práctica, transformando los planes en realidades operativas y mejoras significativas. Así, la organización avanza hacia una mayor eficiencia y efectividad, solidificando su estructura interna y reforzando su capacidad para cumplir con sus objetivos estratégicos y operacionales.

Evaluación

La fase de evaluación es un proceso continuo que transcurre paralelamente a las etapas de planificación y ejecución, desempeñando un papel esencial en la supervisión y mejora del Sistema de Control Interno (SCI) de la entidad. Esta etapa tiene como objetivo principal proporcionar una retroalimentación constante sobre el proceso de implementación, permitiendo identificar oportunidades de mejora y ajustes necesarios para optimizar el funcionamiento del SCI. La evaluación asegura que las acciones llevadas a cabo estén alineadas con los objetivos establecidos y que cualquier desviación sea corregida de manera oportuna. Este enfoque de monitoreo continuo facilita la adaptación y refinamiento del sistema, promoviendo una cultura de mejora continua que contribuye al fortalecimiento y eficacia de la gestión interna de la organización.

2.2.1.6. Funciones

Según Restrepo (2022), Las funciones del control interno son cruciales para el buen funcionamiento y la integridad de cualquier organización. Aquí te detallo algunas de las principales funciones:

- El objetivo principal es garantizar la seguridad y la óptima gestión de los recursos de la organización, implementando estrategias efectivas para identificar, evaluar y mitigar cualquier riesgo potencial que pueda comprometer su integridad. Esto implica no solo una vigilancia constante sobre los activos físicos y digitales, sino también una planificación cuidadosa para prevenir vulnerabilidades. Al priorizar la protección de estos recursos, se busca asegurar su disponibilidad, confiabilidad y eficiencia operativa en todo momento.
- El compromiso está enfocado en asegurar que todas las operaciones se realicen de manera eficaz y eficiente, impulsando la implementación adecuada de las funciones y actividades

esenciales para alcanzar los objetivos estratégicos de la organización. Esto se logra a través de la promoción de prácticas óptimas y la facilitación de recursos necesarios que permitan una ejecución sin contratiempos de los procesos clave. La meta es fortalecer la capacidad institucional, optimizando el rendimiento general y asegurando la alineación con la visión y misión corporativas.

- Es esencial asegurar que cada actividad realizada y recurso utilizado dentro de la organización se enfoque en alcanzar los objetivos establecidos por la entidad. Este compromiso no solo es clave para el éxito inmediato, sino también para la viabilidad y desarrollo sostenible a futuro. Al alinear diligentemente los esfuerzos y activos con la misión y visión de la organización, se garantiza una gestión coherente y estratégica que propicia un entorno propicio para el logro de metas y la adaptación a los cambios del mercado.
- Es crucial asegurar una evaluación precisa y un seguimiento constante de la gestión dentro de la organización, lo cual permite identificar oportunidades de mejora y asegurar que los objetivos se estén cumpliendo de manera efectiva. Esta práctica no solo facilita la toma de decisiones basada en datos, sino que también contribuye a optimizar los procesos y estrategias para una mayor eficiencia operativa.
- Es crucial mantener los registros e información derivados de las operaciones organizacionales con una entrega puntual y precisión confiable, sustentando así la transparencia y la toma de decisiones informadas. Este manejo meticuloso fortalece la credibilidad y apoya el rendimiento eficiente de la organización, contribuyendo significativamente a su éxito sostenido.
- Es imperativo establecer y ejecutar estrategias preventivas para mitigar riesgos, además de identificar y rectificar cualquier error dentro de la organización que pueda obstaculizar el cumplimiento de sus metas. Este enfoque proactivo no solo ayuda a salvaguardar la integridad y eficacia operativa de la entidad, sino que también asegura una adaptabilidad y resiliencia continuas ante desafíos emergentes, contribuyendo significativamente a la consecución exitosa de sus objetivos.
- Es esencial asegurar que el sistema de control interno de la organización esté equipado con mecanismos propios para su verificación y evaluación continua, facilitando así la autorregulación y el perfeccionamiento constante de sus procesos. Esta práctica refuerza la integridad operativa y promueve una gestión eficaz al permitir ajustes oportunos y alineados con los objetivos organizacionales.

2.2.1.7.Métodos de Evaluación

Para los autores Calle et al. (2020), La adquisición eficiente de información sobre el control interno se facilita utilizando técnicas como el método descriptivo, el empleo de cuestionarios y la elaboración de diagramas de flujo. Estas herramientas permiten una comprensión clara y detallada de los procesos internos, contribuyendo a una evaluación precisa y a la identificación de áreas de mejora en la gestión organizacional. Y estos son:

Descriptivo:

Como implica su denominación, este enfoque se centra en detallar o relatar exhaustivamente las diversas actividades llevadas a cabo por los departamentos, los funcionarios y los empleados, así como los distintos registros que participan dentro del sistema. La metodología permite no solo entender el flujo operativo y las responsabilidades asignadas a cada parte involucrada, sino también identificar cómo interactúan los elementos documentales y de registro con los procesos, facilitando así una visión integral y precisa del funcionamiento organizacional.

Cuestionario

El método de cuestionario se basa en la utilización de cuestionarios específicamente diseñados como herramientas de investigación, los cuales contienen preguntas detalladas sobre cómo se realizan y gestionan las transacciones u operaciones por parte de los individuos involucrados en estos procesos. Esta técnica permite recopilar información directa y relevante sobre las prácticas operativas, facilitando el análisis y la comprensión de los procedimientos internos y la eficacia con que se llevan a cabo, ofreciendo así una base sólida para la evaluación y la mejora continua del sistema de control interno.

Diagrama de Flujo

El diagrama de flujo se caracteriza por la representación gráfica de procesos, utilizando cuadros y símbolos específicos para mapear el recorrido y la interacción de la información y los documentos dentro de un sistema. Cuando un auditor elabora un flujograma centrado en el control interno, su objetivo es clarificar cómo se mueve la información a través de los diferentes niveles y departamentos, identificando los puntos críticos de decisión, verificación y procesamiento. Esta herramienta visual no solo facilita la detección de ineficiencias o vulnerabilidades en el sistema, sino que también promueve una comprensión profunda del mecanismo de control interno, permitiendo una evaluación más efectiva y precisa.

2.2.1.8.Componentes

Para los autores Arroyo et al. (2019) Los componentes del control interno incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Estos elementos fundamentales ayudan a garantizar la eficacia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, facilitando así una gestión organizacional robusta y coherente.

Ambiente de control

Incluye un amplio espectro que engloba las políticas, estrategias y procedimientos diseñados para manifestar las perspectivas y las directrices establecidas por los altos cargos, incluidos el directorio, los propietarios y los administradores de una empresa. Este conjunto de normativas y acciones es indicativo del compromiso de la cúpula directiva con la excelencia operativa, la ética empresarial y la responsabilidad corporativa, estableciendo así un marco de trabajo que guía las decisiones y el comportamiento organizacional hacia el cumplimiento de sus objetivos

Evaluación de riesgo

Facilita la identificación de riesgos potenciales que podrían obstaculizar el alcance de los objetivos empresariales. Este componente crucial del sistema de control interno está diseñado para descubrir errores o fraudes que puedan comprometer el logro de estas metas. Mediante un análisis detallado y una evaluación continua, se busca anticiparse a situaciones adversas, permitiendo a la empresa implementar medidas correctivas y preventivas eficaces. Así, se protege la integridad y la eficacia de las operaciones, asegurando una gestión alineada con las aspiraciones y los estándares de la organización.

Actividad de control

Hace referencia al establecimiento y ejecución de políticas y procedimientos diseñados para garantizar la eficiencia en la realización de todas las actividades organizacionales. Este componente es fundamental para asistir a la gerencia en la supervisión y control de los riesgos mediante la aplicación de normativas claras, contribuyendo así a incrementar la seguridad en la gestión. Mediante este proceso se busca no solo optimizar el rendimiento operativo, sino también reforzar la estructura de control interno, lo que permite a la organización alcanzar sus objetivos con mayor efectividad y confianza, minimizando las posibilidades de desviaciones o incumplimientos.

Información y Comunicación

Resulta esencial en el ámbito empresarial, ya que promueve una comunicación efectiva con todos los colaboradores. Los mecanismos implementados bajo este principio son claves para la adquisición de información clara y precisa en momentos críticos, facilitando así la toma de decisiones informadas. Esta infraestructura de comunicación asegura que todos los niveles de la organización estén alineados y bien informados sobre las políticas, procedimientos, y expectativas, contribuyendo a una atmósfera de transparencia y colaboración que es vital para el éxito y la adaptabilidad de la empresa en un entorno dinámico y competitivo.

Supervisión o Monitoreo

Este componente es crucial para entender la posición actual de la empresa dentro de un periodo específico, ya que se centra en la evaluación exhaustiva de todas las actividades empresariales. Al realizar esta revisión detallada, se obtiene una perspectiva clara y objetiva de la situación operativa, financiera y estratégica de la organización en ese momento. Este análisis permite a los líderes y gestores obtener una visión precisa de cómo está desempeñándose la empresa, facilitando la identificación de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas. De esta manera, se posibilita la toma de decisiones informadas y la implementación de estrategias de mejora o corrección que sean necesarias para alcanzar los objetivos a corto, medio y largo plazo, asegurando el crecimiento sostenido y la competitividad en el mercado.

2.2.1.9. Definición de Control interno

El control interno representa un mecanismo fundamental dentro de cualquier organización, diseñado para mitigar el riesgo de fraudes o errores operacionales. Este sistema abarca tanto un esquema organizativo detallado como una serie de procedimientos y métodos cuidadosamente elaborados, cuyo objetivo primordial es garantizar la protección y seguridad de los activos de la empresa. Al implementar estrategias de control interno efectivas, las organizaciones no solo salvaguardan sus recursos materiales y financieros, sino que también promueven la eficiencia operativa y la fiabilidad en la generación de información financiera y operacional (Mendoza et al., 2018).

2.2.2. Teoría de Mype

Las micro y pequeñas empresas, al ser fundamentales para el desarrollo económico y la mejora del bienestar social en el país, constituyen una fuente crucial de emprendimiento, innovación y flexibilidad en el mercado laboral. Estas entidades, por su cercanía con las

comunidades locales, tienen la capacidad única de responder rápidamente a las necesidades cambiantes del mercado, contribuyendo significativamente a la economía mediante la creación de empleos y la oferta de productos y servicios que reflejan las preferencias y necesidades locales. Su rol en la promoción de la inclusión económica y social es igualmente importante, ya que brindan oportunidades de empleo y crecimiento para segmentos de la población que podrían estar marginados en economías más orientadas hacia las grandes corporaciones. En este contexto, el apoyo estatal a las micro y pequeñas empresas se traduce no solo en incentivos fiscales o financiamiento accesible, sino también en asistencia técnica, formación y acceso a mercados, lo que puede aumentar su competitividad y sostenibilidad a largo plazo. Así, fortalecer este sector no es simplemente una medida de política económica, sino una estrategia integral que beneficia a toda la sociedad, estimulando la actividad económica en diversas regiones, promoviendo la equidad y apoyando la cohesión social. La inversión y el apoyo continuo a las micro y pequeñas empresas, por lo tanto, son esenciales para construir una economía robusta, diversa y resiliente que pueda enfrentar los desafíos del futuro mientras asegura el bienestar y la prosperidad para todos (Martínez, 2021).

2.2.2.1.Importancia

Las micro y pequeñas empresas juegan un papel esencial en el panorama económico actual, destacándose como el principal motor de generación de empleo. Su importancia trasciende la creación de oportunidades laborales, ya que actúan como catalizadores del acceso al empleo para personas de bajos recursos, contribuyendo significativamente a la reducción de la pobreza y al fomento de la inclusión social. Estas empresas no solo apoyan el ecosistema empresarial al ser proveedores fundamentales de las grandes corporaciones, sino que también representan una valiosa alternativa para individuos en búsqueda activa de empleo. El sector de las micro y pequeñas empresas se erige como el más grande del país en términos de volumen laboral, siendo la fuente principal de la mayoría de los empleos disponibles y contribuyendo de manera decisiva a los ingresos del Estado. Esta realidad subraya su papel crucial en el sostén de la economía nacional, evidenciando cómo su desarrollo y fortalecimiento impactan directamente en el crecimiento económico, la estabilidad social y la prosperidad colectiva. Por tanto, el soporte y la promoción de este sector no solo son estrategias económicas, sino también compromisos sociales hacia la creación de un entorno más equitativo y oportunidades de progreso para todos, resaltando la necesidad de políticas públicas que respalden su expansión y consolidación (Aliaga, 2021).

2.2.2.2. Características

De acuerdo con la Ley 28015 (2003) Las micro y pequeñas empresas poseen características distintivas que las diferencian de otros tipos de negocios en el espectro empresarial. Algunas de estas características incluyen:

- El número de trabajadores en las microempresas varía de 1 a 10, mientras que, en las pequeñas empresas, este número puede oscilar entre 1 y hasta 100 empleados. Estos rangos reflejan la capacidad de adaptación y el tamaño operativo de cada tipo de empresa, permitiendo una clasificación que ayuda a identificar las necesidades específicas y las políticas de apoyo adecuadas para cada categoría.
- Los niveles de ventas diferencian a las micro de las pequeñas empresas en términos de su capacidad de ingresos. Para las microempresas, el umbral se establece hasta un máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), mientras que, para las pequeñas empresas, el límite se extiende hasta un máximo de 1,700 UIT. Estas cifras representan los ingresos máximos que estas empresas pueden generar para clasificarse dentro de sus respectivas categorías, reflejando la escala de sus operaciones y su impacto económico en el mercado.

2.2.2.3. Beneficios

Las micro y pequeñas empresas, al operar bajo este régimen específico, gozan de una serie de beneficios significativos que potencian su desarrollo y competitividad en el mercado. Una de estas ventajas es la posibilidad de asociarse, lo que les permite ampliar su acceso al sector privado y tener una presencia más activa en las contrataciones estatales. Este marco regulatorio se diseña no solo para favorecer el crecimiento empresarial sino también para asegurar el bienestar de sus empleados, estableciendo un entorno que fomenta el registro formal y la integración de estas empresas en el sistema económico nacional. Al promover tales iniciativas, el Estado busca no solo estimular la economía a través de la inclusión y el fortalecimiento de estas entidades sino también generar empleo, mejorar la distribución de la riqueza y aumentar la diversificación económica. Los beneficios de las micro y pequeñas empresas se extienden más allá de sus límites organizacionales, contribuyendo al desarrollo sostenible, al fomento de la innovación y al estímulo de la competitividad en el tejido empresarial del país. Por tanto, estas políticas no solo representan un pilar para la estabilidad económica sino también una estrategia crucial para el avance social y económico, reconociendo el papel vital que estas empresas desempeñan en el

panorama económico global (Superintendencia Nacional de Aduana y de Administración Tributaria – SUNAT, 2019).

2.2.2.4. Definición de mype

Las micro y pequeñas empresas juegan un papel crucial en el impulso al desarrollo económico y social del país. Al operar en diversos sectores, estas entidades contribuyen de manera sostenible a la creación de empleo, ofreciendo oportunidades laborales esenciales, especialmente en comunidades locales y regiones menos desarrolladas. Además, son una fuente vital de generación de ingresos, tanto para los individuos que las conforman como para la economía en su conjunto, fomentando el emprendimiento y la innovación (Baldeos et al., 2020).

2.2.3. Teoría de Empresa

Las empresas han sido una parte integral de la sociedad desde hace siglos, inicialmente establecidas con el propósito de facilitar el intercambio de bienes y satisfacer las necesidades comerciales emergentes. Su evolución ha sido significativa, pasando de simples entidades enfocadas en el comercio de productos básicos a complejas organizaciones con la misión de identificar, ejecutar y adaptarse a las demandas del mercado para cumplir con los objetivos institucionales. Según la teoría de empresa, estas no son meras entidades económicas; son contribuyentes vitales al bienestar social, impulsando la innovación y el desarrollo a través de su oferta de productos y servicios. Su meta trasciende la simple comercialización; buscan posicionarse de manera distintiva en el mercado, creando una identidad única que les permita capturar y maximizar ingresos. En el mundo moderno, las empresas juegan un rol crucial no solo en la generación de empleo, sino también como facilitadores clave en la satisfacción de una amplia gama de deseos y necesidades humanas. Esta capacidad de adaptación y contribución ha cimentado su lugar como pilares esenciales del tejido económico y social, reflejando la dinámica interconexión entre el crecimiento empresarial y el progreso de la sociedad (Arguello et al., 2020).

2.2.3.1. Importancia

La importancia de empresa en el tejido social y económico es indiscutible, constituyéndose como un pilar esencial en el desarrollo y bienestar de las comunidades. Estas entidades no solo desempeñan un papel crucial en la producción y provisión de bienes y servicios de calidad, sino que también impulsan el progreso mediante la innovación y la creación de empleo, contribuyendo de manera significativa al crecimiento económico del país. Al satisfacer las necesidades y expectativas de las personas, las empresas fomentan un

ciclo virtuoso de demanda y oferta que estimula la economía local y nacional. Además, su capacidad para generar ingresos fiscales fortalece las arcas del estado, lo cual se traduce en mejor infraestructura, servicios públicos y programas sociales. En este sentido, las empresas no solo son vitales para la economía, sino que también juegan un papel fundamental en la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos, evidenciando así la profundidad y amplitud de su importancia en la estructura social. Este entendimiento subraya la necesidad de crear entornos favorables para el crecimiento empresarial, reconociendo que su éxito se refleja directamente en el avance y prosperidad de la sociedad en su conjunto (Estupiñan, 2021).

2.2.3.2. Características

Las empresas desempeñan un papel vital en el fortalecimiento de la economía, aportando significativamente a la riqueza nacional a través de sus diversas características, que les permiten operar y desarrollarse eficientemente. Estas características de empresa son esenciales para establecer un marco organizacional sólido y funcional, asegurando que las operaciones se lleven a cabo de manera ordenada y sistemática. Entre estas, la estructura organizativa, la cultura corporativa, los objetivos estratégicos y la capacidad de innovación son fundamentales para su éxito y crecimiento sostenido. La estructura organizativa define cómo se asignan las tareas, se coordinan las actividades y se distribuyen los recursos, lo que facilita la claridad operacional y la eficiencia. La cultura corporativa, por otro lado, impulsa el compromiso y la motivación de los empleados, alineando sus valores y comportamientos con los de la empresa. Los objetivos estratégicos guían la dirección a largo plazo de la empresa, asegurando que todas las acciones estén enfocadas hacia la consecución de metas específicas. Por último, la capacidad de innovación permite a las empresas adaptarse y responder proactivamente a los cambios del mercado y a las necesidades de los consumidores, manteniendo su competitividad. Estas características no solo contribuyen a la eficacia operativa y al crecimiento empresarial, sino que también refuerzan su papel como agentes clave en el desarrollo económico y social del país, subrayando la importancia de fomentar entornos que promuevan estas cualidades dentro del sector empresarial (Trigoso, 2019).

2.2.3.3. Objetivos

De acuerdo a Arguello et al. (2020). Los objetivos proporcionan una visión clara de las metas y aspiraciones de la empresa, fundamentales para su expansión y posicionamiento en el mercado. Se establecen los siguientes objetivos:

- El objetivo de máximo beneficio se refiere al margen resultante de la resta entre ingresos y gastos, constituyendo el factor más crítico para la sostenibilidad de la entidad. Este objetivo es primordial, ya que la continuidad y el éxito a largo plazo de la empresa dependen directamente de su capacidad para maximizar esta diferencia.
- El crecimiento empresarial implica la estrategia de reinvertir las ganancias generadas por la organización para ampliar su capacidad productiva y presencia en el mercado. Este enfoque busca mejorar la posición competitiva de la empresa a futuro, asegurando su desarrollo sostenido y una mayor participación en el mercado.
- La satisfacción del cliente es un componente esencial para el éxito de cualquier empresa, enfatizando la importancia de proporcionar un servicio de calidad y una atención excepcional. Este enfoque asegura que los clientes se sientan valorados y confíen en la empresa, contribuyendo a su fidelización y a una percepción positiva de la marca. Es fundamental que las empresas se esfuercen por exceder las expectativas de sus clientes para garantizar su satisfacción plena.
- La calidad del producto o servicio ofrecido es crucial para atraer y retener clientes, subrayando que debe ser de alta calidad para satisfacer sus expectativas. Si los clientes perciben que lo que reciben cumple o supera sus estándares, probablemente permanecerán leales; de lo contrario, buscarán alternativas en la competencia. Este principio subraya la importancia de mantener elevados estándares de calidad como un diferenciador clave en un mercado competitivo.
- La supervivencia, en el contexto empresarial, se activa durante períodos de crisis, momento en el cual la organización se centra en sostener sus operaciones y aguardar una mejora en las circunstancias. Este enfoque implica un esfuerzo por preservar la funcionalidad y estabilidad de la empresa, con la esperanza de que la situación se revierta favorablemente a su favor.
- Los objetivos sociales de una empresa destacan la importancia de trascender más allá de las metas económicas, abarcando la responsabilidad hacia el medio ambiente y el compromiso de garantizar condiciones de vida dignas para sus trabajadores. Esto subraya un enfoque holístico en la gestión empresarial, donde se equilibran los objetivos de rentabilidad con la sostenibilidad ambiental y el bienestar social de la fuerza laboral, reforzando el papel de las entidades como agentes de cambio positivo en la sociedad.

2.2.3.4.Elementos

Según Garrido y Romero (2021), Estos instrumentos son esenciales para llevar a cabo o implementar la actividad que se pretende realizar.

- El suelo, en su papel esencial, constituye el recurso primordial sin el cual la ejecución de las actividades productivas previstas se tornaría inviable. Este factor no solo es indispensable por su capacidad de soporte físico, sino también por los recursos naturales que provee, siendo crucial para la realización efectiva de cualquier proyecto o actividad económica. Sin la presencia de este recurso vital, el despliegue y desarrollo de operaciones específicas simplemente no podrían materializarse.
- El trabajo, elemento indispensable en cualquier empresa, se refiere al esfuerzo y la dedicación humanos necesarios para su funcionamiento eficaz. Constituye la energía que se invierte en la producción o creación de bienes y servicios, aportando tanto en la dimensión física como intelectual. Esta contribución es vital para el desarrollo y la operatividad de la organización, subrayando la importancia del capital humano en la consecución de sus objetivos y en el impulso de su crecimiento.
- El capital se define como el conjunto de recursos, ya sean derechos o bienes tangibles, que posee una entidad y que forman parte de su patrimonio. Estos recursos pueden incluir tanto bienes inmuebles, como terrenos, edificios y propiedades agrícolas, como bienes muebles. Este conjunto de activos es fundamental para el funcionamiento y desarrollo de la organización, proporcionando la base material y financiera sobre la cual se ejecutan las operaciones y se proyectan las estrategias de crecimiento.

2.2.3.5.Clasificación

Según Garrido y Romero (2021), Las empresas se categorizan en función de diversos criterios, incluyendo su tamaño, el nivel de inversión requerido, la forma jurídica o tipo de sociedad bajo la cual operan, y de acuerdo al producto o servicio que ofrecen al mercado. Esta clasificación permite entender mejor las características específicas de cada empresa, adaptando estrategias y políticas que correspondan a sus necesidades particulares y objetivos comerciales.

- En referencia al origen de la inversión, este término alude a la fuente del financiamiento utilizado para capitalizar la empresa, que puede ser de naturaleza privada, derivar de una economía mixta, o provenir de préstamos o capital propio. Este aspecto es crucial para entender la estructura financiera de la entidad y las implicaciones que tiene para su operación y estrategia de crecimiento.

- El término "objeto social" se refiere a la finalidad o actividad principal para la cual una entidad es creada, distinguiendo entre aquellas orientadas a la obtención de beneficios, como las empresas comerciales, industriales o de transformación, y aquellas sin fines de lucro, como fundaciones, ONGs y asociaciones. Esta clasificación es fundamental para determinar el enfoque operativo, legal y fiscal de la organización, así como su impacto y rol dentro de la sociedad.
- Esta clasificación se basa en los tipos de productos o servicios que una empresa ofrece, abarcando desde entidades enfocadas en la prestación de servicios, como restaurantes, hoteles y empresas de transporte y vigilancia, hasta aquellas dedicadas a la producción y comercialización de bienes, ya sean manufacturados o derivados de actividades agropecuarias y ganaderas. También incluye empresas mixtas que combinan varios de estos enfoques. Este criterio es esencial para identificar el sector de mercado en el que opera la empresa y las estrategias comerciales que debe adoptar.

2.2.3.6.Modalidades

De acuerdo al Estado Peruano (2023), existen varios tipos de sociedades que se pueden formar en el ámbito empresarial, cada una con sus propias características, ventajas y limitaciones. Los más comunes incluyen:

- Una Sociedad Anónima se caracteriza por requerir al menos dos socios para su constitución, sin existir un máximo en el número de participantes. Es esencial la formación de una junta general de accionistas, así como la designación de una gerencia efectiva y un directorio que supervise las operaciones. Además, es obligatorio el registro de todas las acciones en el registro de matrículas de acciones, asegurando transparencia y legalidad en la tenencia y transferencia de las mismas. Este tipo de sociedad ofrece una estructura organizativa que facilita la captación de inversiones y la distribución clara de responsabilidades y beneficios entre sus miembros, favoreciendo así su expansión y consolidación en el mercado.
- Una Sociedad Anónima Cerrada se establece con un mínimo de dos y un máximo de veinte socios, ofreciendo una estructura más íntima y controlada para la gestión empresarial. La formación de una junta general de accionistas es imperativa, garantizando la participación de todos los socios en las decisiones clave, mientras que la implementación de una gerencia asegura la dirección efectiva de las operaciones diarias. Aunque la constitución de un directorio es opcional, brinda la posibilidad de una supervisión y asesoramiento adicionales. El capital social de la entidad se compone de

- los aportes individuales de cada socio, y su detallado registro en el registro de matrícula de acciones es esencial para validar la propiedad y los derechos correspondientes. Este tipo de sociedad facilita una colaboración estrecha entre los socios, permitiendo una mayor flexibilidad en la toma de decisiones y la adaptación a las necesidades del mercado.
- La Sociedad de Responsabilidad Limitada es un tipo de entidad comercial que se caracteriza por requerir un mínimo de dos y un máximo de veinte socios, siendo particularmente adecuada para pequeñas empresas, a menudo de carácter familiar. Este modelo de sociedad destaca por la limitación de la responsabilidad de los socios al monto de sus aportes, protegiendo así su patrimonio personal frente a deudas o responsabilidades de la empresa. El capital social se determina por la contribución individual de cada socio, y es esencial que estas aportaciones queden debidamente registradas en los registros públicos, garantizando la transparencia y legalidad de la operación. La estructura de una Sociedad de Responsabilidad Limitada facilita la gestión y toma de decisiones, permitiendo una organización interna flexible que se adapta bien a las dinámicas empresariales de pequeña escala, proporcionando un marco seguro y eficiente para el desarrollo y crecimiento empresarial.
 - La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada se caracteriza por tener un único titular, donde está sola persona asume el rol de gerente general y socio, estableciendo una estructura empresarial concentrada y eficiente. Este modelo permite que el capital de la empresa sea definido exclusivamente por el aporte de su único representante, simplificando la gestión del patrimonio y las decisiones empresariales. Esta forma jurídica destaca por ofrecer una limitación de la responsabilidad hasta el monto del aporte realizado, protegiendo así el patrimonio personal del empresario frente a posibles deudas o responsabilidades comerciales, y facilitando al mismo tiempo un control total sobre las operaciones y la dirección estratégica de la empresa.

2.2.3.7. Definición de empresa

Las empresas desempeñan un papel esencial en el avance y desarrollo de un país, no solo a través de su contribución directa al crecimiento económico, sino también mediante la implementación de proyectos que buscan elevar la calidad de vida de la comunidad. Al ser generadoras de empleo, proporcionan oportunidades laborales fundamentales que promueven la estabilidad y el progreso social. Además, su capacidad para crear riqueza se traduce en mejoras significativas en el bienestar de la sociedad, ya sea mediante el aumento de los ingresos disponibles para las familias o a través de la generación de recursos fiscales

que el Estado puede destinar a infraestructura pública, educación, salud y otros servicios esenciales (Garrido y Romero, 2021).

2.2.4. Teoría de Comercio

El núcleo del sector comercial se fundamenta en una problemática central de la economía: el manejo de recursos limitados frente a necesidades ilimitadas. Este sector juega un papel crucial al impulsar la producción y disponibilidad de una diversidad más amplia de bienes para el consumo, desempeñando así un papel vital en la elevación del estándar de vida. Al facilitar el intercambio y la distribución eficiente de productos, no solo mejora el acceso a bienes y servicios, sino que también estimula la innovación y la competencia, contribuyendo de manera significativa al crecimiento económico y a la optimización del uso de recursos. Además, el sector comercial actúa como un catalizador para el desarrollo de nuevas tecnologías y métodos de producción más eficientes, lo que a su vez puede reducir los costos y hacer los productos más accesibles para una mayor parte de la población. Esta dinámica no solo enriquece la diversidad de opciones disponibles para los consumidores, sino que también impulsa mejoras en la calidad y la sostenibilidad de los bienes producidos. En este sentido, el sector comercial se erige como un elemento esencial en la promoción de una economía más inclusiva y resiliente, donde el equilibrio entre la oferta y la demanda se ajusta constantemente para responder a las expectativas de la sociedad, marcando un camino hacia una mejora continua en la calidad de vida de las personas (Alonso, 2021).

2.2.4.1. Objetivo

El objetivo de comercio, que une a las compañías dentro del esfera comercial, se centra en alcanzar una serie de metas fundamentales, entre las que se incluyen la generación de ingresos sustanciales y la obtención de beneficios económicos significativos. Además, este objetivo abraza el deseo de crecimiento y consolidación en el mercado, permitiendo a las empresas establecerse como líderes en sus respectivos sectores. Mientras estos objetivos generales proporcionan un marco común para todas las entidades comerciales, cada una de ellas tiene la libertad de trazar metas más específicas que se alineen con su visión única, misión y valores. Estas metas personalizadas pueden variar enormemente, desde la expansión a nuevos mercados hasta el compromiso con prácticas sostenibles y responsables socialmente. Al perseguir estos objetivos, las empresas no solo buscan asegurar su viabilidad financiera a largo plazo, sino también contribuir al bienestar económico y social más amplio. Así, el objetivo de comercio trasciende la mera acumulación de riqueza para abrazar un enfoque más holístico y estratégico, donde el éxito se mide no solo en términos financieros,

sino también por el impacto positivo en la comunidad y el entorno. Este enfoque multifacético refleja la evolución de las prácticas comerciales modernas hacia modelos más integradores y conscientes del papel crucial que desempeñan las empresas en la sociedad (Chu, 2019).

2.2.4.2. Tipos

Según el Banco Central de Reserva del Perú (2018) Dentro del ámbito comercial, la variedad de sectores es notable, cubriendo un espectro amplio de categorías y áreas de especialización. Estos tipos de sectores están clasificados de manera que reflejan las diferentes facetas y dimensiones de la economía. Entre las clasificaciones más comunes, encontramos:

- El sector primario se caracteriza principalmente por actividades que involucran la extracción y aprovechamiento directo de los recursos naturales, sin pasar por procesos de transformación significativos. Este sector incluye la agricultura, la pesca, la silvicultura y la minería, donde el trabajo está directamente relacionado con el entorno natural y sus recursos, como el cultivo de tierras, la cría de animales, la cosecha de madera y la extracción de minerales y otros materiales del suelo o subsuelo.
- El sector secundario abarca todas aquellas actividades industriales que implican una transformación significativa de los insumos o materias primas, provenientes principalmente del sector primario, en productos elaborados o semielaborados. Este sector incluye la manufactura, la construcción, y las industrias procesadoras, donde los recursos naturales son convertidos en bienes de consumo, maquinaria, vehículos, edificaciones, y otros productos destinados tanto al uso final por parte de los consumidores como a la utilización en otras fases de producción industrial. La esencia de este sector radica en su capacidad para agregar valor a los recursos básicos a través de procesos de transformación que combinan tecnología, mano de obra y capital.
- El sector terciario, conocido también como sector de servicios, engloba una diversidad de actividades cuyo núcleo no reside en la producción de bienes tangibles, sino en la oferta de servicios intangibles. Este sector incluye una amplia gama de campos como la educación, salud, turismo, servicios financieros, tecnologías de la información, transporte, comercio, y hospitalidad, entre otros. La esencia de este sector es la creación de valor a través de la prestación de servicios que satisfacen diversas necesidades y demandas de la sociedad. En contraste con los sectores primario y secundario, el terciario se centra en la experiencia del usuario, el conocimiento, y el soporte técnico o profesional,

desempeñando un papel crucial en el desarrollo económico y la calidad de vida de la población.

2.2.4.3. Características

El comercio se caracteriza por ser una actividad económica esencial que facilita el intercambio de bienes y servicios entre individuos y entidades, impulsando el desarrollo y la prosperidad económica. Una característica distintiva del comercio es su capacidad para superar las limitaciones geográficas, conectando mercados locales con globales a través de diversas modalidades, como el comercio electrónico y el tradicional intercambio físico. Otro aspecto relevante es su adaptabilidad a las tendencias de consumo y avances tecnológicos, lo cual permite una constante evolución de las prácticas comerciales. El comercio también fomenta la competencia, incentivando mejoras en la calidad y diversidad de los productos y servicios, así como en la eficiencia de los procesos productivos. Es un motor para la innovación y la introducción de nuevos productos en el mercado. Además, juega un papel crucial en la creación de empleo y en la generación de ingresos para individuos y gobiernos. Finalmente, el comercio contribuye significativamente a la integración económica entre países, promoviendo el intercambio cultural y el entendimiento mutuo a nivel global (Conde, 2021).

2.2.4.4. Definición de comercio

El comercio constituye una actividad económica fundamental, realizada por entidades especializadas que tienen como objetivo principal satisfacer las necesidades y demandas del mercado, tanto a nivel nacional como internacional. Este proceso involucra la distribución, intercambio y venta de bienes y servicios, facilitando el flujo de productos entre diferentes regiones y países. Al conectar a productores con consumidores en distintos puntos geográficos, el comercio promueve la eficiencia económica, fomenta la diversidad de productos disponibles y estimula la competitividad (Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI, 2019)

2.2.5. Descripción de empresa

La empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L.

RUC: 20610187308

Tipo de Contribuyente: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

Inicio sus actividades el 10 de noviembre del 2022, a la fecha su condición en la SUNAT es de Activo y Habido, con su dirección fiscal: Calle El Comercio N° 327 Como Aluvionico

(Pasando Clínica San Juan Francisco) Ancash, Huaraz, Huaraz, su actividad es: Venta de artículos de ferretería.

2.3.Hipótesis

En el contexto de una investigación descriptiva, no se considera necesario formular una hipótesis, dado que el propósito principal de este tipo de estudio es describir características, comportamientos o situaciones específicas tal como se presentan en la realidad. Este enfoque se centra más en la observación y el registro detallado de fenómenos en su estado natural, buscando comprender y documentar aspectos particulares de un tema de estudio sin intentar modificar las variables o predecir relaciones causales entre ellas. La investigación descriptiva proporciona una base sólida de conocimientos que puede ser esencial para estudios futuros más complejos, que sí requieran la formulación de hipótesis para probar relaciones entre variables (Escobar y Bilbao, 2020).

III. Metodología

3.1. Tipo, Nivel y diseño de la investigación

Tipo

El enfoque de la investigación se clasificó como cualitativo, dado que se concentró en describir las variables del estudio a través de una exhaustiva revisión bibliográfica documental. Este método permitirá una exploración profunda y detallada de las características y dimensiones de las variables, utilizando como fuente primordial el análisis de textos, publicaciones y otros materiales académicos pertinentes, sin recurrir a la cuantificación de datos (Escobar y Bilbao, 2020).

Nivel

El alcance de la investigación se definió como descriptivo, enfocándose exclusivamente en la descripción y análisis de las variables tal como se presentan en la literatura relevante. Este enfoque permitirá una comprensión detallada de las características específicas de las variables de estudio, basándose en los hallazgos y teorías establecidos previamente en el campo académico correspondiente (Escobar y Bilbao, 2020).

Diseño

Para diseñar la investigación de manera efectiva, es esencial seguir una serie de pasos estructurados que permitan una exploración profunda y organizada del tema en cuestión. Cada diseño debe incluir:

- El proceso de investigación debe comenzar con una meticulosa búsqueda de antecedentes, revisando literatura existente y estudios previos sobre el control interno, específicamente en el contexto de las micros y pequeñas empresas. Esta etapa preliminar es esencial para acumular una base sólida de conocimientos previos, sobre la cual se construirá un marco conceptual detallado.
- Es fundamental identificar las oportunidades que el control interno ofreció a una pequeña empresa específica, subrayando cómo su implementación puede optimizar procesos y reforzar la seguridad operativa y financiera de la entidad.
- Es esencial analizar el potencial impacto de las oportunidades identificadas para el control interno dentro del contexto de un marco de trabajo preestablecido, lo cual permitió derivar conclusiones concretas sobre cómo estas pueden influir en la mejora de la eficiencia y seguridad operativa y financiera de la organización (Escobar y Bilbao, 2020).

3.2.Población y muestra

Población

Para la recolección de datos, se seleccionó todas las pequeñas empresas pertenecientes al sector comercial en Perú como población de estudio.

Muestra

Para la selección de la muestra, se escogió específicamente la empresa objeto de estudio.

3.3.Operacionalización de las variables/categorías

Variable	Definición operativa	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías o valoración
Control interno	El control interno representa un mecanismo fundamental dentro de cualquier organización, diseñado para mitigar el riesgo de fraudes o errores operacionales. Este sistema abarca tanto un esquema organizativo detallado como una serie de procedimientos y métodos cuidadosamente elaborados, cuyo objetivo primordial es garantizar la protección y seguridad de los activos de la empresa. Al implementar estrategias de	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Nominal	Dicotómicas (SI) (No)
			Supervisión del desempeño		
			Establece estructura, autoridad, y responsabilidad		
			Compromiso para la competencia		
			Cumplir con las responsabilidades		
		Evaluación de riesgos	Define objetivos relevantes		
			Identifica y analiza los riesgos		
			Evalúa el riesgo de fraude		
			Identifica y analiza cambios importantes		
		Actividades de control	Define y desarrolla actividades de control		
			Define y desarrolla controles generales sobre tecnología		
			Implementar actividades de		

control interno efectivas, las organizaciones no solo salvaguardan sus recursos materiales y financieros, sino que también promueven la eficiencia operativa y la fiabilidad en la generación de información financiera y operacional (Mendoza et al., 2018).		control a través de políticas y procedimientos.	
	Información y comunicación	Utiliza información relevante	
		Comunica internamente	
		Comunica externamente	
	Supervisión y monitoreo	Realiza actividades de supervisión	
		Evalúa y comunica las deficiencias	

3.4. Técnicas e instrumento

Técnica

Para obtener la información necesaria y analizar los resultados, se empleó diversas técnicas, incluyendo la revisión bibliográfica para recopilar datos existentes y teorías relevantes; entrevistas profundas, que permitieron obtener insights detallados y perspectivas personales; y la explicación de las oportunidades identificadas a través del análisis, para entender cómo el control interno puede ser mejorado o implementado eficazmente en la empresa en estudio.

Instrumento

Para la recolección de información, se empleó varios instrumentos, incluyendo fichas bibliográficas para organizar y sintetizar los datos obtenidos de la literatura revisada; un cuestionario compuesto por preguntas cerradas y específicas diseñadas para recabar respuestas directas y cuantificables; además de la información extraída de los cuadros 01 y 02 de la investigación, los cuales proporcionaron datos esenciales y estructurados para el análisis.

3.5.Método de análisis de datos

Durante la fase de recolección de información, se accedió a fuentes primarias para la adquisición de datos, lo cual facilitó la formulación de resultados, el análisis de estos y la generación de conclusiones pertinentes. En el transcurso del desarrollo de la investigación, se llevó a cabo un análisis descriptivo tanto individual como comparativo, alineado con los objetivos planteados, permitiendo así una evaluación detallada y un entendimiento profundo de las temáticas investigadas.

- Para cumplir con el objetivo específico N° 01, se recurrió a la documentación bibliográfica y a recursos disponibles en internet, lo que permitió una amplia recopilación y análisis de información relevante y actualizada, facilitando así la profundización en el tema de estudio.
- Para abordar el objetivo específico N° 02, se diseñó un cuestionario enfocado en temas de control interno, dirigido específicamente a la empresa objeto de estudio. Este instrumento permitió recoger información detallada y directamente relevante para evaluar las prácticas de control interno existentes dentro de la organización.
- Para alcanzar el objetivo específico N° 03, se efectuó un análisis detallado y se describieron las oportunidades de mejora en el control interno identificadas, las cuales podrían potenciar las operaciones de la empresa en estudio. Este proceso se basó en los hallazgos obtenidos a través de la investigación, permitiendo una comprensión clara de cómo implementar ajustes beneficiosos en las prácticas de control interno de la organización.

3.6.Aspectos éticos

Para asegurar la integridad de la investigación, se adoptará los principios éticos establecidos en el REGLAMENTO DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA actualizado por Consejo Universitario con Resolución N° 0277-2024-CU-ULADECH Católica, de fecha 14 de marzo del 2024. (ULADECH, 2024). Estos principios incluyen el compromiso con la honestidad en la recopilación, análisis e interpretación de los datos; el respeto a la confidencialidad y privacidad de los participantes; la objetividad en la evaluación de los hallazgos; la responsabilidad en la presentación y divulgación de los resultados; y la justicia en el reconocimiento del aporte de todos los involucrados en el estudio. Estas directrices éticas fundamentan el proceso investigativo, asegurando su calidad y legitimidad.

Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: En este trabajo de investigación se priorizará la dignidad, privacidad y diversidad cultural del participante.

Cuidado del medio ambiente: Se puso énfasis en respetar el medio ambiente, enfocándose en la conservación de las especies y el mantenimiento de la biodiversidad y los recursos naturales.

Libre participación por propia voluntad: Es fundamental que el participante esté plenamente consciente de los objetivos y metas de la investigación en la que va a colaborar, y así asegurar que su consentimiento sea otorgado de manera clara, libre y específica, reflejando su voluntad informada.

Beneficencia, no maleficencia: Se tomará en cuenta los resultados obtenidos, para garantizar el bienestar del participante, adhiriéndose firmemente a los principios de no infligir daño, minimizar cualquier posible repercusión negativa y maximizar los beneficios derivados del estudio.

Integridad y honestidad: Se enfatizó el rigor científico y se garantizará una difusión responsable de los resultados de la investigación, promoviendo la objetividad, la imparcialidad y la transparencia en todo el proceso.

Justicia: Se tomará las medidas de precaución y se considerará un juicio cuidadoso y equilibrado, se tomaron las precauciones necesarias para limitar los sesgos y asegurar un trato justo y equitativo hacia todos los participantes involucrados en el estudio.

IV. Resultados

4.1. Respecto al objetivo específico 1

Cuadro 1

Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDAD
	Vásquez (2020), Escudero (2021), Salvador (2022), Mamani (2021), Chomba (2022), García (2021), Murga (2020), Cruz (2021), Salinas (2021), Morales (2023), Rimey (2022)	Los investigadores destacan que las empresas analizadas carecen de un Sistema de Control Interno establecido. Esta falta de estructura de control se señala como una deficiencia crucial en la gestión empresarial.	Es fundamental que las empresas adopten un sistema de control interno para optimizar su gestión. Este sistema no solo mejora la eficiencia operativa y financiera, sino que también fortalece la supervisión de las actividades.
AMBIENTE DE CONTROL	Salvador (2022), Mamani (2021), Chomba (2022), García (2021)	Los autores señalan que el componente carece de un manual de funciones y un código de ética, elementos cruciales para una gestión eficaz, además de indicar que falta	Es fundamental que todas las empresas implementen un sistema de control interno robusto que les permita llevar a cabo sus actividades con eficacia y eficiencia. Este sistema debe incluir la participación activa de

		personal adecuadamente capacitado y preparado para desempeñar sus roles efectivamente dentro de la empresa.	todos los empleados responsables, quienes deben estar comprometidos con el bienestar y el éxito de la empresa.
EVALUACIÓN DE RIESGO	Vásquez (2020), Escudero (2021), Murga (2020), Cruz (2021)	Los autores destacan que un componente clave en la gestión empresarial se centra en desarrollar y optimizar la efectividad operacional. Esto implica la necesidad de establecer un plan meticuloso para identificar y evaluar los riesgos potenciales.	Es crucial que las empresas establezcan una planificación detallada de sus actividades con el objetivo de minimizar los riesgos. Esto incluye la definición de objetivos claros que faciliten la identificación y evaluación tanto de riesgos internos como externos. Al hacerlo, podrán diseñar estrategias efectivas y encontrar soluciones apropiadas que aseguren el cumplimiento de sus metas.
ACTIVIDAD DE CONTROL	Salinas (2021), Morales (2023), Rimey (2022), Chomba (2022), García (2021)	Es fundamental que las empresas implementen actividades de control efectivas dentro de sus operaciones para garantizar un ordenamiento adecuado. Esto no	Es esencial que las empresas implementen y desarrollen actividades de control eficaces que aseguren tanto la eficiencia como la eficacia de sus operaciones. Estas actividades son cruciales para gestionar y verificar la calidad de la gestión

		solo ayuda a prevenir posibles riesgos que puedan afectar a la organización.	empresarial, proporcionando una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Al establecer controles sólidos, las organizaciones pueden mejorar significativamente su rendimiento.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Mamani (2021), Salvador (2022), Escudero (2021), Cruz (2021)	Es fundamental que las empresas establezcan una comunicación fluida y efectiva entre todos los involucrados, según lo señalan los autores. Este componente es crucial porque facilita la coordinación y la colaboración dentro de la organización, permitiendo que la información fluya adecuadamente entre los diferentes niveles.	Es crucial que las empresas implementen sistemas efectivos para recopilar y gestionar información sobre las actividades de los trabajadores. Esto no solo mejora las operaciones diarias, sino que también asegura que la información circule adecuadamente a través de todas las áreas de la organización. Al tener acceso a datos precisos y oportunos sobre el desempeño laboral, las empresas pueden reforzar la responsabilidad tanto a nivel individual como grupal, lo que conduce a una mayor eficiencia y a la optimización de los procesos.

SUPERVISIÓN O MONITOREO	Murga (2021), Rimey (2022), García (2021) Morales (2023), Mamani (2021)	Es fundamental que las empresas implementen un monitoreo constante de sus sistemas de control interno para asegurar su efectividad continua. La falta de supervisión puede llevar a interrupciones en las actividades y fallos en alcanzar los objetivos organizacionales.	Es esencial que las empresas adopten un enfoque de supervisión y evaluación continua para asegurar que se cumplan sus objetivos estratégicos. Implementar controles de supervisión y realizar evaluaciones periódicas son prácticas clave que permiten identificar desviaciones de los planes establecidos y ajustar las estrategias según sea necesario. Este proceso de revisión ayuda a mantener las operaciones alineadas con los objetivos, sino que también fortalece la capacidad de la organización para adaptarse a cambios.
-------------------------	---	--	---

4.2. Respecto al objetivo específico 2

Cuadro 2

Resultados del Cuestionario

FACTORES RELEVANTES	PREGUNTAS	SI	NO	OPORTUNIDAD
	¿La empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L., cuenta con sistema de control interno apropiado?		X	La Corporación Ñahuis E.I.R.L. necesita establecer un sistema de control interno.

<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>1. ¿La empresa cuenta con un código de ética oficialmente establecido?</p> <p>2. ¿Ha sido divulgado el código de ética de la empresa entre los empleados?</p> <p>3. ¿Está bien estructurada la empresa en términos de su visión, misión y objetivos?</p> <p>4. ¿Dispone la empresa de personal capacitado y con experiencia para sus funciones?</p> <p>5. ¿Organiza la empresa actividades de integración para mejorar el clima laboral?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La Corporación Ñahuis E.I.R.L. está obligada a perfeccionar sus actividades operativas mediante la implementación de normas, procesos y estructuras esenciales que sostengan el cumplimiento de sus valores y responsabilidades corporativas. Esto permitirá una gestión más eficaz y alineada con los objetivos estratégicos de la empresa, asegurando así un mejor desempeño general.</p>
<p>EVALUACIÓN DE RIESGO</p>	<p>1. ¿Identifica la empresa los riesgos que podrían afectar negativamente sus operaciones?</p> <p>2. ¿Tiene la empresa un método para identificar y evaluar riesgos?</p> <p>3. ¿Están informados todos los departamentos de la empresa acerca de los riesgos en sus actividades?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no logra reconocer los riesgos vinculados a los objetivos de cada área, lo cual podría afectar negativamente el desempeño de sus actividades. Por ello, se hace esencial llevar a cabo una evaluación de mejoras enfocadas en los riesgos internos y</p>

	4. ¿Ha identificado la empresa los riesgos internos y externos?			externos que impactan a la empresa, garantizando así una gestión de riesgos más robusta y efectiva.
ACTIVIDAD DE CONTROL	<p>1. ¿Utiliza la empresa herramientas de evaluación y gestión?</p> <p>2. ¿Se monitorea correctamente el flujo de mercaderías en la empresa?</p> <p>3. ¿Realiza la empresa revisiones financieras periódicas?</p> <p>4. ¿Ha establecido la empresa procedimientos específicos para alcanzar sus objetivos?</p> <p>5. ¿Están establecidos en la empresa parámetros claros para las actividades y procedimientos?</p>	X	X	La Corporación Ñahuis E.I.R.L. debe incorporar herramientas de evaluación y gestión para optimizar el flujo de entrada y salida de mercaderías. Además, es crucial gestionar y asegurar la calidad de estos procesos, incluyendo medidas de seguridad adecuadas que apoyen el cumplimiento de los objetivos establecidos, lo que a su vez fortalecerá la eficiencia operativa general de la empresa.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>1. ¿La gerencia proporciona información útil para tomar decisiones acertadas en la empresa?</p> <p>2. ¿Son adecuadas las decisiones tomadas para mejorar en la empresa?</p>		X	La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no proporciona a sus empleados canales adecuados de comunicación para reportar y detectar comportamientos inadecuados que puedan perjudicar el desarrollo

	<p>3. ¿Se informan a tiempo los errores en la empresa para su correcta resolución?</p> <p>4. ¿La empresa recopila información sobre la satisfacción de sus clientes?</p> <p>5. ¿Ha creado y distribuido la empresa documentos que guíen la comunicación interna?</p>	X	X	empresarial. Además, carece de un enfoque sistémico que garantice un flujo oportuno de información, esencial para la toma de decisiones efectiva. Esta falta de estructura en la comunicación y gestión de información puede resultar en respuestas tardías a problemas críticos, afectando negativamente la operatividad.	
SUPERVISIÓN O MONITOREO	<p>1. ¿Dispone la empresa de un supervisor que evalúe las tareas asignadas a los empleados?</p> <p>2. ¿El supervisor de la empresa comunica de manera oportuna los errores detectados?</p> <p>3. ¿La compañía aplica medidas correctivas frente a errores potenciales?</p> <p>4. ¿La empresa identifica y aplica estrategias de mejora?</p> <p>5. ¿La empresa supervisa de forma continua para asegurar la eficiencia de sus trabajadores?</p>	X	X	X	La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no ha establecido controles adecuados para la evaluación continua de sus trabajadores. Además, se necesita un sistema que permita detectar errores e irregularidades para realizar las correcciones y modificaciones necesarias, lo que facilitaría el buen desempeño de este componente y contribuiría a las mejoras generales de la

				empresa. La falta de estos controles puede limitar la capacidad de la empresa para responder eficazmente a los desafíos internos.
--	--	--	--	---

4.3. Respecto al objetivo específico 3

Cuadro 3

Resultados de los Objetivos específicos 1 y 2

FACTORES RELEVANTES	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	EXPLICACION
AMBIENTE DE CONTROL	Es fundamental que todas las empresas implementen un sistema de control interno robusto que les permita llevar a cabo sus actividades con eficacia y eficiencia. Este sistema debe incluir la participación activa de todos los empleados responsables, quienes deben estar comprometidos con el bienestar y el éxito de la empresa.	La Corporación Ñahuis E.I.R.L. está obligada a perfeccionar sus actividades operativas mediante la implementación de normas, procesos y estructuras esenciales que sostengan el cumplimiento de sus valores y responsabilidades corporativas. Esto permitirá una gestión más eficaz y alineada con los objetivos	Cada empresa necesita una gestión efectiva para alcanzar sus objetivos y ser competitiva, lo que requiere que tanto los trabajadores como la gerencia adopten valores y responsabilidades adecuados. Este compromiso conjunto es esencial para el éxito empresarial y debe reflejarse en cada nivel de la organización,

		estratégicos de la empresa, asegurando así un mejor desempeño general.	fomentando una cultura de responsabilidad y mejora continua.
EVALUACIÓN DE RIESGO	Es crucial que las empresas establezcan una planificación detallada de sus actividades con el objetivo de minimizar los riesgos. Esto incluye la definición de objetivos claros que faciliten la identificación y evaluación tanto de riesgos internos como externos. Al hacerlo, podrán diseñar estrategias efectivas y encontrar soluciones apropiadas que aseguren el cumplimiento de sus metas.	La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no logra reconocer los riesgos vinculados a los objetivos de cada área, lo cual podría afectar negativamente el desempeño de sus actividades. Por ello, se hace esencial llevar a cabo una evaluación de mejoras enfocadas en los riesgos internos y externos que impactan a la empresa, garantizando así una gestión de riesgos más robusta y efectiva.	Cada empresa debe gestionar adecuadamente los riesgos minimizándolos y controlándolos mediante la implementación de medidas preventivas pertinentes. Estas medidas son cruciales para adaptarse a los riesgos existentes y evitar que se materialicen, asegurando así la estabilidad y continuidad operativa. Esto en la gestión de riesgos es fundamental para proteger los recursos y mantener la competitividad en el mercado.
ACTIVIDAD DE CONTROL	Es esencial que las empresas implementen y	La Corporación Ñahuis E.I.R.L. debe incorporar	Cada empresa debe disponer de herramientas y

	<p>desarrollen actividades de control eficaces que aseguren tanto la eficiencia como la eficacia de sus operaciones. Estas actividades son cruciales para gestionar y verificar la calidad de la gestión empresarial, proporcionando una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Al establecer controles sólidos, las organizaciones pueden mejorar significativamente su rendimiento.</p>	<p>herramientas de evaluación y gestión para optimizar el flujo de entrada y salida de mercaderías. Además, es crucial gestionar y asegurar la calidad de estos procesos, incluyendo medidas de seguridad adecuadas que apoyen el cumplimiento de los objetivos establecidos, lo que a su vez fortalecerá la eficiencia operativa general de la empresa.</p>	<p>procedimientos de gestión adecuados para implementar mejoras, enfocándose en la eficiencia y eficacia para garantizar la calidad de la gestión. Es esencial que estas prácticas aseguren que las actividades se desarrollen adecuadamente y contribuyan al cumplimiento de los objetivos organizacionales.</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Es crucial que las empresas implementen sistemas efectivos para recopilar y gestionar información sobre las actividades de los trabajadores. Esto no</p>	<p>La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no proporciona a sus empleados canales adecuados de comunicación para reportar y detectar comportamientos inadecuados que</p>	<p>Cada empresa debe mantenerse bien informada y asegurar una comunicación constante para alertar a la gerencia sobre posibles errores y efectuar las</p>

	<p>solo mejora las operaciones diarias, sino que también asegura que la información circule adecuadamente a través de todas las áreas de la organización. Al tener acceso a datos precisos y oportunos sobre el desempeño laboral, las empresas pueden reforzar la responsabilidad tanto a nivel individual como grupal, lo que conduce a una mayor eficiencia y a la optimización de los procesos.</p>	<p>puedan perjudicar el desarrollo empresarial. Además, carece de un enfoque sistémico que garantice un flujo oportuno de información, esencial para la toma de decisiones efectiva. Esta falta de estructura en la comunicación y gestión de información puede resultar en respuestas tardías a problemas críticos, afectando negativamente la operatividad.</p>	<p>correcciones necesarias. Esto implica evaluar el desempeño de los trabajadores de manera continua, lo que facilitará el cumplimiento de las responsabilidades tanto individuales como grupales, contribuyendo así al éxito general de la organización. Este enfoque integral en la comunicación y evaluación refuerza la capacidad de la empresa para adaptarse y responder de manera efectiva a los desafíos operativos y estratégicos.</p>
<p>SUPERVISIÓN O MONITOREO</p>	<p>Es esencial que las empresas adopten un enfoque de supervisión y evaluación continua para asegurar que se cumplan sus objetivos estratégicos.</p>	<p>La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no ha establecido controles adecuados para la evaluación continua de sus trabajadores. Además, se necesita un sistema que</p>	<p>Cada empresa debe tomar medidas para prevenir irregularidades y errores, lo que les permitirá realizar las correcciones y modificaciones necesarias de</p>

	<p>Implementar controles de supervisión y realizar evaluaciones periódicas son prácticas clave que permiten identificar desviaciones de los planes establecidos y ajustar las estrategias según sea necesario. Este proceso de revisión ayuda a mantener las operaciones alineadas con los objetivos, sino que también fortalece la capacidad de la organización para adaptarse a cambios.</p>	<p>permita detectar errores e irregularidades para realizar las correcciones y modificaciones necesarias, lo que facilitaría el buen desempeño de este componente y contribuiría a las mejoras generales de la empresa. La falta de estos controles puede limitar la capacidad de la empresa para responder eficazmente a los desafíos internos.</p>	<p>manera adecuada en respuesta a los cambios. Es fundamental que este proceso se ajuste al código de conducta establecido para los trabajadores y que incluya un sistema de reporte de acciones para asegurar que no afecten negativamente las actividades de la empresa.</p>
--	--	--	--

V. Discusión

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Según varios autores como Vásquez (2020), Escudero (2021), Salvador (2022), entre otros, las empresas carecen de un sistema de control interno, el cual es crucial para establecer metas y gestionar exitosamente las operaciones empresariales. Un sistema de control interno adecuado no solo incrementa la eficiencia y eficacia de los procesos y actividades, sino que también fortalece la capacidad organizacional. Además, es esencial para garantizar el cumplimiento de políticas y procedimientos mediante la supervisión adecuada y la separación de funciones, lo cual es vital para que las empresas logren sus objetivos establecidos. La falta de un sistema de control interno puede llevar a deficiencias en la gestión y supervisión, aumentando el riesgo de errores y fraudes. La implementación de este sistema es, por tanto, un paso crucial para mejorar la transparencia y la responsabilidad dentro de la empresa. Esto no solo mejora la confianza entre las partes interesadas, sino que también contribuye a un entorno operativo más estable y predecible. Como lo afirma los autores Mendoza et al. (2018). El control interno representa un mecanismo fundamental dentro de cualquier organización, diseñado para mitigar el riesgo de fraudes o errores operacionales. Este sistema abarca tanto un esquema organizativo detallado como una serie de procedimientos y métodos cuidadosamente elaborados, cuyo objetivo primordial es garantizar la protección y seguridad de los activos de la empresa. Al implementar estrategias de control interno efectivas, las organizaciones no solo salvaguardan sus recursos materiales y financieros, sino que también promueven la eficiencia operativa y la fiabilidad en la generación de información financiera.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

AMBIENTE DE CONTROL

La Corporación Ñahuis E.I.R.L. está obligada a perfeccionar sus actividades operativas mediante la implementación de normas, procesos y estructuras esenciales que sostengan el cumplimiento de sus valores y responsabilidades corporativas. Esto permitirá una gestión más eficaz y alineada con los objetivos estratégicos de la empresa, asegurando así un mejor desempeño general.

EVALUACIÓN DE RIESGO

La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no logra reconocer los riesgos vinculados a los objetivos de cada área, lo cual podría afectar negativamente el desempeño de sus actividades. Por ello, se hace esencial llevar a cabo una evaluación de mejoras enfocadas en los riesgos internos y

externos que impactan a la empresa, garantizando así una gestión de riesgos más robusta y efectiva.

ACTIVIDAD DE CONTROL

La Corporación Ñahuis E.I.R.L. debe incorporar herramientas de evaluación y gestión para optimizar el flujo de entrada y salida de mercaderías. Además, es crucial gestionar y asegurar la calidad de estos procesos, incluyendo medidas de seguridad adecuadas que apoyen el cumplimiento de los objetivos establecidos, lo que a su vez fortalecerá la eficiencia operativa general de la empresa.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no proporciona a sus empleados canales adecuados de comunicación para reportar y detectar comportamientos inadecuados que puedan perjudicar el desarrollo empresarial. Además, carece de un enfoque sistémico que garantice un flujo oportuno de información, esencial para la toma de decisiones efectiva. Esta falta de estructura en la comunicación y gestión de información puede resultar en respuestas tardías a problemas críticos, afectando negativamente la operatividad.

SUPERVISIÓN O MONITOREO

La Corporación Ñahuis E.I.R.L. no ha establecido controles adecuados para la evaluación continua de sus trabajadores. Además, se necesita un sistema que permita detectar errores e irregularidades para realizar las correcciones y modificaciones necesarias, lo que facilitaría el buen desempeño de este componente y contribuiría a las mejoras generales de la empresa. La falta de estos controles puede limitar la capacidad de la empresa para responder eficazmente a los desafíos internos.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

AMBIENTE DE CONTROL

Cada empresa necesita una gestión efectiva para alcanzar sus objetivos y ser competitiva, lo que requiere que tanto los trabajadores como la gerencia adopten valores y responsabilidades adecuados. Este compromiso conjunto es esencial para el éxito empresarial y debe reflejarse en cada nivel de la organización, fomentando una cultura de responsabilidad y mejora continua.

EVALUACIÓN DE RIESGO

Cada empresa debe gestionar adecuadamente los riesgos minimizándolos y controlándolos mediante la implementación de medidas preventivas pertinentes. Estas medidas son cruciales para adaptarse a los riesgos existentes y evitar que se materialicen, asegurando así la

estabilidad y continuidad operativa. Esto en la gestión de riesgos es fundamental para proteger los recursos y mantener la competitividad en el mercado.

ACTIVIDAD DE CONTROL

Cada empresa debe disponer de herramientas y procedimientos de gestión adecuados para implementar mejoras, enfocándose en la eficiencia y eficacia para garantizar la calidad de la gestión. Es esencial que estas prácticas aseguren que las actividades se desarrollen adecuadamente y contribuyan al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Cada empresa debe mantenerse bien informada y asegurar una comunicación constante para alertar a la gerencia sobre posibles errores y efectuar las correcciones necesarias. Esto implica evaluar el desempeño de los trabajadores de manera continua, lo que facilitará el cumplimiento de las responsabilidades tanto individuales como grupales, contribuyendo así al éxito general de la organización. Este enfoque integral en la comunicación y evaluación refuerza la capacidad de la empresa para adaptarse y responder de manera efectiva a los desafíos operativos y estratégicos.

SUPERVISIÓN O MONITOREO

Cada empresa debe tomar medidas para prevenir irregularidades y errores, lo que les permitirá realizar las correcciones y modificaciones necesarias de manera adecuada en respuesta a los cambios. Es fundamental que este proceso se ajuste al código de conducta establecido para los trabajadores y que incluya un sistema de reporte de acciones para asegurar que no afecten negativamente las actividades de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye, basado en los resultados de las verificaciones de los antecedentes, considerando a los factores relevantes del control interno, que, para optimizar la gestión empresarial, es indispensable que las compañías implementen un sistema de control interno como herramienta esencial. Este sistema, fundamentado en principios sólidos, promueve el compromiso con la integridad, clarifica los objetivos relevantes y facilita tanto la comunicación interna como externa. Además, permite la evaluación y comunicación efectiva de las deficiencias detectadas. Es crucial que tanto la gerencia como los empleados participen activamente en la consecución de metas y en la implementación del plan estratégico. También es fundamental asegurar la correcta aplicación del Código de Ética y del Manual de Organización y Funciones, lo cual define la segregación de funciones y refuerza los valores corporativos para el bienestar de la empresa. Se concluye que esta integración del sistema de control interno en la cultura corporativa no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también refuerza la transparencia y responsabilidad, contribuyendo significativamente al éxito sostenible de la empresa.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye, a partir de un cuestionario aplicado al encargado de la empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L. en donde se tiene que describir los factores relevantes del control interno, dando a conocer que la falta de un sistema de control interno impide una adecuada fijación de metas y dificulta la identificación y corrección de posibles errores internos y externos en las actividades económicas. Para abordar esta situación, es crucial establecer políticas y procedimientos de control que permitan gestionar y verificar la calidad de la gestión. Además, es necesario asegurar una comunicación clara de los objetivos y de la gestión operacional a la que se orienta la empresa. También se debe considerar evaluar la calidad del control interno de manera continua para garantizar una seguridad razonable. Se concluye que reforzar estos aspectos contribuirá significativamente a la mejora continua y al cumplimiento de los estándares requeridos para una gestión eficaz. Este enfoque sistemático no solo ayudará a mitigar los riesgos sino también a potenciar la transparencia y la rendición de cuentas dentro de la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

De la comparación de los factores relevantes del control interno se describe de acuerdo a los objetivos específico 1 y 2, en donde se concluye que, a partir de los resultados

obtenidos, que tanto las empresas en general como específicamente la Corporación Ñahuis E.I.R.L., carecen de un sistema de control interno. La implementación de tal sistema es imprescindible, ya que proporciona normas, procesos y estructuras fundamentales para el adecuado desarrollo de la gestión empresarial. Además, es esencial contar con objetivos y planes bien definidos que orienten el comportamiento de los trabajadores en sus respectivas áreas, proporcionando así una seguridad razonable que contribuya a una gestión más eficiente y eficaz. Esta falta de control interno puede limitar significativamente la capacidad de la empresa para gestionar riesgos y optimizar sus operaciones.

6.4. Respeto al objetivo general

Se concluye, considerando los componentes que son factores relevantes y las oportunidades disponibles para las pequeñas empresas, incluida la Corporación Ñahuis E.I.R.L., que la ausencia de un sistema de control interno es una deficiencia significativa. Tal sistema es indispensable para el éxito de cualquier gestión empresarial, ya que establece los procesos necesarios para asegurar que los objetivos trazados se cumplan eficazmente. La implementación de un control interno robusto facilitaría un mejor manejo de las operaciones y contribuiría al crecimiento y estabilidad de estas empresas. Se concluye que la falta de este sistema no solo impide la optimización de los procesos internos, sino que también expone a la empresa a riesgos y vulnerabilidades innecesarios, comprometiendo su capacidad para responder a desafíos y aprovechar oportunidades de mercado de manera efectiva. Por tanto, es crucial que la Corporación Ñahuis E.I.R.L. y similares consideren seriamente la implementación de controles internos adecuados para fortalecer su estructura organizacional y su rendimiento en el mercado.

VII. Recomendaciones

Se recomienda a la empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L. implementar un sistema de control interno, el cual es crucial para alcanzar los objetivos organizacionales y fomentar una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. Este sistema es fundamental para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados y mejorar la integridad operacional.

Adicionalmente, se recomienda a la Corporación Ñahuis E.I.R.L. que la implementación de este sistema fomente una cultura de control que permea toda la organización, mediante la comunicación efectiva, la motivación y la capacitación continua de todos los integrantes de la empresa. Esta cultura de control es esencial para reforzar la cohesión interna y asegurar la adherencia a los estándares éticos y operativos.

Por último, se sugiere que la empresa establezca mecanismos que permitan evaluar todas las operaciones de manera sistemática, identificando cómo se almacena la información y los recursos. Estos mecanismos deben diseñarse para asegurar que la gestión cumpla con las metas propuestas, optimizando el uso de recursos y mejorando la eficiencia general de la empresa.

Referencias bibliográficas

- Aliaga, L. (2021). *La magnitud de la Mype en el Perú. libertad para elegir la estructura empresarial. Giuristi: Revista de Derecho Corporativo*, 2(4), 181-199.
<https://revistas.esan.edu.pe/index.php/giuristi/article/view/545/457>
- Alonso, V. (2021). *El comercio internacional de armamento y las ventajas comparativas. Revista de Estudios en Seguridad Internacional*, (7)2, pp. 83-104.
<http://www.seguridadinternacional.es/revista/>
- Álvarez Magaña, K. N., Martínez Prats, G. & García Álvarez, A. D. (2021). *La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. Publicaciones E Investigación*, 15(1). <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692>
- Arguello, A., Rumiguano, M., Gaviláñez, C. y Torres, L. (2020). *Administración de empresas elementos básicos*. (1ª ed.). PONS PUBLISHING HOUSE / PONS ASBL. <https://fs.unm.edu/Administracion-de-Empresas.pdf>
- Arroyo, N., Guzmán, F. y Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. Revista observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1696-8352.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8772461>
- Baldeos, L., Lioo, F. y Vellon, V. (2020). *Planeación estratégica y la competitividad de las MYPES en la provincia de Huaura del Perú. Revista San Gregorio*, 1(43), 78-91.
Recuperado de: DOI: <https://doi.org/10.36097/rsan.v1i43.1235>
- Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) 2018. *Actividad productiva y empleo*. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Memoria/2018/memoria-bcrp-2018-1.pdf>
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

- Carmona Zapata, L., Giraldo Escobar, K., Ramírez Noreña, C. y Rodríguez Piñeros, L. (2022). *El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las mipymes*. Revista Activos, 20(2), 38-60. <https://doi.org/10.15332/25005278.8621>
- Conde, E. (2021). *Marco social y económico de México: Modelo educativo centrado en el aprendizaje con enfoques por competencias*. Grupo editorial Éxodo. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/189703>
- Congreso de la Republica (2024) *Sistema de Control Interno*. Disponible en: <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Cumbicos, H. A., Señalín, L. O. y Tapia, N. J. (2023) *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar Julio - Agosto, 2023, Volumen 7, Número 4. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/372798875_La_importancia_del_control_interno_contable_en_la_gestion_efectiva_de_las_empresas
- Cruz, M. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. – Pomabamba, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23870>
- Chomba, M. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: Caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. – Lima – 2022*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/28746>
- Chu, M. (2019). *Finanzas aplicadas, teoría y práctica* (4ta ed.). Colombia: Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/127073>
- Díaz, H. (2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI*. Revista Cubana de Transformación Digital, 2(4), 2708-3411. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Elizalde-Marín, L. (2018). *Control interno de los procesos contables del sector público*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, 1696-8352. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/control-interno-contables.html>

- Escobar, P., y Bilbao, J. (2020). *Investigación y Educación Superior* (2da edición.). Universidad Metropolitana. Recuperado de: <https://n9.cl/2x2j>
- Escudero, E. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24614>
- Estado Peruano (2023). *Tipos de empresa (Razón Social o Denominación)*. <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II, III con base a los ciclos transaccionales*. 4ª ed. Bogotá Esoe ediciones. https://www.google.com.pe/books/edition/_/3Jg1zwEACAAJ?hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj7yNjR5ZqFAxUDEbkGHan3AFkQ8fIDegQIJRAF
- Farías Mendoza, S. B. (2023) *El sistema de control interno para mejorar la eficiencia y eficacia de las PYMES en el Ecuador*. Revista Sinapsis. Vol. 1, Nro 22. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/372061333_El_sistema_de_control_interno_para_mejorar_la_eficiencia_y_eficacia_de_las_PYMES_en_el_Ecuador
- García, S. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Tony E.I.R.L. – San Vicente de Cañete, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33023>
- Garrido, S. y Romero, M. (2021). *Fundamentos de gestión de empresas*. Editorial universitaria Ramón Areces. (2ªed.). https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=w402EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=empresas+articulos+cientificos&ots=CHU-HmCVLm&sig=0ZEUUei5nU7IIBV_9COBnXXeHW8#v=onepage&q&f=false
- Guamán, P. (2019) *Evaluación del sistema de control interno a la empresa muebles Vitefama Cía. Ltda., período 2017*. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/33475>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial: MCGRAW-HILL / Interamericana editores. https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Huanca Mamani, D. E., & Quilia Valerio, J. V. M. (2023). *Control interno e información financiera en la Industria Fitness de Arequipa*. LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades 4(2), 4044–4054. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.889>
- Illanes, S. (2019) *Diseño de normas de control interno para la empresa Acino Pharma Ecuador S.A., ubicada en Quito, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/16282>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2019). *Información de las empresas comerciales*. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1264/cap02.pdf
- Ley 28015 de 2003. (2003, 3 de julio). *Congreso de la República. Diario oficial el peruano*. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Ley 30056 de 2013. (2013, 2 de julio). *Congreso de la República. Diario oficial el peruano* No 498461. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30056.pdf4>
- Mamani, C. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. – Arequipa, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26615>
- Martínez, W. (2021). *Impacto de la reforma del impuesto a la renta MYPE para el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el distrito de los Olivos 2017*. Revista publicando, 8(29), 102-112. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2192/2367>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

- Morales, P. (2023) *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023*. Disponible: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35570>
- Murga, I. (2020) *Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018*. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16329>
- Pacheco Barreto, D. F. (2023). *Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(1), 6697-6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Restrepo, M. (2022). *Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia*. Universitas, 71. <https://www.redalyc.org/journal/825/82570824006/>
- Reyes, J. (2019). *Importancia del control interno en los procesos de inventario*. Universidad Militar Nueva Granada. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/34907/ReyesPerezZoranyiJuliethe2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20objetivo%20del%20control%20interno,problemas%20seg%C3%BAAn%20estos%20se%20present> en.
- Rimey, C. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Perno Centro Huaraz S.R.L. – Huaraz, 2021*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27338>
- Salinas, A. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporacion Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26324>
- Salvador, K. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25834>

- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2019). *Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa*.
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal>
- Trigoso, M. (2019). *La empresa en el Perú: Clasificación y la responsabilidad social empresarial*. *Ius Inkarrí*, 8(8), 493-507.
<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736/2872>
- Uladech (2024). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001.
<https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>
- Unda, L. (2018) *Diseño de un manual de Control Interno para la empresa Infolink CIA. LTDA*. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/12913>
- Vásquez, S. (2020) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019*. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/19314>
- Vega, L. y Marrero, F. (2021). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*. *Creative Commons*, 1(10) 211-230.
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>

Anexos

Anexo 01. Matriz de Consistencia

FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CORPORACIÓN ÑAHUIS E.I.R.L. – HUARAZ, 2024

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

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DIRIJIDO AL GERENTE

Reciba usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CORPORACION ÑAHUIS E.I.R.L. – HUARAZ, 2024**


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

FACTORES RELEVANTES	PREGUNTAS	SI	NO
	¿La empresa Corporación Ñahuis E.I.R.L., cuenta con sistema de control interno apropiado?		X
AMBIENTE DE CONTROL	1. ¿La empresa cuenta con un código de ética oficialmente establecido?		X
	2. ¿Ha sido divulgado el código de ética de la empresa entre los empleados?		X
	3. ¿Está bien estructurada la empresa en términos de su visión, misión y objetivos?	X	

	4. ¿Dispone la empresa de personal capacitado y con experiencia para sus funciones?		X
	5. ¿Organiza la empresa actividades de integración para mejorar el clima laboral?		X
EVALUACIÓN DE RIESGO	1. ¿Identifica la empresa los riesgos que podrían afectar negativamente sus operaciones?		X
	2. ¿Tiene la empresa un método para identificar y evaluar riesgos?		X
	3. ¿Están informados todos los departamentos de la empresa acerca de los riesgos en sus actividades?		X
	4. ¿Ha identificado la empresa los riesgos internos y externos?		X
ACTIVIDAD DE CONTROL	1. ¿Utiliza la empresa herramientas de evaluación y gestión?		X
	2. ¿Se monitorea correctamente el flujo de mercaderías en la empresa?		X
	3. ¿Realiza la empresa revisiones financieras periódicas?	X	
	4. ¿Ha establecido la empresa procedimientos específicos para alcanzar sus objetivos?		X
	5. ¿Están establecidos en la empresa parámetros claros para las actividades y procedimientos?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1. ¿La gerencia proporciona información útil para tomar decisiones acertadas en la empresa?		X
	2. ¿Son adecuadas las decisiones tomadas para mejorar en la empresa?		X
	3. ¿Se informan a tiempo los errores en la empresa para su correcta resolución?		X
	4. ¿La empresa recopila información sobre la satisfacción de sus clientes?	X	
	5. ¿Ha creado y distribuido la empresa documentos que guíen la comunicación interna?		X
SUPERVISIÓN O MONITOREO	1. ¿Dispone la empresa de un supervisor que evalúe las tareas asignadas a los empleados?		X

	2. ¿El supervisor de la empresa comunica de manera oportuna los errores detectados?		X
	3. ¿La compañía aplica medidas correctivas frente a errores potenciales?		X
	4. ¿La empresa identifica y aplica estrategias de mejora?		X
	5. ¿La empresa supervisa de forma continua para asegurar la eficiencia de sus trabajadores?		X

Fuente: Elaboración propia.



WENDY ÑAHUIS L.
 GERENTE
 GLASS IMPORT
 HUARAZ

Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos

FICHA DE VALIDACIÓN									
Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CORPORACION ÑAHUIS E.I.R.L. – HUARAZ, 2024									
N°	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones	
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple		
	AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿La empresa cuenta con un código de ética oficialmente establecido?	X		X		X			
2	¿Ha sido divulgado el código de ética de la empresa entre los empleados?	X		X		X			
3	¿Está bien estructurada la empresa en términos de su visión, misión y objetivos?	X		X		X			
4	¿Dispone la empresa de personal capacitado y con experiencia para sus funciones?	X		X		X			
5	¿Organiza la empresa actividades de integración para mejorar el clima laboral?	X		X		X			
	EVALUACIÓN DE RIESGO								
1	¿Identifica la empresa los riesgos que podrían afectar negativamente sus operaciones?	X		X		X			
2	¿Tiene la empresa un método para identificar y evaluar riesgos?	X		X		X			
3	¿Están informados todos los departamentos de la empresa acerca de los riesgos en sus actividades?	X		X		X			
4	¿Ha identificado la empresa los riesgos internos y externos?	X		X		X			

	ACTIVIDAD DE CONTROL												
1	¿Utiliza la empresa herramientas de evaluación y gestión?	X					X					X	
2	¿Se monitorea correctamente el flujo de mercaderías en la empresa?	X					X					X	
3	¿Realiza la empresa revisiones financieras periódicas?	X					X					X	
4	¿Ha establecido la empresa procedimientos específicos para alcanzar sus objetivos?	X					X					X	
5	¿Están establecidos en la empresa parámetros claros para las actividades y procedimientos?	X					X					X	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
1	¿La gerencia proporciona información útil para tomar decisiones acertadas en la empresa?	X					X					X	
2	¿Son adecuadas las decisiones tomadas para mejorar en la empresa?	X					X					X	
3	¿Se informan a tiempo los errores en la empresa para su correcta resolución?	X					X					X	
4	¿La empresa recopila información sobre la satisfacción de sus clientes?	X					X					X	
5	¿Ha creado y distribuido la empresa documentos que guíen la comunicación interna?	X					X					X	
	SUPERVISIÓN O MONITOREO												
1	¿Dispone la empresa de un supervisor que evalúe las tareas asignadas a los empleados?	X					X					X	

2	¿El supervisor de la empresa comunica de manera oportuna los errores detectados?	X				X		
3	¿La compañía aplica medidas correctivas frente a errores potenciales?	X				X		
4	¿La empresa identifica y aplica estrategias de mejora?	X				X		
5	¿La empresa supervisa de forma continua para asegurar la eficiencia de sus trabajadores?	X				X		

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: C.P.C. LESLIE VICTORIA AMES CORDOVA – DNI: 71447776

CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 C.P.C. Leslie Victoria Ames Córdoba
 Matr. 2829

Ficha de identificación del experto

Ficha de identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y apellidos: LESLIE VICTORIA AMES CORDOVA

DNI/CE: 71447776

Edad: 39

Teléfono/Celular: 945 357 830

Email: lescordovav@gmail.com

Título Profesional: Contador Público

Grado académico: Maestría:

Doctorado:

Especialidad

Institución que Labora: Gerente Municipal – Municipalidad Distrital de Ticapampa

Identificación del Proyecto de Investigación o tesis

Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CORPORACION ÑAHUIS E.I.R.L. – HUARAZ, 2024

Autor: Vega Villarreal Ivett Gladys

Programa académico: Escuela Profesional de Contabilidad



CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA
C.P.C. Leslie Victoria Ames Cordova
Nº Matr. 2829

Anexo 04. Consentimiento informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula

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

El propósito de la investigación es:

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

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

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

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

Nombre:

Fecha:

Correo electrónico:

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):