



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ERIK
S.A.C.” – HUANCAYO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023**

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

AUTOR

FUERO JURADO, PITER WILLIAMS

ORCID ID: 0000-0002-6037-9062

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID ID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2023



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0315-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **11:30** horas del día **25** de **Agosto** del **2023** 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:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Mgr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "GRUPO ERIK S.A.C." - HUANCAYO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023**

Presentada Por :
(0703112002) **FUERO JURADO PITER WILLIAMS**

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:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Mgtr. VASQUEZ PACHECO 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: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "GRUPO ERIK S.A.C." - HUANCAYO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023 Del (de la) estudiante FUERO JURADO PITER WILLIAMS , asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 11 de Octubre del 2023

Mg. Roxana Torres Guzmán
Responsable de Integridad Científica

Dedicatoria

En primer lugar, mi gratitud a Dios por proveerme de vida, salud y bendecirme con el cumplimiento de mis metas y objetivos.

A quienes me dieron la vida, Mis padres, además del apoyo, dedicación y amor abnegado.

Piter Williams Fuero Jurado

Agradecimiento

En primer lugar, mi gratitud a Dios por proveerme de vida, salud y bendecirme con el cumplimiento de mis metas y objetivos.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, quienes me acogieron para brindarme las herramientas y conocimientos para desarrollar mis habilidades y competencias como profesional.

A mi asesor en esta investigación por el apoyo con sus observaciones y recomendaciones en cada etapa de la tesis.

Mi agradecimiento a la empresa Grupo Erik S.A.C., por facilitarme los medios y la información para ejecutar mi trabajo de investigación.

Piter Williams Fuero Jurado

Índice de contenido

Carátula.....	I
Acta de Sustentación.....	II
Constancia de Originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice de contenido.....	VI
Índice de matrices, tablas y cuadros.....	VII
Resumen.....	X
Abstract.....	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
II. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 Antecedentes:	17
2.2 Bases teóricas:	27
2.2.1. Teoría de control interno.....	27
2.2.2. Teoría de la empresa.....	35
2.2.3. Teoría de la Mype.....	39
2.2.4. Teoría del comercio.....	42
2.2.5. Descripción de la empresa del caso de estudio.....	46
2.3 Marco conceptual:	46
2.3.1. Definiciones de control interno.....	46
2.3.2. Definiciones de empresa.....	46
2.3.3. Definiciones de Mype.....	47
2.3.4. Definiciones de comercio.....	47
2.4 Hipótesis.....	47
III. METODOLOGÍA.....	48
3.1 Tipo, nivel y diseño de Investigación.....	48
3.2 Población y muestra.....	49
3.3 Definición conceptual y operacionalización de variable.....	49
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	55
3.5 Método de análisis de datos.....	55
3.6 Aspectos éticos.....	55
IV. RESULTADOS.....	57

4.1. Respecto al objetivo específico 1:	57
4.2. Respecto al objetivo específico 2.....	61
4.3. Respecto al objetivo específico 3.....	63
4.4. Respecto al objetivo específico 4.....	67
V. DISCUSIÓN.....	68
5.1. Respecto al objetivo específico 1:	68
5.2. Respecto al objetivo específico 2:	68
5.3. Respecto al objetivo específico 3:	70
5.4. Respecto al objetivo específico 4:	71
VI. CONCLUSIONES.....	72
6.1. Respecto al objetivo específico 1:	72
6.2. Respecto al objetivo específico 2:	72
6.3. Respecto al objetivo específico 3:	72
6.4. Respecto al objetivo específico 4:	74
6.5. Respecto al objetivo general.....	79
VII. RECOMENDACIONES.....	80
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	81
ANEXOS:	86
Anexo 01. Matriz de consistencia lógica.....	86
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	87
Anexo 03. Validez del instrumento.....	91
Anexo 04. Formato de Consentimiento Informado.....	95
Anexo 05: Carta de Autorización.....	96

Índice de matrices, tablas y cuadros

Matriz 1: Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales	49
Matriz 2: Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2:	51
Matriz 3: Matriz de Operacionalización para conseguir el resultado del objetivo específico 3.....	54

Índice de tablas

Tabla 1. Resultados del objetivo específico 1	57
Tabla 2. Resultados del objetivo específico 2	61
Tabla 3. Resultados del objetivo específico 3	63
Tabla 4. Resultados del objetivo general	67

Índice de cuadros

Cuadro 1: Propuesta de mejora.....	74
------------------------------------	----

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo y hacer una propuesta de mejora, 2023. El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y encuesta; y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, Se concluye en relación a los antecedentes pertinentes en donde los autores mencionan que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno formal. Respecto al objetivo específico 2, Se concluye en los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al responsable legal del GRUPO ERIK S.A.C., que la empresa carece de un sistema de control interno formal. Finalmente, Se llega a la conclusión de que es fundamental para las micro y pequeñas empresas, así como para la empresa del GRUPO ERIK S.A.C., implementar un sistema de control interno.

Palabras clave: Comercio, control interno, micro y pequeña empresa

Abstract

The present research work had as general objective: Identify and describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company "GRUPO ERIK S.A.C." de Huancayo and make a proposal for improvement, 2023. The research design was: Non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the technique of bibliographic review and survey was used; and as instruments, bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions; finding the following results: Regarding the specific objective 1, it is concluded in relation to the pertinent background where the authors mention that national micro and small companies do not have a formal internal control system. Regarding specific objective 2, it is concluded from the results obtained from the questionnaire applied to the legal manager of GRUPO ERIK S.A.C., that the company lacks a formal internal control system. Finally, it is concluded that it is essential for micro and small companies, as well as for the GRUPO ERIK S.A.C. company, to implement an internal control system.

Keywords: Commerce, internal control, micro and small business

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El diseño de un sistema de control interno efectivo en la administración de las empresas se enfoca en tres objetivos clave. En primer lugar, se busca garantizar el cumplimiento de la legislación medioambiental, mediante la implementación de políticas y procedimientos que promuevan prácticas sostenibles y el acatamiento de normativas ambientales vigentes. En segundo lugar, se busca maximizar la eficiencia y eficacia de las operaciones organizacionales, identificando áreas de mejora, optimizando procesos, estableciendo estándares de desempeño y evaluando continuamente el rendimiento operativo. Por último, se busca asegurar la confiabilidad de los estados financieros, mediante la implementación de controles sólidos para la contabilidad, el registro y la presentación de la información financiera, así como la protección de los activos y la prevención de fraudes. Estos objetivos son esenciales para mantener la integridad y el buen funcionamiento de la organización, cumplir con las responsabilidades legales y financieras, y generar confianza en los stakeholders. Al establecer un sólido sistema de control interno, se promueve la transparencia, se minimizan los riesgos y se apoya la toma de decisiones fundamentadas, fortaleciendo así la gestión administrativa en su totalidad (Alaña et al., 2017).

Es esencial reconocer la necesidad de fortalecer y mejorar el sistema de control interno y la gestión de riesgos dentro de las empresas. En un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo, contar con un sistema sólido y eficaz para identificar, evaluar y mitigar los riesgos se convierte en una prioridad estratégica. Un sistema de control interno robusto proporciona una estructura clara y efectiva para salvaguardar los activos de la empresa, garantizar el cumplimiento de las regulaciones, prevenir fraudes y errores, y promover la transparencia y la confianza tanto interna como externamente. Al fortalecer estos aspectos, las empresas pueden mejorar su capacidad de gestionar y controlar los riesgos asociados a sus operaciones, asegurando así su sostenibilidad a largo plazo y el logro de sus objetivos empresariales (Ortiz, 2020).

Un sistema de control interno sólido implementado en el ámbito administrativo puede brindar una perspicacia invaluable sobre los desafíos que una organización enfrenta. Esta visión holística no solo identifica los obstáculos existentes, sino que también sirve como brújula para guiar a los administradores hacia decisiones informadas. El resultado deseado es la mitigación de una gama diversa de circunstancias que pueden ejercer un impacto

negativo en la salud general de la empresa. En este panorama, se hacen evidentes varios problemas que afectan el funcionamiento eficiente de la empresa. La ineficiencia se manifiesta como un impedimento para alcanzar los niveles óptimos de rendimiento. La carencia de controles internos sólidos crea un terreno fértil para la proliferación de errores y malentendidos que podrían haberse prevenido. La burocracia administrativa, con sus procesos engorrosos y demorados, puede ralentizar el flujo de operaciones y minar la agilidad de la organización. Además, la ausencia de un marco de controles bien definido da lugar a desórdenes normativos que dificultan la adherencia a estándares y regulaciones. La supervisión y el seguimiento limitados pueden resultar en oportunidades desaprovechadas y en la incapacidad de reconocer problemas emergentes a tiempo. La falta de una evaluación de riesgos adecuada hace que la empresa opere en un estado de vulnerabilidad innecesaria frente a posibles contratiempos (Cortez, 2019).

En el contexto de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), es notable la presencia de desafíos relacionados con la estructuración y la ausencia de una planificación adecuada para implementar un Sistema de Control Interno eficiente. Esta ausencia puede generar incertidumbre y obstáculos tanto en la operatividad técnica como en la gestión administrativa de la empresa. En este sentido, resulta esencial destacar la relevancia del Control Interno como una herramienta crucial para disipar incertidumbres y abordar cuestiones que surgen en la operación cotidiana de la empresa. Además de proporcionar claridad en los procedimientos, el Control Interno contribuye a la resolución de interrogantes que pueden surgir en el ámbito técnico y administrativo. La implementación efectiva de un sistema de este tipo puede brindar a las PYMES un marco sólido que promueva la eficiencia, minimice riesgos y respalde la toma de decisiones informadas. Es importante reconocer que, aunque las PYMES pueden enfrentar desafíos específicos en cuanto a recursos y estructura, la inversión en la implementación de un Control Interno adecuado puede ser un factor diferenciador significativo en su éxito a largo plazo. Al adoptar prácticas organizativas sólidas y un Control Interno bien definido, las PYMES pueden potenciar su capacidad para adaptarse a las demandas cambiantes del mercado y aprovechar las oportunidades emergentes de manera efectiva (Ramírez-Avalos, 2016)

El control interno en las pequeñas y medianas empresas (Pymes) surge como respuesta a la necesidad de reducir los riesgos asociados a diversos aspectos, como la gestión, el manejo de recursos, los procesos de producción, la comercialización y el control de costos. Estos

riesgos pueden tener un impacto significativo en el desempeño y la rentabilidad de las Pymes. Por lo tanto, implementar un sólido sistema de control interno se vuelve fundamental para minimizar dichos problemas y asegurar una gestión eficiente en todos los aspectos del negocio. Al fortalecer el control interno, las Pymes pueden mitigar los riesgos, optimizar los recursos, mejorar los procesos y garantizar una gestión financiera efectiva, lo que a su vez les permitirá alcanzar sus metas y asegurar su éxito a largo plazo (Mendoza y Bayón, 2019).

El control interno desempeña un papel fundamental como herramienta de respaldo en cualquier entidad. Dado que la responsabilidad se comparte en todos los elementos humanos que conforman la organización, la dirección y administración de la empresa se transforman en el reflejo directo de la supervisión constante. Es imperativo que tanto los supervisores como los equipos a todos los niveles cuenten con una red de controles sólida que los respalde de manera efectiva. Esta estructura de control abarca no solo las operaciones diarias, sino también los procesos estratégicos y la toma de decisiones, garantizando la coherencia y eficacia en todas las áreas de la organización. El control interno, al ser parte integral del tejido organizacional, proporciona la base necesaria para mantener un entorno de trabajo transparente, eficiente y alineado con los objetivos institucionales (Espinoza et al, 2021).

La implementación de un sistema de control interno emerge como un procedimiento de inmenso valor en la gestión de los recursos empresariales de manera eficaz. Es fundamental resaltar que las entidades que canalizan mayores inversiones en esta esfera se hallan en una posición ventajosa para lograr éxito en la ejecución de decisiones operativas. Esta ventaja deriva de la sólida base proporcionada por un sistema de control interno meticulosamente concebido y ejecutado. En el tejido empresarial, el control interno actúa como un escudo protector, asegurando que los recursos se utilicen de manera prudente y coherente con los objetivos de la organización. A través de este mecanismo, las empresas pueden optimizar la asignación de activos, minimizar riesgos innecesarios y detectar desviaciones en el curso de sus operaciones cotidianas. Es importante enfatizar que las organizaciones que destinan una inversión significativa en la construcción de un robusto control interno disfrutan de un mayor grado de confianza en sus decisiones operativas. Este nivel de confianza no solo se traduce en una toma de decisiones más ágil y fundamentada, sino que también brinda una mayor capacidad para anticipar y mitigar problemas potenciales (Sanabria-Boudri, 2021).

El control interno se ha establecido como un mecanismo esencial para que la dirección de cualquier tipo de organización pueda obtener una garantía adecuada en cuanto al cumplimiento de sus objetivos institucionales. Además, el control interno permite a la organización informar de manera transparente y precisa sobre su gestión a todas las partes interesadas involucradas. Este enfoque se ha vuelto especialmente relevante en un entorno empresarial cada vez más complejo y en constante cambio. Un sistema de control interno sólido proporciona a la dirección las herramientas necesarias para identificar y mitigar los riesgos, supervisar las operaciones, salvaguardar los activos y evaluar el cumplimiento de las políticas y regulaciones aplicables. Al tener un control interno efectivo, la dirección de la organización puede generar confianza en los stakeholders y fortalecer la reputación de la empresa. Asimismo, el control interno permite una toma de decisiones más informada y estratégica, lo que contribuye al logro de los objetivos establecidos (Mendoza-Zamora et al., 2018).

En Perú, numerosas empresas carecen de sistemas de control interno, a pesar de su importancia. Estos sistemas son fundamentales para optimizar la gestión empresarial, lograr metas establecidas y mejorar la eficiencia y economía. Además de brindar datos confiables para decisiones informadas, también previenen riesgos, fomentan la transparencia y eficacia, protegen recursos y reducen irregularidades y corrupción.

Un sistema de control interno bien diseñado nos brinda la capacidad de identificar las debilidades dentro de la organización que surgen en el transcurso de las actividades realizadas en distintas áreas. Esta estructura nos permite destacar con precisión los puntos en los que se pueden presentar desafíos durante la ejecución de tareas en diversos sectores.

Basándonos en lo expuesto previamente, se formuló la declaración del problema: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo y cómo mejorarlas, 2023?**

Con el fin de abordar la declaración del problema planteada, se establece el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo y hacer una propuesta de mejora, 2023. Además, con el propósito de alcanzar el objetivo general, se han diseñado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.
2. Identificar y describir las características del control interno de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo, 2023
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo, 2023.

Este trabajo de investigación tiene una justificación sólida debido a varias razones fundamentales. En primer lugar, permitirá identificar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Perú, centrándose específicamente en el caso de la empresa "GRUPO ERIK S.A.C.". Además, se realizará una propuesta de mejora basada en los hallazgos obtenidos en el estudio.

En segundo lugar, esta investigación se justifica porque proporcionará una guía metodológica para futuros estudios relacionados con el mismo tema. También servirá como referencia para otros investigadores en cualquier parte del mundo, brindando antecedentes y puntos de partida valiosos.

Además, este trabajo de investigación es importante porque destacó la relevancia de contar con un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercial, así como en la empresa "GRUPO ERIK S.A.C." Esto contribuirá a la concienciación sobre la importancia de implementar medidas efectivas de control interno en el entorno empresarial.

Otra justificación significativa es que este trabajo de investigación será útil para optar por el título profesional de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. A través de la elaboración, revisión, sustentación y aprobación de esta investigación, se cumplirán los requisitos necesarios para alcanzar dicho título.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales

En el presente trabajo de investigación se entendió por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Oliveros (2018) en su tesis titulada: “Propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S. - Colombia”, tuvo como objetivo general sintetizar los resultados de la práctica profesional realizada en la empresa PULPAFRUIT S.A.S, creando un aporte importante para la empresa y una propuesta de optimización del sistema del control interno. La práctica laboral se realizó en el Área de Contabilidad en el cargo de Facturación, laborando en la bodega de despachos ubicada en Fontibón, calle 17 No. 110-65, la cual ha tenido la planta administrativa y de producción en el barrio Santander Calle 18 Sur No.28-42 Bogotá. La tesis se ha desarrollado utilizando la Metodología de investigación mixta. Finalmente llego a las conclusiones: encontró la problemática de la empresa por lo cual consiguió un resultado en la identificación y progresiva corrección de la falencia. Aplico la Matriz FODA para el personal donde encontró las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, descripción de herramientas y recursos utilizados, funciones y/o compromisos adquiridos, plan de trabajo, objetivos de la práctica, entre otros. En donde se plasma lo propuesto a desarrollar en la práctica I, los objetivos y plan de trabajo a seguir.

Arellana et al. (2020) en su investigación titulada: “Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia”. Siendo su objetivo general: identificar algunos de los obstáculos que surgen en la implementación de un sistema de control interno, determinando la relevancia que le dan las Mipymes a dicha aplicación y a sus resultados y evaluando el nivel de importancia que puede tener una asesoría básica profesional en la ejecución del control interno. La metodología fue cualitativa y cuantitativa basada en un enfoque interpretativo, ya que, por medio de encuestas y entrevistas realizadas a profesionales en la materia del control interno, se indaga y se le da a la

investigación un alcance exploratorio y descriptivo, con el fin de obtener un punto de vista más enfocado a la realidad y así cumplir con el objetivo del trabajo. Conclusiones: se concluye que uno de los obstáculos a los que se enfrenta el control interno es el concepto de los empresarios de las Mipymes, quienes siempre encontrarán múltiples desventajas en la implementación del control interno ya que no lo ven como un aspecto relevante, lo que ocasiona que, lamentablemente, las actividades de control interno se conviertan en procesos poco útiles y engorrosos haciendo que el control interno se considere como una mera formalidad y pierda valor. Respecto a las empresas donde la administración es ejercida por los mismos propietarios de la compañía, el control interno facilitaría la segregación de funciones entre los funcionarios independientemente de su condición familiar y aseguraría la implementación de controles eficientes generando orden, planeación y precisión en los resultados.

Mendoza (2018) en su tesis titulada: “El control interno de las pequeñas y medianas empresas bolivianas del sector comercio industrial de la paz – la contabilidad gerencial en la toma de decisiones”. Su objetivo general fue: Propuesta de control interno para micro y pequeñas empresas en el sector industrial comercial de La paz con base en el modelo COSO; como herramientas que permite dar respuestas a las necesidades de gestión en las organizaciones teniendo en cuenta las nuevas tecnologías de información, globalización de los mercados, la apertura económica. El método de la investigación fue: enfoque analítico y descriptivo. Sus conclusiones fueron las siguientes: Por lo expuesto en el problema no solo las empresas tienen miedo a equivocarse sino que también como causa de su desconocimiento del control interno en forma esencial, por efecto se manifiestan de forma clara en la revelación de sus Estados Financieros y de la falta de comprensión de los propietarios, lleva a gran parte de ellas a estar desinformadas provocando la falta de credibilidad de su información de parte de los diferentes usuarios a los que está expuesta, además que no es útil, oportuna y fiable para la toma de decisiones y por ello provoca que no puedan consolidarse en el tiempo y generar fuentes laborales estables, ni para los propietarios por los resultados a conseguir y retribuir el capital invertido y obtener las ganancias esperadas y el crecimiento y desarrollo empresarial.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región de Junín, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Meléndez (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 20 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa del caso de estudio. Llegando a los siguientes resultados: Se ha llegado a la conclusión de que en la empresa comercial Compunegocios S.A.C., actualmente no se ha implementado un sistema de control interno formalmente, lo que acarrea carencias significativas. Además, se observa una falta de supervisión y seguimiento necesario para alcanzar los resultados óptimos buscados. Esta omisión en la utilización de manuales de operaciones internas conlleva la pérdida de oportunidades al no llevar a cabo seguimientos adecuados en los procesos, dejando a la empresa vulnerable a posibles robos internos y una gestión poco efectiva de sus activos. Así mismo, es destacable que la presencia de un servicio de soporte técnico adecuado para las Tecnologías de la Información y Comunicación podría brindar un beneficio significativo en términos de mejora constante y avance en la entidad.

Pinedo (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 24 preguntas pertinentes

realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: A partir de las respuestas obtenidas en el cuestionario dirigido al personal, se ha identificado que la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. carece de una implementación efectiva en su sistema de control interno. Esto se traduce en que el control interno no está generando un impacto positivo en la gestión general, lo que a su vez conlleva a una supervisión insuficiente de las actividades internas de la empresa. Se puede constatar que los componentes del control interno no están funcionando de manera óptima, ya que no se evidencia una adecuada aplicación de las medidas de control tanto en fases previas, concurrentes como posteriores a las operaciones. En contraposición, se vislumbra que una mejora y una implementación adecuada del control interno serían esenciales para potenciar la gestión empresarial y lograr los objetivos trazados, ya que esto facilitaría la obtención de información fiable y el manejo preciso de las operaciones.

Córdova (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” de Chimbote, 2016. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: Luego de analizar detenidamente las respuestas recabadas a través del cuestionario dirigido al gerente de la empresa "Negociaciones Martha S.A.C.", es posible inferir que, en líneas generales, la compañía enfrenta deficiencias considerables en la correcta implementación del control interno. Su enfoque operativo se basa en métodos empíricos, lo que introduce posibles riesgos que surgen como consecuencia de las carencias identificadas en distintas áreas funcionales. A su vez, es evidente que el control interno no ejerce un impacto determinante en la gestión empresarial, ya que no ha sido integrado a la estructura organizativa, lo que resulta en una supervisión insuficiente en el desarrollo de las operaciones. Estas deficiencias ponen de manifiesto la necesidad apremiante de abordar la

implementación y fortalecimiento del control interno para garantizar una gestión más sólida y eficaz de la empresa en su conjunto.

Santa Cruz (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. - Chimbote, 2016”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 28 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: A partir de la entrevista en profundidad realizada al titular gerente de la empresa "Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.", se ha constatado que la empresa carece de una implementación formal y adecuada de un sistema de control interno. Sin embargo, se han podido identificar ciertos aspectos clave: el control interno tiene la función de detectar posibles riesgos dentro de la empresa, contribuyendo a reducir los errores inherentes a las actividades. Además, este sistema posibilita la disponibilidad de información contable precisa para la toma de decisiones, así como una comunicación fluida entre el personal y la dirección, asegurando una ejecución eficaz de las funciones establecidas en la organización. No obstante, se han identificado debilidades en la empresa del estudio de caso: en el ámbito del ambiente de control, se evidencia la falta de implementación de un plan estratégico y operativo que garantice el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la definición de pautas de comportamiento del personal en la organización. Respecto a las actividades de control, se detecta la carencia de procedimientos específicos para evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones. Asimismo, en el componente de supervisión y monitoreo se observa la ausencia de un sistema de control, ya que no se lleva a cabo supervisión ni verificación periódica de las operaciones o actividades realizadas en la empresa.

Gonzales (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa

Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: Basado en los resultados del cuestionario administrado al gerente de la empresa "Negocios D & J E.I.R.L.", se ha revelado que, de las 25 preguntas abordadas en relación a los componentes del control interno, 12 respuestas han sido afirmativas mientras que 13 han sido negativas, representando un 48% y 52% respectivamente. Esto refleja que el control interno no está siendo aplicado de manera adecuada, lo que a su vez incide negativamente en la gestión y tiene un impacto significativo en el funcionamiento de la empresa. Además, se evidencia que los componentes del control interno no están operando de manera eficiente, ya que los resultados obtenidos no son favorables. Entre las áreas de debilidad identificadas, se destaca la falta de una supervisión constante que asegure la correcta ejecución de las operaciones y el rendimiento de los empleados, lo que obstaculiza el logro de las metas y objetivos establecidos. De igual manera, el componente de evaluación de riesgos no se implementa de manera adecuada, ya que no se han establecido ni difundido directrices y políticas para la gestión de riesgos. Dadas estas circunstancias, se recomienda encarecidamente la implementación del control interno como medida para asegurar un desarrollo empresarial óptimo.

Robles (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Dakani E.I.R.L. - Chimbote, 2018”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del Control Interno de la empresa DAKANI E.I.R.L. – Chimbote, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: A través del análisis del cuestionario dirigido al gerente titular de la empresa DAKANI E.I.R.L., se ha podido constatar que la compañía opera bajo un enfoque de control interno basado en prácticas empíricas. Esta metodología ha demostrado su eficacia debido a la

naturaleza familiar del negocio, donde tres miembros que pertenecen a la misma familia han colaborado durante un período de siete años. Esta adaptación del control interno se ha reflejado en un incremento progresivo en los resultados financieros, aunque estos aumentos han sido modestos en su magnitud. No obstante, se identifica que los componentes del control interno no se ajustan al enfoque establecido por el modelo COSO. Adicionalmente, el gerente titular carece de las herramientas y conocimientos teóricos necesarios para implementar un sistema de control interno sólido que pueda traducirse en beneficios financieros a corto plazo.

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”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Determinar las características del control interno de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 22 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: Del análisis del cuestionario dirigido al Titular Gerente de Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L., se ha constatado que la empresa carece de una estructura sólida de control interno. Esta carencia impacta negativamente en diversas áreas, como la ausencia de un código ético, la falta de un manual de organización y funciones, la inexistencia de un plan estratégico y operativo, así como la falta de identificación y manejo de riesgos tanto internos como externos. Además, no se han establecido procedimientos efectivos para el cumplimiento de objetivos ni actividades de control para evaluar la eficacia y eficiencia operativa. La comunicación interna es limitada, no se realizan supervisiones físicas adecuadas y la toma de decisiones se ve afectada por la falta de información analítica, financiera y operativa. Se sugiere encarecidamente que Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L. implemente un sólido sistema de control interno con el propósito de resguardar sus activos, garantizar un nivel razonable de seguridad en la consecución de objetivos y logro de metas establecidas, y fortalecer en general la gestión empresarial.

Dueñas (2020) en su tesis titulada: "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Vivero Dipier S.A.C." de Chimbote, 2017". La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa "Vivero Dipier S.A.C." de Chimbote, 2017. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: A partir de la entrevista en profundidad llevada a cabo con el gerente y propietario de la empresa objeto de estudio, se logró delinear las características esenciales del control interno, siendo el ambiente de control su pilar fundamental. Es esencial que el personal cuente con un entorno propicio que les permita adaptarse a las posibles modificaciones que puedan surgir en la organización. Se concluye que tanto las empresas en Perú como la empresa vivero Dipier S.A.C. poseen un sistema de control interno, no obstante, adolecen de la formación de su personal para hacer frente a eventuales cambios internos. Es importante resaltar que, a través del sistema de control interno, estas empresas pueden asegurar el cumplimiento de los objetivos preestablecidos en diversas áreas de la organización.

Rodríguez (2020) en su tesis que se titula: "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora & Servicios Generales "Chevi" E.I.R.L. de Chimbote, 2018". La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora & Servicios Generales "CHEVI" E.I.R.L de Chimbote, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 28 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: A través del cuestionario dirigido al gerente de Distribuidora & Servicios Generales "Chevi" E.I.R.L., se ha constatado que la empresa ha implementado un sistema de control interno, aunque también se han identificado carencias en el área de información y comunicación, que requieren ser abordadas para el beneficio de la organización. Tras llevar a cabo una revisión

bibliográfica y analizar los resultados obtenidos, se ha arribado a las siguientes conclusiones: La correcta implementación de un sistema de control interno reviste una importancia crucial en todas las empresas, al permitir que sus operaciones se desarrollen con eficiencia y eficacia, al identificar oportunamente errores y riesgos para su pronta resolución. Además, se ha observado que Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno apropiado, aunque se han identificado insuficiencias en el componente de evaluación de riesgos, lo que demanda correcciones en beneficio de la empresa.

Azaña (2020) en su tesis titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L.” - Chimbote, 2017”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir la característica del control interno de la empresa maderera Pucallpa E.I.R.L de Chimbote, 2017. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 19 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: De acuerdo a la encuesta efectuada al responsable de "Maderera Pucallpa E.I.R.L.", de un total de 19 preguntas realizadas, 15 (representando un 65%) arrojaron respuestas afirmativas, mientras que las restantes 4 (un 35%) obtuvieron respuestas negativas. Este análisis sugiere que la empresa posee más puntos fuertes que áreas de mejora. Además, la empresa ha creado un ambiente de trabajo propicio al proporcionar las herramientas necesarias para el desempeño efectivo de las tareas de sus empleados. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa se mantiene alerta ante posibles acontecimientos que puedan afectar sus procesos y operaciones. En términos de actividades de control, se han establecido procedimientos para verificar tanto la recepción de los bienes adquiridos como su posterior venta. En el ámbito de la información y comunicación, los actores involucrados en las operaciones de la empresa reportan deficiencias al equipo directivo, lo que posibilita la implementación de medidas preventivas. No obstante, se ha identificado debilidades en el componente de supervisión, ya que no se llevan a cabo revisiones periódicas de manera consistente, debido a la falta de personal

capacitado para verificar la adecuada ejecución de las operaciones de acuerdo a los estándares establecidos.

Burgos (2021) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Graphic Chimbote S.A.C. - Chimbote y Propuesta de Mejora, 2018”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Graphic Chimbote S.A.C” de Chimbote y propuesta de mejora, 2021. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 20 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: De acuerdo a la encuesta efectuada al gerente de la empresa, de un total de 20 preguntas formuladas, 14 obtuvieron respuestas afirmativas, mientras que 6 arrojaron respuestas negativas. A partir de estas respuestas, se han destacado las características del control interno, centrándose en aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la información y comunicación. Se ha concluido que la empresa posee un sistema de control interno que contribuye al cumplimiento de sus objetivos. Además, se ha observado que el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la disponibilidad de una comunicación efectiva y buena información desempeñan un papel crucial en el óptimo funcionamiento de la empresa.

Benavides (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Kadimaj E.I.R.L. – Cañete, 2018”. La investigación tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L” – Santa Cruz de Flores, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 20 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: A partir de la encuesta dirigida al Administrador de "KADIMAJ EIRL", en la que se abordaron los cinco elementos esenciales del control interno, se ha llegado a la determinación de que la empresa carece de un sistema de control interno sólido. Esta carencia se atribuye

principalmente a la falta de recursos financieros y a la ausencia de documentos normativos que establezcan claramente las responsabilidades de cada trabajador en la organización. Es evidente que la empresa enfrenta desafíos en la prevención de riesgos debido a su informalidad, limitado conocimiento y restricciones presupuestarias. Sin embargo, es importante destacar que el personal demuestra aptitud para llevar a cabo sus funciones de manera efectiva, ya que recibe capacitación a través de charlas de mejora proporcionadas por la institución. Asimismo, se implementa una supervisión constante de las ventas, ajustándose a las temporadas, a cargo de cada miembro del equipo de ventas, con el propósito de garantizar resultados satisfactorios y brindar una información de calidad a los clientes.

2.1.3. Regionales

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Junín, menos en alguna ciudad de la provincia del Huancayo, sobre la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación. Hasta la fecha no se ha podido encontrar trabajos relacionados con la variable de estudio en este ámbito geográfico.

2.1.4. Locales

En este trabajo de investigación se entendió por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la provincia de Huancayo; sobre nuestras variables y unidades de análisis, así como el sector económico productivo. Hasta la fecha no se ha podido encontrar trabajos relacionados con la variable de estudio en este ámbito geográfico.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1. Teoría del control interno

2.2.1.1. Teorías del control interno

Para los autores **Rojas et al. (2018)**. El control interno desempeña un papel fundamental en la gestión eficiente de las actividades y operaciones de una institución o empresa. Se trata de un proceso que se basa en la aplicación de normas y políticas diseñadas para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos por la alta gerencia. La implementación de un sistema sólido de control interno es esencial para mantener la confianza en los procesos y asegurar

el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además de promover la eficiencia en las operaciones, el control interno también busca salvaguardar los activos de la organización, prevenir y detectar fraudes, y garantizar la confiabilidad de la información financiera y operativa. Al establecer una estructura adecuada de control interno, se establecen procedimientos y controles que minimizan los riesgos asociados con las actividades empresariales. Un buen control interno implica la segregación de funciones, asegurando que ninguna persona tenga un control exclusivo sobre todas las etapas de un proceso. También implica la implementación de controles internos apropiados, como revisiones y reconciliaciones periódicas, políticas claras y comunicación efectiva. Estos elementos contribuyen a fortalecer la toma de decisiones, reducir los errores y fraudes, y promover la transparencia y responsabilidad en toda la organización. Es importante destacar que el control interno no es un proceso estático, sino que debe evolucionar y adaptarse a medida que cambian los riesgos y las circunstancias de la empresa.

2.2.1.2.Importancia

Para los autores **Moreira et al. (2022)**. En los últimos años, se ha reconocido cada vez más la importancia de implementar un sólido sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas. Este sistema desempeña un papel crucial al organizar los procedimientos y requisitos necesarios para el funcionamiento del negocio. Además, su principal objetivo es salvaguardar y proteger los activos de la empresa, mientras se asegura la eficiencia, productividad y seguridad en las operaciones. El control interno no solo implica establecer medidas de seguridad para proteger los activos empresariales, sino también implementar procesos eficientes que permitan el logro de los objetivos establecidos. Esto implica una evaluación continua de las operaciones, identificación de áreas de mejora y la implementación de controles adecuados para mitigar riesgos. Además de garantizar la integridad de los activos, el control interno también juega un papel fundamental en la detección y prevención de fraudes. Al establecer controles y procedimientos claros, se reduce la probabilidad de malversación de fondos o prácticas fraudulentas, fortaleciendo la confianza tanto interna como externa en la empresa. Asimismo,

el control interno contribuye a mejorar la toma de decisiones basada en información confiable y oportuna.

2.2.1.3. Características del control interno

Según **Santana (2021)** menciona lo siguiente:

- El control interno es un proceso que se utiliza como medio para alcanzar metas y objetivos, y no es un fin en sí mismo. Se trata de una herramienta que se implementa en todas las etapas de la organización.
- El control interno no se limita únicamente a manuales y procedimientos. Es llevado a cabo por las personas que operan en todos los niveles de la organización. Se requiere de la participación y compromiso de todos los trabajadores, independientemente de su posición o categoría ocupacional.
- En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla asume la responsabilidad del control interno y rinde cuentas ante su superior jerárquico. Todos los trabajadores de la entidad tienen un rol que desempeñar en el cumplimiento del control interno.
- El control interno tiene como objetivo facilitar la consecución de los objetivos establecidos en una o más áreas de la entidad. Se enfoca en garantizar que los procesos y operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva.
- Si bien el control interno no puede proporcionar una seguridad total, busca brindar un grado razonable de seguridad en relación con el logro de los objetivos establecidos. Su implementación ayuda a minimizar los riesgos y desviaciones que puedan surgir en las actividades de la organización.

2.2.1.4. Objetivos del control interno

Según el autor **Estupiñan (2021)**. El control interno desempeña un papel crucial en la gestión de una entidad, ya que abarca un plan de organización detallado y una serie de métodos y procedimientos que garantizan la protección adecuada de los activos, la integridad de los registros contables y el eficiente desarrollo de las operaciones, todo ello en línea con las directrices establecidas por la administración. Los objetivos fundamentales del control interno son diversos y abarcan áreas clave: en primer lugar, busca salvaguardar los activos y bienes de la institución, evitando pérdidas o daños innecesarios; en segundo lugar, se centra en verificar la exactitud y confiabilidad de los informes contables y

administrativos, asegurando la calidad de la información financiera y gerencial utilizada para la toma de decisiones; en tercer lugar, busca promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas, asegurando el cumplimiento de los procedimientos y directrices internas; por último, el control interno busca lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados, optimizando los recursos disponibles y promoviendo la eficiencia en todas las áreas de la entidad.

2.2.1.5. Clasificación del control interno

Según **Estupiñan (2021)** El control interno se puede clasificar en diferentes categorías según diversos criterios. A continuación, mencionaré algunas de las clasificaciones comunes del control interno:

- **Según el enfoque:**

Control interno administrativo: Se enfoca en la gestión y supervisión de las actividades y procesos administrativos de la organización.

Control interno contable: Se centra en la precisión, integridad y confiabilidad de los registros contables y los estados financieros de la entidad.

- **Según la estructura:**

Control interno centralizado: Se establece a través de un departamento centralizado o una función de control interno independiente que supervisa y coordina los esfuerzos de control en toda la organización.

Control interno descentralizado: Se delega la responsabilidad del control interno a los diferentes niveles y departamentos de la entidad, donde cada uno es responsable de implementar y monitorear los controles en su área de responsabilidad.

- Según la metodología:

Control interno manual: Se basa en procesos y procedimientos manuales, donde las actividades de control se realizan de forma física o en papel.

Control interno automatizado: Utiliza sistemas y tecnología para implementar y monitorear los controles, a través de software, herramientas de monitoreo y otros medios automatizados.

- Según el objetivo:

Control interno financiero: Se enfoca en garantizar la integridad de la información financiera y la confiabilidad de los informes contables.

Control interno operativo: Busca asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones de una organización, optimizando los recursos y procesos.

Control interno de cumplimiento: Se centra en asegurar el cumplimiento de leyes, regulaciones y políticas internas y externas.

2.2.1.6. Componentes del control interno

Según el autor **Isaza (2018)**. El control interno se compone de diferentes elementos que interactúan de manera conjunta para garantizar el cumplimiento de los objetivos y proteger los activos de una organización. A continuación, se detallan y mejoran los componentes clave del control interno:

2.2.1.6.1. Ambiente de control:

Este componente abarca el entorno general en el que opera la organización y establece la base para el control interno. Implica la creación de un ambiente de trabajo ético, la promoción de valores y normas de conducta, y la asignación clara de responsabilidades. Además, se busca fomentar una cultura organizacional orientada hacia el cumplimiento de objetivos y el manejo adecuado de los riesgos.

2.2.1.6.2. Evaluación de riesgos:

Este componente implica identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización. Se busca comprender las amenazas internas y externas, evaluar su probabilidad e impacto, y desarrollar estrategias para mitigar y gestionar dichos riesgos de manera efectiva. Esto implica implementar controles adecuados para reducir la exposición a los riesgos identificados.

2.2.1.6.3. Actividades de control:

Aquí se establecen las políticas y los procedimientos que aseguran que las operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva. Esto incluye la implementación de controles preventivos y detectivos, como la segregación de funciones, las autorizaciones, las conciliaciones y las revisiones periódicas. Los controles deben ser diseñados de acuerdo con el nivel de riesgo y adaptados a las necesidades específicas de la organización.

2.2.1.6.4. Información y comunicación:

Este componente se refiere al flujo adecuado de información relevante y precisa dentro de la organización y con las partes interesadas externas. Implica establecer sistemas de información confiables y oportunos, así como asegurar la comunicación efectiva de políticas, objetivos y responsabilidades. También implica proporcionar informes financieros claros y comprensibles que reflejen la situación real de la organización.

2.2.1.6.5. Supervisión y monitoreo:

Este componente se encarga de supervisar y evaluar continuamente la efectividad de los controles internos. Implica llevar a cabo revisiones periódicas, realizar evaluaciones de desempeño, realizar auditorías internas y realizar un seguimiento constante de los resultados. El objetivo es identificar deficiencias o debilidades en el control interno y tomar las medidas necesarias para corregirlas y mejorar la eficacia de los controles existentes.

2.2.1.7. Tipos de control interno

Para el autor **Chisom (2022)** Existen diferentes tipos de control interno que se pueden aplicar en una organización. A continuación, se mencionan algunos de los principales:

2.2.1.7.1. Control preventivo:

Este tipo de control tiene como objetivo prevenir la ocurrencia de errores, fraudes o irregularidades. Se establecen políticas y procedimientos que ayudan a minimizar los riesgos y aseguran que las operaciones se realicen de manera adecuada desde el inicio. Ejemplos de controles preventivos son la segregación de funciones, la autorización previa, la implementación de políticas y manuales, y la capacitación del personal.

2.2.1.7.2. Control detectivo:

Estos controles se enfocan en identificar y detectar errores o irregularidades después de que han ocurrido. Su objetivo principal es detectar los problemas de manera oportuna para poder tomar medidas correctivas. Ejemplos de controles detectivos son las reconciliaciones

periódicas, las auditorías internas, las revisiones de cuentas y los informes de excepciones.

2.2.1.7.3. Control correctivo:

Estos controles se implementan para corregir errores o situaciones no deseadas una vez que se han detectado. El objetivo es tomar medidas correctivas rápidas y efectivas para solucionar los problemas identificados. Esto puede incluir acciones como ajustes contables, correcciones de procesos o cambios en los procedimientos operativos.

2.2.1.7.4. Control compensatorio:

Estos controles se utilizan cuando no es posible implementar una segregación completa de funciones debido a limitaciones de personal o recursos. En lugar de eso, se establecen controles adicionales para compensar la falta de segregación. Por ejemplo, se pueden implementar revisiones y aprobaciones adicionales o establecer controles de monitoreo más rigurosos.

2.2.1.8. Fases del control interno

De acuerdo con el autor **Meléndez (2016)**. Las fases del control interno son: La planeación, ejecución y evaluación son tres fases fundamentales del proceso de control interno en una organización. Cada una de estas etapas cumple un papel crucial en el establecimiento, implementación y mejora continua del control interno. A continuación, se explica brevemente cada una de estas fases:

2.2.1.8.1. Planeación:

En esta fase, se establecen los objetivos, metas y estrategias de la organización. Se identifican los riesgos potenciales que podrían afectar el logro de dichos objetivos y se desarrollan medidas de control para mitigar esos riesgos. Además, se diseñan los sistemas de información y los procedimientos necesarios para el registro y seguimiento de las transacciones y actividades de la organización. La planeación del control interno busca asegurar que se establezcan las bases adecuadas para el funcionamiento eficiente y confiable de la organización.

2.2.1.8.2. Ejecución:

En esta fase, se ponen en práctica los controles diseñados durante la etapa de planeación. Se llevan a cabo las actividades diarias de la organización de acuerdo con los procedimientos establecidos y se implementan los sistemas de información necesarios para el registro y seguimiento de las transacciones. Es importante que los responsables de ejecutar las actividades estén debidamente capacitados y cumplan con los estándares y políticas establecidos. Durante esta fase, se monitorea el funcionamiento de los controles y se realizan las correcciones necesarias para asegurar su eficacia.

2.2.1.8.3. Evaluación:

En esta fase, se realiza una revisión periódica y sistemática del sistema de control interno para evaluar su efectividad. Se llevan a cabo evaluaciones internas y, en algunos casos, auditorías externas para verificar que los controles estén funcionando adecuadamente y cumpliendo con su propósito. Se identifican posibles debilidades o áreas de mejora y se implementan acciones correctivas para fortalecer el control interno. La evaluación continua del control interno es fundamental para asegurar que se mantenga actualizado y se adapte a los cambios en el entorno empresarial.

2.2.1.9. Principios del control interno

Según el autor **Arbieto (2020)** Los principios del control interno son los fundamentos o conceptos básicos que guían el diseño, implementación y evaluación del sistema de control interno en una organización. Estos principios ayudan a establecer un ambiente de control efectivo y a garantizar que las actividades de la organización se lleven a cabo de manera adecuada y en línea con los objetivos establecidos. A continuación, se presentan algunos de los principales principios del control interno:

2.2.1.9.1. Establecimiento de objetivos:

Los objetivos claros y definidos son fundamentales para el control interno. La organización debe establecer metas y objetivos que sean consistentes con su misión y estrategia, y los controles internos deben orientarse a lograr estos objetivos.

2.2.1.9.2. Segregación de funciones:

Es importante separar las responsabilidades y tareas clave en diferentes etapas de los procesos de la organización. Esto ayuda a prevenir fraudes y errores, ya que ninguna persona tiene un control completo sobre una transacción o actividad.

2.2.1.9.3 Autorización y aprobación:

Las actividades y transacciones deben ser autorizadas y aprobadas adecuadamente por personas con la autoridad correspondiente. Esto asegura que las decisiones se tomen de manera adecuada y se evita el abuso de poder.

2.2.1.9.4 Registros y documentación:

Se debe mantener una adecuada documentación y registro de todas las transacciones y actividades relevantes. Esto facilita la supervisión y seguimiento, y proporciona evidencia de las operaciones realizadas.

2.2.2 Teoría de la empresa

2.2.2.1. Teoría de empresa

Según **Alfaro (2016)** menciona que:

Es un campo de estudio en la economía y la administración que se centra en comprender y explicar el funcionamiento de las organizaciones empresariales. Esta teoría se basa en principios y conceptos fundamentales para analizar cómo las empresas toman decisiones, se estructuran, operan en el mercado y persiguen sus objetivos. La teoría de la empresa abarca diversos aspectos relacionados con la actividad empresarial, como la organización interna de la empresa, la toma de decisiones, la estrategia empresarial, la gestión de recursos, la competencia en el mercado y el rendimiento financiero. Estudia cómo las empresas interactúan con su entorno económico, social y legal, y cómo utilizan los recursos disponibles para crear valor y obtener beneficios. Se exploran diferentes enfoques y perspectivas, como la teoría de la agencia, la teoría de los costos de transacción, la teoría de los derechos de propiedad y la teoría de la firma. Estas teorías proporcionan marcos conceptuales y modelos analíticos que ayudan a entender cómo se forman y operan las empresas, así como los incentivos, las limitaciones y los desafíos a los que se enfrentan.

2.2.2.2. Tipos de empresa

Según el autor **Caurin (2017)**. El tipo de empresa se refiere a la forma jurídica o estructura legal que adopta una organización para operar y desarrollar su actividad económica. A continuación, te proporciono información ampliada sobre algunos tipos comunes de empresas:

- **Empresas individuales o unipersonales:**
Son aquellas en las que la propiedad y la gestión recaen en una sola persona. El propietario asume toda la responsabilidad legal y financiera de la empresa. Algunos ejemplos son los trabajadores autónomos, los profesionales independientes y los comerciantes individuales.
- **Sociedades de responsabilidad limitada (SRL):**
Son empresas formadas por dos o más socios que aportan capital y comparten los beneficios y las responsabilidades. Los socios tienen una responsabilidad limitada hasta el monto de su inversión en la empresa y no se ven personalmente afectados por las deudas y obligaciones de la empresa.
- **Sociedades anónimas (SA):**
Son empresas cuyo capital está dividido en acciones y puede ser propiedad de múltiples accionistas. Los accionistas tienen una responsabilidad limitada y su participación se representa mediante la propiedad de acciones. Las SA suelen tener una estructura de gobierno más compleja y deben cumplir con requisitos legales y regulatorios más estrictos.
- **Empresas cooperativas:**
Son organizaciones en las que los socios son a la vez propietarios y usuarios de los servicios o productos de la cooperativa. Estas empresas se rigen por los principios cooperativos, como la participación democrática, la equidad y la preocupación por la comunidad. Las cooperativas pueden operar en diversos sectores, como agricultura, consumo, vivienda, crédito, entre otros.
- **Empresas públicas:**
Son empresas controladas total o parcialmente por el gobierno o entidades estatales. Su objetivo principal suele ser la prestación de servicios públicos o el cumplimiento de un propósito de interés público. Estas empresas pueden estar sujetas a regulaciones y políticas gubernamentales específicas.

2.2.2.3. Objetivos de la empresa

Para los autores **Gallego et al (2021)**. Los objetivos de una empresa son las metas que se establecen para guiar y orientar sus acciones hacia el logro de resultados deseables. A continuación, se describen algunos objetivos comunes de las empresas:

- Maximización de beneficios:
Uno de los principales objetivos de las empresas es obtener beneficios económicos. Esto implica gestionar eficientemente los recursos disponibles, minimizar costos, aumentar los ingresos y lograr una rentabilidad adecuada. La maximización de beneficios permite el crecimiento y la sostenibilidad de la empresa a largo plazo.
- Crecimiento y expansión:
Muchas empresas buscan crecer y expandirse en su mercado objetivo. Esto implica aumentar la cuota de mercado, expandirse geográficamente, diversificar productos o servicios, o adquirir empresas competidoras. El crecimiento permite aprovechar oportunidades de negocio, alcanzar economías de escala y fortalecer la posición competitiva en el mercado.
- Satisfacción del cliente:
La satisfacción del cliente es esencial para el éxito de una empresa. El objetivo es brindar productos o servicios de calidad que cumplan con las necesidades y expectativas de los clientes. Esto implica ofrecer una excelente atención al cliente, mantener altos estándares de calidad, realizar mejoras continuas basadas en la retroalimentación de los clientes y construir relaciones sólidas.
- Eficiencia operativa:
Las empresas buscan ser eficientes en sus operaciones para maximizar la productividad y minimizar los costos. El objetivo es optimizar los procesos internos, reducir desperdicios, mejorar la calidad, agilizar la cadena de suministro y utilizar los recursos de manera eficiente. La eficiencia operativa permite mejorar la rentabilidad y la competitividad de la empresa.

2.2.2.4.Importancia

Para el autor **Treviño (2019)**. La empresa desempeña un papel fundamental en la sociedad y su importancia se extiende a múltiples aspectos. A continuación, se detallan algunos puntos clave que resaltan su relevancia:

- **Generación de empleo y oportunidades:**
Las empresas son generadoras de empleo, lo cual contribuye al desarrollo económico y social de una comunidad. Al proporcionar puestos de trabajo, no solo brindan sustento a las personas y sus familias, sino que también promueven el crecimiento y la estabilidad de la fuerza laboral.
- **Motor del crecimiento económico:**
Las empresas impulsan el crecimiento económico al generar ingresos y riqueza a través de sus actividades comerciales. Contribuyen al aumento del producto interno bruto (PIB) de un país, lo que se traduce en el desarrollo de infraestructuras, mejora de servicios públicos y financiamiento de programas gubernamentales.
- **Innovación y desarrollo tecnológico:**
Las empresas fomentan la innovación y el desarrollo al buscar constantemente soluciones nuevas y mejores. A través de la investigación y el desarrollo, así como de la implementación de avances tecnológicos, las empresas mejoran sus productos y servicios, aumentan su eficiencia y promueven la competitividad en el mercado.

2.2.2.5.Características de la empresa

Según **Peña (2022)**. La empresa desempeña un papel fundamental en la sociedad y su importancia se extiende a múltiples aspectos. A continuación, se detallan algunos puntos clave que resaltan su relevancia:

- **Objetivos claros:** Una empresa debe tener metas y objetivos bien definidos para orientar sus actividades y esfuerzos. Estos objetivos pueden incluir maximizar las ganancias, alcanzar un crecimiento sostenible, expandir el mercado o proporcionar un servicio de calidad. Los objetivos proporcionan dirección y guían las decisiones estratégicas de la empresa.
- **Estructura organizativa:** Las empresas tienen una estructura jerárquica y funcional que define la división del trabajo, las responsabilidades y las relaciones entre los empleados. Una estructura organizativa eficiente y bien

diseñada facilita la coordinación, la comunicación y el flujo de trabajo dentro de la empresa.

- Recursos humanos: El talento humano es un activo fundamental en cualquier empresa. Los empleados contribuyen con sus habilidades, conocimientos y experiencia para impulsar el éxito de la organización. La contratación, capacitación y retención de personal competente es esencial para el funcionamiento efectivo de la empresa.
- Recursos financieros: Las empresas requieren recursos financieros para iniciar y mantener sus operaciones. Esto incluye capital inicial, financiamiento para inversiones, gestión de flujos de efectivo y administración de activos y pasivos. La gestión financiera adecuada es vital para garantizar la estabilidad y el crecimiento de la empresa.

2.2.3. Teoría de la Mype

2.2.3.1. Teoría de la Mype

Según el autor **Quiquia (2021)** menciona lo siguiente:

Las MYPE enfrentan una serie de desafíos y barreras que pueden dificultar su crecimiento y supervivencia. Estos desafíos pueden incluir acceso limitado a financiamiento, falta de recursos y capacidades, barreras regulatorias y administrativas, competencia desigual con empresas más grandes y dificultades para acceder a mercados internacionales. Para fomentar el desarrollo y la sostenibilidad de las MYPE, muchos gobiernos implementan políticas y programas específicos. Estos pueden incluir medidas para facilitar el acceso a crédito, reducir la carga administrativa, promover la capacitación y el desarrollo empresarial, así como brindar incentivos fiscales y asistencia técnica. Esta teoría se centra en comprender y proporcionar soluciones adaptadas a las necesidades de las MYPE, que son consideradas el motor de la economía en muchos países.

2.2.3.2. Importancia

Para el autor **Canepa (2022)**. Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) desempeñan un papel fundamental en la economía de cualquier país y tienen una gran importancia en diversos aspectos. A continuación, se presentan algunas de las razones clave por las que las MYPE son importantes:

- **Generación de empleo:**

Las MYPE son grandes generadoras de empleo, brindando oportunidades laborales a un gran número de personas, especialmente en sectores donde la tasa de desempleo puede ser alta. Contribuyen a la reducción de la pobreza y a la mejora de las condiciones de vida de las personas al proporcionar fuentes de ingresos y sustento económico.

- **Impulso a la economía local:**

Las MYPE fortalecen las economías locales y regionales al contribuir al crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB). A través de su actividad comercial, generan demanda de bienes y servicios locales, apoyando a otros emprendedores y pequeños negocios. Además, pueden impulsar la innovación y la competencia en los mercados, fomentando un entorno empresarial dinámico.

- **Fomento del espíritu emprendedor:**

Las MYPE promueven el espíritu emprendedor y la creatividad empresarial al ofrecer una vía para que los individuos conviertan sus ideas y habilidades en negocios viables. Son una plataforma para el desarrollo y la materialización de proyectos empresariales, permitiendo que los emprendedores inicien y hagan crecer sus propios negocios.

- **Adaptabilidad y flexibilidad:**

Las MYPE suelen ser más ágiles y flexibles que las grandes empresas, lo que les permite adaptarse rápidamente a los cambios del entorno empresarial. Pueden responder de manera más efectiva a las demandas del mercado, implementar nuevas estrategias y adoptar innovaciones tecnológicas de forma más ágil.

2.2.3.3. Características de la Mype

Para el Diario **El Peruano (2019)**. Lo que ha dado lugar a diferentes enfoques doctrinarios que buscan comprender y analizar las características y desafíos específicos de estas empresas. A continuación, se presentan algunos enfoques doctrinarios relevantes en el campo de la MYPE:

2.2.3.3.1. Enfoque económico:

Este enfoque se centra en analizar el impacto económico de las MYPE en términos de generación de empleo, contribución al

producto interno bruto (PIB) y desarrollo regional. Se estudian aspectos como la productividad, competitividad, innovación y capacidad de absorción tecnológica de las MYPE, así como su relación con el crecimiento económico y la reducción de la pobreza.

2.2.3.3.2. Enfoque empresarial:

Desde esta perspectiva, se analizan los aspectos internos de las MYPE, como su gestión empresarial, estrategias de marketing, finanzas, recursos humanos y operaciones. Se busca comprender cómo las MYPE pueden mejorar su eficiencia, rentabilidad y competitividad a través de buenas prácticas de gestión y aprovechamiento de sus recursos limitados.

2.2.3.3.3. Enfoque jurídico:

Este enfoque se centra en el marco legal y normativo que regula a las MYPE, incluyendo aspectos relacionados con su constitución, registro, formalización, tributación, protección de derechos de propiedad intelectual y regulaciones laborales. Se busca analizar cómo las políticas y leyes pueden facilitar o dificultar el desarrollo de las MYPE y proponer reformas legales adecuadas.

2.2.3.4. Tipos de Mype

Para **Cañari (2022)**. Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) pueden ser clasificadas según el volumen de ventas que generan anualmente. A continuación, se detallan los tipos de MYPE en función de su nivel de ventas:

- Microempresa de Bajas Ventas:

Son aquellas MYPE que generan ingresos anuales por debajo de un umbral establecido. Este umbral puede variar según el país y el sector económico, pero generalmente se considera que las microempresas de bajas ventas tienen ingresos limitados. Estas empresas suelen ser de pequeño tamaño y tienen una presencia local o regional.

- Microempresa de Medianas Ventas:

Este tipo de MYPE tiene un nivel de ventas más alto que las microempresas de bajas ventas, pero aún se considera de tamaño reducido en comparación con las medianas y grandes empresas. Generan ingresos anuales que superan

el umbral establecido para las microempresas de bajas ventas, lo que indica un mayor volumen de actividad comercial.

- **Pequeña Empresa:** Las pequeñas empresas se caracterizan por tener un nivel de ventas más significativo que las microempresas. Estas empresas tienen un tamaño mayor y suelen operar en un ámbito más amplio, a nivel regional o incluso nacional.

2.2.3.5.Importancia

Según **Canepa (2022)**. Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) desempeñan un papel de vital importancia en la economía, y su relevancia se extiende a diferentes aspectos:

- **Generación de empleo local:**

Las MYPE son fundamentales en la generación de empleo a nivel local, ya que tienden a contratar a trabajadores de la comunidad en la que se establecen. Esto ayuda a reducir el desempleo y a mejorar las condiciones económicas de las personas.

- **Impulso de la actividad económica:**

Las MYPE contribuyen al desarrollo económico al estimular la demanda de bienes y servicios en el mercado. Al ser empresas de menor escala, suelen atender nichos específicos y satisfacer necesidades locales, lo que dinamiza la economía y fortalece la oferta local.

- **Promoción del emprendimiento:**

Las MYPE fomentan la cultura emprendedora al servir como inspiración para otros emprendedores. Al ser empresas más accesibles en términos de costos y recursos, animan a las personas a iniciar sus propios negocios, lo que impulsa la creación de empleo y el crecimiento económico.

2.2.4. Teoría del sector comercio

2.2.4.1. Teorías del comercio

El sector del comercio continúa siendo altamente atractivo para los inversionistas, como evidencia la planificación de nuevos proyectos de centros comerciales en los próximos años. Esta tendencia refleja la confianza en las oportunidades y el potencial de crecimiento que ofrece el comercio. Estos proyectos representan inversiones significativas que impulsan el desarrollo económico y generan empleo en las comunidades donde se establecen. Además,

la expansión del sector comercial no solo beneficia a los inversionistas, sino también a los consumidores, ya que les brinda una mayor variedad de productos y servicios, promoviendo la competencia y mejorando la calidad y el precio de los bienes disponibles. Asimismo, el sector comercio desempeña un papel crucial en el desarrollo de las cadenas de suministro, conectando a los productores con los consumidores a través de canales eficientes de distribución. Esto contribuye a fomentar la actividad económica en diversos sectores, impulsando el crecimiento de la producción y el empleo en toda la cadena de valor. En resumen, el sector comercio es un motor clave para la economía, atrayendo inversiones, generando empleo, promoviendo la competencia y facilitando el flujo de bienes y servicios, lo que impulsa el crecimiento económico y mejora la calidad de vida de las personas (ComexPerú, 2020).

2.2.4.2.Importancia del comercio

Para el **Grupo Banco Mundial (2021)**. El comercio desempeña un papel fundamental en la economía de los países y tiene una gran importancia tanto a nivel local como global. Aquí te presento algunos puntos que destacan la importancia del comercio:

- **Crecimiento económico:**

El comercio facilita el intercambio de bienes y servicios entre diferentes regiones y países, lo que impulsa el crecimiento económico. Permite a las empresas acceder a nuevos mercados, ampliar su alcance y aumentar sus oportunidades de negocio.

- **Generación de empleo:**

El comercio contribuye a la creación de empleo, tanto directo como indirecto. Al facilitar el intercambio de bienes y servicios, se generan oportunidades laborales en áreas como la producción, distribución, logística y ventas.

- **Mejora del nivel de vida:**

El comercio permite a las personas acceder a una amplia variedad de productos y servicios provenientes de diferentes lugares. Esto no solo brinda más opciones a los consumidores, sino que también promueve la competencia, lo que puede resultar en precios más bajos y una mejora en la calidad de los productos.

2.2.4.3. Tipos

Para el autor **Silva (2022)**. El comercio es una actividad fundamental en la economía, y se puede clasificar en una amplia variedad de tipos según diferentes criterios. Uno de los criterios más comunes es la forma de realizar las transacciones comerciales. En este sentido, podemos distinguir el comercio al por mayor y el comercio al por menor. El comercio al por mayor implica la venta de bienes a otras empresas o comerciantes, quienes a su vez pueden revenderlos al por menor. Por otro lado, el comercio al por menor se refiere a la venta directa de bienes a los consumidores finales, ya sea a través de tiendas físicas o plataformas de comercio electrónico. Otra clasificación importante es el comercio internacional y el comercio nacional. El comercio internacional se lleva a cabo entre países, involucrando la importación y exportación de bienes y servicios. Este tipo de comercio permite a los países intercambiar productos y aprovechar las ventajas comparativas de cada uno. Por su parte, el comercio nacional se realiza dentro de las fronteras de un país, abarcando las transacciones comerciales realizadas entre empresas y consumidores dentro del mismo territorio. Además de estas categorías principales, existen otros tipos de comercio que reflejan las diversas modalidades y enfoques comerciales. Por ejemplo, podemos mencionar el comercio electrónico o comercio en línea, que ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años. Este tipo de comercio implica la venta de bienes y servicios a través de plataformas digitales y sitios web, brindando a los consumidores la comodidad de realizar compras en línea desde cualquier lugar.

2.2.4.4. Características

Según **Clavijo (2022)**. El comercio es una actividad dinámica y multifacética que abarca una amplia variedad de características. A continuación, se detallan algunas características adicionales del comercio:

- **Interdependencia económica:**

El comercio crea una red de interdependencia económica entre diferentes actores, como productores, distribuidores, minoristas y consumidores. Cada parte depende de las otras para satisfacer sus necesidades y alcanzar sus objetivos comerciales.

- **División del trabajo:** El comercio fomenta la especialización y la división del trabajo. Los diferentes actores se centran en áreas específicas de producción o servicios, lo que les permite mejorar la eficiencia y la calidad de los productos o servicios que ofrecen.
- **Movilidad geográfica:** El comercio implica la movilidad de bienes y servicios a través de diferentes lugares geográficos. Los productos pueden ser fabricados en un país y distribuidos en otros, lo que permite aprovechar los recursos y las ventajas competitivas de cada región.
- **Innovación y adaptación:** El comercio impulsa la innovación y la adaptación a las demandas cambiantes del mercado. Los comerciantes deben estar atentos a las tendencias, necesidades y preferencias de los consumidores, y adaptar sus ofertas para mantenerse competitivos.
- **Cadenas de suministro:** En el comercio, se establecen cadenas de suministro que involucran a múltiples actores y etapas, desde la producción hasta la entrega final. Estas cadenas de suministro deben estar bien coordinadas para garantizar la disponibilidad y la entrega oportuna de los productos.
- **Diversidad de canales de distribución:**
El comercio se lleva a cabo a través de diversos canales de distribución, como tiendas físicas, comercio electrónico, venta directa, entre otros. Esto permite que los productos lleguen a diferentes segmentos de mercado y se adapten a las preferencias y necesidades de los consumidores.

2.2.4.5. Objetivos

Para los autores **López et al (2018)**. El objetivo del comercio es facilitar y promover el intercambio de bienes y servicios entre diferentes partes, como empresas, organizaciones y consumidores. A través del comercio, se busca satisfacer las necesidades y deseos de las personas, impulsar el crecimiento económico, generar beneficios tanto para productores como para consumidores, y mejorar la eficiencia y la asignación de recursos en la economía. El comercio tiene como propósito principal ampliar el mercado, permitiendo a las empresas llegar a nuevos clientes y expandir sus operaciones. Esto implica buscar oportunidades de venta y distribución en distintos mercados locales, regionales e internacionales. Al ampliar el mercado, las empresas pueden aumentar sus

ventas, mejorar su rentabilidad y fortalecer su posición competitiva. Además, el comercio fomenta la competencia entre las empresas, al ofrecer a los consumidores una amplia variedad de opciones para elegir. Esto estimula la calidad de los productos y servicios, la innovación y la reducción de precios. La competencia también impulsa a las empresas a buscar eficiencias en sus procesos de producción y distribución, lo que beneficia tanto a los productores como a los consumidores. Otro objetivo importante del comercio es contribuir al desarrollo económico y social. A través del comercio, se generan empleos, se mejora el nivel de vida de las personas y se promueve la integración de las comunidades en la economía global.

2.2.5. Descripción de la empresa del caso de estudio

La empresa GRUPO ERIK S.A.C. con número de Registro Único de Contribuyente: 20569032165, su Tipo de Contribuyente es de Sociedad Anónima Cerrada, inicio sus actividades el 07 de junio del 2014, con su dirección fiscal según SUNAT: en Av. Haytapallana Mza. 1 Lote 1 (3 cuabras de C.E. La Asunción de Palian) – Huancayo – Huancayo – Junín. Con su actividad principal: Venta al por mayor de materiales de Construcción, artículos de ferretería.

2.3. Marco conceptual:

2.3.1. Definiciones de control interno

El control interno desempeña un papel crucial en el funcionamiento de una empresa, proporcionando las bases para una gestión eficiente, la prevención de riesgos y la toma de decisiones informadas. Su implementación adecuada y constante supervisión son clave para asegurar la integridad, transparencia y éxito a largo plazo de la organización (**Pereira, 2019**).

El control interno contribuye a promover la adhesión a las políticas administrativas y asegurar el logro de los objetivos establecidos. Es fundamental que todas las áreas de la organización estén involucradas en el control interno y que exista un compromiso por parte de todos los miembros de la empresa para su correcta implementación (**Estupiñán, 2021**).

2.3.2. Definiciones de Empresas

Una empresa es una organización o entidad económica que se dedica a la producción, distribución o comercialización de bienes o servicios con el objetivo de obtener beneficios (**López et al., 2018**).

Es una unidad económica y social que reúne recursos humanos, financieros y materiales para llevar a cabo actividades productivas y generar valor en el mercado. La empresa puede ser de diversos tamaños y formas legales, como sociedades anónimas, sociedades de responsabilidad limitada, empresas individuales, entre otras (Meléndez, 2016).

2.3.3. Definiciones de Mype

son unidades empresariales de tamaño reducido que se caracterizan por contar con recursos limitados, un número reducido de empleados y una facturación anual limitada. Estas empresas suelen operar en sectores diversos como comercio, servicios, manufactura o agricultura, y desempeñan un papel fundamental en la economía de un país (Torres, 2021).

Las MYPEs son consideradas como la columna vertebral de la economía, ya que contribuyen significativamente a la generación de empleo, la generación de riqueza y el desarrollo económico. Estas empresas representan una fuente de ingresos para muchas personas, en áreas rurales o comunidades desfavorecidas, brindando oportunidades de empleo (González et al., 2021).

2.3.4. Definiciones de comercio

El comercio puede llevarse a cabo en diferentes contextos, como en tiendas físicas, mercados, centros comerciales o a través de plataformas en línea. Puede involucrar a diferentes actores, como fabricantes, mayoristas, minoristas y consumidores, cada uno desempeñando un papel específico en el proceso de intercambio (Golan, 2022)

El comercio es la actividad económica que consiste en la compra, venta o intercambio de bienes y servicios entre diferentes partes. Es fundamental para la economía, promoviendo la producción, el empleo y el desarrollo económico (Navarro, 2021).

2.4. Hipótesis

En este informe de investigación, la hipótesis no fue aplicada debido a que se trató de un enfoque descriptivo. El estudio se basó en la recolección de datos a través de la técnica de encuesta, que abarca todas las actividades relacionadas con la obtención de información. Aunque la revisión se llevó a cabo después de identificar y definir los problemas, es importante destacar que esta investigación debe estar presente a lo largo de todo el tema de estudio (Espinoza, 2018).

III. METODOLOGIA

3.1. Nivel, Tipo y Diseño de investigación

3.1.1. Nivel de investigación

La naturaleza descriptiva de la investigación se originó en su enfoque en exponer únicamente los aspectos más significativos relacionados con las particularidades del control interno en las micro y pequeñas empresas que fueron objeto de análisis.

3.1.2. Tipo de investigación

La naturaleza de la investigación adoptada será de carácter o tipo CUALITATIVO, ya que se limitó a observar y recopilar información con el propósito de adquirir datos esenciales que no son numéricos. Esto permitió la recolección de información de naturaleza no cuantitativa.

3.1.3. Diseño de investigación

El planteamiento del diseño de la investigación se estableció de manera cuidadosa y deliberada, tomando en consideración una serie de factores cruciales que orientaron el desarrollo de todo el proceso investigativo.

- La etiqueta "NO EXPERIMENTAL" hace referencia al hecho de que la investigación se concentró exclusivamente en exponer las particularidades del financiamiento y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas, sin involucrar ningún tipo de manipulación de elementos. Los datos se recolectaron tal como se presentaban en su contexto real, obtenidos principalmente a través de las declaraciones proporcionadas por los encargados de la empresa bajo análisis en el estudio de caso.
- Se optó por emplear un enfoque de naturaleza BIBLIOGRÁFICA con el propósito de alcanzar el primer objetivo específico. Esto involucró una investigación minuciosa de la literatura disponible que abordara los antecedentes pertinentes a nivel nacional, regional y local, en relación al tema de investigación.
- La adopción del enfoque DOCUMENTAL en la investigación fue respaldada por la utilización de fuentes documentales oficiales pertinentes. Estas fuentes documentales se seleccionaron meticulosamente para respaldar y enriquecer la investigación con información verificable y confiable. La inclusión de estas fuentes no solo brindó una base sólida para el análisis, sino

que también añadió un nivel de autoridad y autenticidad a los hallazgos obtenidos.

- Finalmente, se recurrió al enfoque DE CASO como método de investigación, ya que se eligió una sola empresa como objeto de estudio. Esta elección permitió una exploración detallada y profunda de la situación en un contexto específico, brindando una comprensión más completa de los aspectos abordados en la investigación. Al centrarse en un caso concreto, fue posible analizar en profundidad cómo las características del financiamiento y la rentabilidad se manifestaban en la realidad de la empresa seleccionada.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

El conjunto de entidades bajo estudio comprendió la totalidad de las micro y pequeñas empresas que operan en el sector comercial de Perú.

3.2.2. Muestra

La muestra seleccionada para el estudio consistió en la empresa "GRUPO ERIK S.A.C." ubicada en Huancayo, en el año 2023. Esta elección fue llevada a cabo de manera deliberada y dirigida.

3.3. Definición conceptual y operacionalización de la variable

3.3.1. Matriz 1: Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales

VARIABLE	ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
Complementaria: Antecedentes pertinentes	Un antecedente se califica como apropiado cuando se ajusta a una serie de criterios fundamentales: C1, C2, C3, C4, C5 y C6. Estos criterios engloban requisitos tales como la correspondencia de variables idénticas o similares, unidades de análisis y sector económico-productivo,	NACIONALES	Meléndez (2019)	1	1	1	1	1	1
			Pinedo (2018)	1	1	1	1	1	1
			Córdova (2019)	1	1	1	1	1	1
			Santa Cruz (2019)	1	1	1	1	1	1
			Gonzales (2019)	1	1	1	1	1	1
			Mendoza (2019)	1	1	1	1	1	1

<p>así como una meta específica que guarda relación con la empresa en el estudio de caso. Adicionalmente, es esencial que exista concordancia en el diseño de investigación y en la aplicación de técnicas e instrumentos similares, como cuestionarios, para recolectar información que atañe a ese objetivo específico. Los resultados y conclusiones derivados de dicho antecedente deben ser claros y precisos, resaltando el aspecto crucial en consonancia con el objetivo predefinido. En síntesis, un antecedente es considerado pertinente cuando cumple simultáneamente con los criterios C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2023).</p>	Robles (2019)	1	1	1	1	1	1
	Murga (2019)	1	1	1	1	1	1
	Dueñes (2020)	1	1	1	1	1	1
	Rodríguez (2020)	1	1	1	1	1	1
	Azaña (2020)	1	1	1	1	1	1
	Burgos (2021)	1	1	1	1	1	1
	Benavides (2019)	1	1	1	1	1	1

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**.

LEYENDA:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

- C2:** Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo (debe ser el objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio)
- C3:** Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.
- C4:** Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.
- C5:** Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).
- C6:** Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

3.3.2. Matriz 2: Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL			
		DIMENSIONES	INDICADORES	Si No	
Control interno	El control interno desempeña un papel crucial en el funcionamiento de una empresa, proporcionando las bases para una gestión eficiente, la prevención de riesgos y la toma de decisiones informadas.	Ambiente de Control	1. ¿Existe en su empresa un código de ética formalmente establecido y aceptado?		
			2. ¿La empresa tiene una práctica de difusión del código de ética entre sus colaboradores?		
			3. ¿La empresa lleva a cabo rendiciones de cuentas de manera íntegra y confiable?		
			4. ¿La empresa tiene implementado un Manual de Organización y Funciones que describe de manera clara y detallada las estructuras organizativas y las responsabilidades de cada puesto?		
			5. ¿En la empresa se promueve y socializa algún tipo de mecanismo de control interno?		

Su implementación adecuada y constante supervisión son clave para asegurar la integridad, transparencia y éxito a largo plazo de la organización (Pereira, 2019)			6. ¿Cree usted que es fundamental que los trabajadores sientan una conexión y adhesión hacia las normas internas de la empresa?			
			Evaluación de Riesgos	1. ¿La empresa tiene objetivos claramente establecidos y definidos?		
				2. ¿Se han evaluado y definido los posibles impactos de los riesgos identificados en la empresa?		
				3. ¿La empresa ha establecido los procedimientos necesarios para abordar y resolver los riesgos identificados?		
				4. ¿Se han documentado los riesgos potenciales tanto de origen externo como interno en la empresa?		
				5. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia implementado para hacer frente a situaciones de riesgo?		
				6. ¿La empresa ha experimentado situaciones potenciales de riesgo en algún momento?		
				7. ¿Los empleados asumen la responsabilidad de los riesgos en caso de que se produzcan?		
			Actividades de Control	1. ¿La empresa ha establecido procedimientos adecuados para alcanzar sus objetivos de manera efectiva?		
				2. ¿El procedimiento actual incluye actividades de control adecuadas para garantizar la protección física de la información de la empresa?		
				3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante la ejecución de las tareas?		
				4. ¿Los resultados de la supervisión se comunican de manera oportuna para poder tomar las medidas correctivas necesarias?		
				5. ¿Las medidas correctivas implementadas han demostrado		

			mejorar los procedimientos en la empresa?		
			6. ¿Los empleados reconocen y aceptan la posibilidad de cometer errores en su trabajo?		
			7. ¿Las acciones de control están debidamente planificadas en la empresa?		
		Información y Comunicación	1. ¿La entidad cuenta con la capacidad necesaria para generar informes de evaluación del control interno que sean fiables y confiables?		
			2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa de calidad que le permite tomar decisiones oportunas y fundamentadas?		
			3. ¿La empresa cuenta con mecanismos establecidos para obtener información externa sobre la satisfacción del cliente y los niveles de demanda?		
			4. ¿Existe una comunicación adecuada, fluida y oportuna entre todas las áreas y departamentos relacionados dentro de la empresa?		
			5. ¿Los trabajadores perciben con satisfacción los resultados de las acciones de control implementadas?		
			6. ¿La información sobre las acciones de control se comparte y socializa con los trabajadores de manera adecuada?		
			7. ¿Opina que la información proporcionada contribuye a mejorar la satisfacción y el clima organizacional en la empresa?		
		Supervisión o monitoreo	1. ¿Se ha llevado a cabo una coordinación tanto interna como externa previa a la implementación de las actividades planificadas?		

			2. ¿El informe de control interno de la entidad se distribuye y se envía a las áreas correspondientes de manera adecuada?		
			3. ¿Se realiza de manera regular la verificación de que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		
			4. ¿Existe un monitoreo constante por parte del área correspondiente para asegurar el cumplimiento de las actividades y procesos de la empresa?		
			5. ¿El proceso de monitoreo incluye la evaluación del desempeño y la identificación de los trabajadores en la empresa?		
			6. ¿Cree usted que el monitoreo regular de las actividades de la empresa tiene un impacto positivo en los resultados obtenidos por la misma?		

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario, con la asesoría del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**

3.3.3. Matriz 3: Matriz de operacionalización para conseguir el resultado del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 01	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 02	RESULTADOS
Ambiente de control	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, estos trabajos con de los antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificaron los resultados más relevantes del control interno de la empresa “Grupo Erik S.A.C.”	Los resultados pueden ser Si Coinciden o No Coinciden
Evaluación de riesgo	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior

Actividad de control	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
Información y Comunicación	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
Supervisión o monitoreo	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Para el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes, para el objetivo específico 2, una encuesta con preguntas cerradas, para el objetivo específico 3 Análisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos utilizados para el recojo de información fueron los siguientes: para el objetivo específico 1, fichas bibliográficas. Para el objetivo específico 2, un cuestionario elaborado con preguntas cerradas. Para el objetivo específico 3, los tablas de los resultados de los objetivos resultados 1 y 2.

3.5. Método de análisis de datos

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico 1, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.”
- Para el objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V005 de la Uladech católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0865-2022-CU-

ULADECH católica, de fecha 22 de agosto del 2022, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas: El objetivo principal de toda investigación es proteger el bienestar y la seguridad de las personas. Esto implica respetar su dignidad, identidad, diversidad socio-cultural, confidencialidad, privacidad, creencias y religión.

Libre participación y derecho a estar informado. Las personas involucradas en la investigación tienen derecho a recibir información clara sobre el propósito y objetivo de la misma. También tienen la libertad de decidir si desean participar voluntariamente. Es esencial obtener su consentimiento informado y explícito para utilizar su información con fines específicos establecidos en el proyecto de investigación.

Beneficencia y no maleficencia: Priorizar la seguridad y el bienestar de los participantes en la investigación es fundamental. Los investigadores deben evitar daños, reducir efectos adversos y maximizar beneficios, manteniendo un balance positivo entre riesgos y beneficios.

Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad. Las investigaciones deben proteger la dignidad de los animales, el medio ambiente y las plantas. Se deben tomar medidas para evitar daños y reducir los efectos adversos, priorizando su cuidado por encima de los objetivos científicos.

Justicia: Los investigadores deben ser imparciales y tomar precauciones para evitar prácticas injustas. Todos los participantes tienen derecho a acceder a los resultados de la investigación y deben ser tratados de manera justa en todos los procesos y servicios relacionados.

Integridad científica: Los investigadores deben mantener la integridad en todas sus actividades, incluyendo la investigación, la enseñanza y su ejercicio profesional. Es importante que actúen de manera ética al evaluar y comunicar posibles daños, riesgos y beneficios para los participantes en la investigación. Además, deben declarar cualquier conflicto de interés que pueda afectar el estudio o la comunicación de sus resultados, manteniendo la integridad científica.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1

AUTORES	RESULTADOS
Meléndez (2019)	Afirma que, se ha llegado a la conclusión de que en la empresa comercial Compunegocios S.A.C., actualmente no se ha implementado un sistema de control interno, lo que acarrea carencias significativas. Además, se observa una falta de supervisión y seguimiento necesario para alcanzar los resultados óptimos buscados. Esta omisión en la utilización de manuales de operaciones internas conlleva la pérdida de oportunidades al no llevar a cabo seguimientos adecuados en los procesos, dejando a la empresa vulnerable a posibles robos internos y una gestión poco efectiva de sus activos.
Pinedo (2018)	Argumenta que, A partir de las respuestas obtenidas en el cuestionario dirigido al personal, se ha identificado que la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. carece de una implementación efectiva en su sistema de control interno. Esto se traduce en que el control interno no está generando un impacto positivo en la gestión general, lo que a su vez conlleva a una supervisión insuficiente de las actividades internas de la empresa. Se puede constatar que los componentes del control interno no están funcionando de manera óptima, ya que no se evidencia una adecuada aplicación de las medidas de control tanto en fases previas, concurrentes como posteriores a las operaciones.
Córdova (2019)	Sostiene que, luego de analizar detenidamente las respuestas recabadas a través del cuestionario dirigido al gerente de la empresa "Negociaciones Martha S.A.C.", es posible inferir que, en líneas generales, la compañía enfrenta deficiencias considerables en la correcta implementación del control interno. Su enfoque operativo se basa en métodos empíricos, lo que introduce posibles riesgos que surgen como consecuencia de las carencias identificadas en distintas áreas funcionales. A su vez, es evidente que el control interno no ejerce un impacto determinante en la gestión empresarial, ya que no ha sido integrado a la estructura organizativa, lo que resulta en una supervisión insuficiente en el desarrollo de las operaciones.

<p>Santa Cruz (2019)</p>	<p>Describe que, a partir de la entrevista en profundidad realizada al titular gerente de la empresa "Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.", se ha constatado que la empresa carece de una implementación formal y adecuada de un sistema de control interno. Sin embargo, se han podido identificar ciertos aspectos clave: el control interno tiene la función de detectar posibles riesgos dentro de la empresa, contribuyendo a reducir los errores inherentes a las actividades. Además, este sistema posibilita la disponibilidad de información contable precisa para la toma de decisiones, así como una comunicación fluida entre el personal y la dirección, asegurando una ejecución eficaz de las funciones establecidas en la organización. No obstante, se han identificado debilidades en la empresa del estudio de caso: en el ámbito del ambiente de control, se evidencia la falta de implementación de un plan estratégico y operativo que garantice el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la definición de pautas de comportamiento del personal en la organización.</p>
<p>Gonzales (2019)</p>	<p>Establece que, de los resultados del cuestionario administrado al gerente de la empresa "Negocios D & J E.I.R.L.", se ha revelado que, de las 25 preguntas abordadas en relación a los componentes del control interno, 12 respuestas han sido afirmativas mientras que 13 han sido negativas, representando un 48% y 52% respectivamente. Esto refleja que el control interno no está siendo aplicado de manera adecuada, lo que a su vez incide negativamente en la gestión y tiene un impacto significativo en el funcionamiento de la empresa. Además, se evidencia que los componentes del control interno no están operando de manera eficiente, ya que los resultados obtenidos no son favorables. Entre las áreas de debilidad identificadas, se destaca la falta de una supervisión constante que asegure la correcta ejecución de las operaciones y el rendimiento de los empleados, lo que obstaculiza el logro de las metas y objetivos establecidos.</p>
<p>Robles (2019)</p>	<p>Afirma que, del análisis del cuestionario dirigido al gerente titular de la empresa DAKANI E.I.R.L., se ha podido constatar que la compañía opera bajo un enfoque de control interno basado en prácticas empíricas. Esta metodología ha demostrado su eficacia debido a la naturaleza familiar del negocio, donde tres miembros que pertenecen a la misma familia han colaborado durante un período de siete años. Esta adaptación del control interno se ha reflejado en un incremento progresivo</p>

	en los resultados financieros, aunque estos aumentos han sido modestos en su magnitud.
Murga (2020)	Argumenta que, del análisis del cuestionario dirigido al Titular Gerente de Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L., se ha constatado que la empresa carece de una estructura sólida de control interno. Esta carencia impacta negativamente en diversas áreas, como la ausencia de un código ético, la falta de un manual de organización y funciones, la inexistencia de un plan estratégico y operativo, así como la falta de identificación y manejo de riesgos tanto internos como externos. Además, no se han establecido procedimientos efectivos para el cumplimiento de objetivos ni actividades de control para evaluar la eficacia y eficiencia operativa. La comunicación interna es limitada, no se realizan supervisiones físicas adecuadas y la toma de decisiones se ve afectada por la falta de información analítica, financiera y operativa.
Dueñes (2020)	Sostiene que, a partir de la entrevista en profundidad llevada a cabo con el gerente y propietario de la empresa objeto de estudio, se logró delinear las características esenciales del control interno, siendo el ambiente de control su pilar fundamental. Es esencial que el personal cuente con un entorno propicio que les permita adaptarse a las posibles modificaciones que puedan surgir en la organización. Se concluye que tanto las empresas en Perú como la empresa vivero Dipier S.A.C. poseen un sistema de control interno, no obstante, adolecen de la formación de su personal para hacer frente a eventuales cambios internos.
Rodríguez (2020)	Describe que, del cuestionario dirigido al gerente de Distribuidora & Servicios Generales "Chevi" E.I.R.L., se ha constatado que la empresa ha implementado un sistema de control interno, aunque también se han identificado carencias en el área de información y comunicación, que requieren ser abordadas para el beneficio de la organización. Tras llevar a cabo una revisión bibliográfica y analizar los resultados obtenidos, se ha arribado a las siguientes conclusiones: La correcta implementación de un sistema de control interno reviste una importancia crucial en todas las empresas, al permitir que sus operaciones se desarrollen con eficiencia y eficacia, al identificar oportunamente errores y riesgos para su pronta resolución.
Azaña (2020)	Establece que, de acuerdo a la encuesta efectuada al responsable de "Maderera Pucallpa E.I.R.L.", de un total de 19

	<p>preguntas realizadas, 15 (representando un 65%) arrojaron respuestas afirmativas, mientras que las restantes 4 (un 35%) obtuvieron respuestas negativas. Este análisis sugiere que la empresa posee más puntos fuertes que áreas de mejora. Además, la empresa ha creado un ambiente de trabajo propicio al proporcionar las herramientas necesarias para el desempeño efectivo de las tareas de sus empleados. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa se mantiene alerta ante posibles acontecimientos que puedan afectar sus procesos y operaciones. En términos de actividades de control, se han establecido procedimientos para verificar tanto la recepción de los bienes adquiridos como su posterior venta.</p>
Burgos (2021)	<p>Sostiene que, de acuerdo a la encuesta efectuada al gerente de la empresa, de un total de 20 preguntas formuladas, 14 obtuvieron respuestas afirmativas, mientras que 6 arrojaron respuestas negativas. A partir de estas respuestas, se han destacado las características del control interno, centrándose en aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la información y comunicación. Se ha concluido que la empresa posee un sistema de control interno que contribuye al cumplimiento de sus objetivos. Además, se ha observado que el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la disponibilidad de una comunicación efectiva y buena información desempeñan un papel crucial en el óptimo funcionamiento de la empresa.</p>
Benavides (2019)	<p>Afirma que, de la encuesta dirigida al Administrador de "KADIMAJ EIRL", en la que se abordaron los cinco elementos esenciales del control interno, se ha llegado a la determinación de que la empresa carece de un sistema de control interno sólido. Esta carencia se atribuye principalmente a la falta de recursos financieros y a la ausencia de documentos normativos que establezcan claramente las responsabilidades de cada trabajador en la organización. Es evidente que la empresa enfrenta desafíos en la prevención de riesgos debido a su informalidad, limitado conocimiento y restricciones presupuestarias. Sin embargo, es importante destacar que el personal demuestra aptitud para llevar a cabo sus funciones de manera efectiva, ya que recibe capacitación a través de charlas de mejora proporcionadas por la institución.</p>

Fuente: Elaboración propia relacionado con los antecedentes nacionales, regionales y locales y la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” – Huancayo, 2023

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

COMPONENTES	PREGUNTAS	Si	No
	La empresa Grupo Erik S.A.C., tiene un sistema de control interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿Existe en su empresa un código de ética formalmente establecido y aceptado?		X
	2. ¿La empresa tiene una práctica de difusión del código de ética entre sus colaboradores?		X
	3. ¿La empresa lleva a cabo rendiciones de cuentas de manera íntegra y confiable?		X
	4. ¿La empresa tiene implementado un Manual de Organización y Funciones que describe de manera clara y detallada las estructuras organizativas y las responsabilidades de cada puesto?		X
	5. ¿En la empresa se promueve y socializa algún tipo de mecanismo de control interno?	X	
	6. ¿Cree usted que es fundamental que los trabajadores sientan una conexión y adhesión hacia las normas internas de la empresa?	X	
Evaluación de Riesgos	1. ¿La empresa tiene objetivos claramente establecidos y definidos?		X
	2. ¿Se han evaluado y definido los posibles impactos de los riesgos identificados en la empresa?		X
	3. ¿La empresa ha establecido los procedimientos necesarios para abordar y resolver los riesgos identificados?		X
	4. ¿Se han documentado los riesgos potenciales tanto de origen externo como interno en la empresa?		X
	5. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia implementado para hacer frente a situaciones de riesgo?		X
	6. ¿La empresa ha experimentado situaciones potenciales de riesgo en algún momento?	X	
	7. ¿Los empleados asumen la responsabilidad de los riesgos en caso de que se produzcan?		X

Actividades de Control	1. ¿La empresa ha establecido procedimientos adecuados para alcanzar sus objetivos de manera efectiva?		X
	2. ¿El procedimiento actual incluye actividades de control adecuadas para garantizar la protección física de la información de la empresa?		X
	3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante la ejecución de las tareas?	X	
	4. ¿Los resultados de la supervisión se comunican de manera oportuna para poder tomar las medidas correctivas necesarias?		X
	5. ¿Las medidas correctivas implementadas han demostrado mejorar los procedimientos en la empresa?	X	
	6. ¿Los empleados reconocen y aceptan la posibilidad de cometer errores en su trabajo?	X	
	7. ¿Las acciones de control están debidamente planificadas en la empresa?		X
Información y Comunicación	1. ¿La entidad cuenta con la capacidad necesaria para generar informes de evaluación del control interno que sean fiables y confiables?		X
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa de calidad que le permite tomar decisiones oportunas y fundamentadas?		X
	3. ¿La empresa cuenta con mecanismos establecidos para obtener información externa sobre la satisfacción del cliente y los niveles de demanda?		X
	4. ¿Existe una comunicación adecuada, fluida y oportuna entre todas las áreas y departamentos relacionados dentro de la empresa?		X
	5. ¿Los trabajadores perciben con satisfacción los resultados de las acciones de control implementadas?	X	
	6. ¿La información sobre las acciones de control se comparte y socializa con los trabajadores de manera adecuada?	X	
	7. ¿Opina que la información proporcionada contribuye a mejorar la satisfacción y el clima organizacional en la empresa?	X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha llevado a cabo una coordinación tanto interna como externa previa a la implementación de las actividades planificadas?		X

	2. ¿El informe de control interno de la entidad se distribuye y se envía a las áreas correspondientes de manera adecuada?		X
	3. ¿Se realiza de manera regular la verificación de que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X
	4. ¿Existe un monitoreo constante por parte del área correspondiente para asegurar el cumplimiento de las actividades y procesos de la empresa?		X
	5. ¿El proceso de monitoreo incluye la evaluación del desempeño y la identificación de los trabajadores en la empresa?		X
	6. ¿Cree usted que el monitoreo regular de las actividades de la empresa tiene un impacto positivo en los resultados obtenidos por la misma?		X

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo, 2023

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Las mejoras notables en las operaciones de las micro y pequeñas empresas se manifiestan al adoptar prácticas sólidas, como la segregación de tareas. Mediante la implementación de códigos éticos y políticas bien definidas, estas empresas tienen la capacidad de impulsar	La empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” se enfrenta a desafíos importantes en cuanto a la rendición de cuentas con integridad y la ausencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF). Estas deficiencias tienen un impacto significativo en la capacidad de la empresa para llevar a cabo sus funciones de manera efectiva y eficiente. La	Si coinciden

	<p>y maximizar la eficiencia y eficacia de todas sus actividades. Estas acciones promueven un ambiente organizativo más sólido y confiable, contribuyendo así al crecimiento y logro sostenible de éxito a largo plazo para dichas empresas, según los autores (Pinedo, 2018), (Córdova, 2019), (Santa Cruz, 2019), Robles (2019)</p>	<p>falta de rendición de cuentas compromete la transparencia y la confiabilidad de las operaciones, mientras que la carencia de un MOF dificulta la claridad en la asignación de responsabilidades y la optimización de los procesos internos.</p>	
<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>Las micro y pequeñas empresas tienen la posibilidad de potenciar sus operaciones al disponer de mecanismos que les faciliten la evaluación y detección de eventuales riesgos que puedan influir en su rendimiento. Al hacerlo, estas empresas pueden implementar medidas preventivas y correctivas a tiempo para contrarrestar tales riesgos y así optimizar su funcionamiento de manera efectiva. La habilidad para reconocer y abordar de forma temprana los riesgos les permite a estas empresas</p>	<p>La falta de objetivos claros en la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” ha llevado a la falta de registro y reconocimiento de los posibles riesgos tanto internos como externos. Además, los trabajadores no están asumiendo la responsabilidad de enfrentar estos riesgos, lo cual representa un perjuicio significativo para la empresa. Es crucial que la empresa establezca objetivos claros y fomente una cultura en la que los trabajadores estén dispuestos a asumir y abordar los riesgos de manera adecuada para garantizar su éxito y sostenibilidad a largo plazo.</p>	<p>Si coinciden</p>

	ajustarse y responder de manera más eficaz a los desafíos presentes en su entorno empresarial, según los autores Meléndez (2019), Gonzales (2019), Murga (2020)		
Actividad de control	Las micro y pequeñas empresas pueden mejorar su eficiencia y éxito al contar con un manual de procedimientos que les permita abordar de manera efectiva los riesgos potenciales y tomar decisiones informadas. Esto proporciona una guía clara para enfrentar desafíos, mejorar el cumplimiento de objetivos y lograr un funcionamiento más eficiente en el largo plazo, según los autores Dueñes (2020), Azaña (2020), Rodríguez (2020) y Burgos (2021).	La empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” carece de procedimientos para alcanzar sus objetivos, no cuenta con medidas adecuadas para salvaguardar la información física y carece de supervisión física en el desarrollo de sus actividades. Estas deficiencias tienen un impacto perjudicial en la empresa y requieren la implementación de medidas necesarias para mejorar la situación. Es esencial que se tomen acciones correctivas para establecer procedimientos claros, fortalecer la seguridad de la información y garantizar una supervisión efectiva en el desarrollo de las actividades, con el fin de promover un funcionamiento más eficiente y exitoso de la empresa.	Si coinciden
Información y comunicación	Las micro y pequeñas empresas logran mejoras en sus operaciones al	La empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” carece de mecanismos para evaluar la satisfacción de los	Si coinciden

	<p>establecer una comunicación fluida tanto con su equipo interno como con sus clientes. Esta interacción les permite detectar deficiencias y superar obstáculos en la consecución de sus metas, y también les otorga la capacidad de implementar estrategias y planes que fortalezcan la empresa, promoviendo su crecimiento y progreso continuo. La comunicación efectiva con el personal y los clientes emerge como un recurso valioso para identificar áreas de mejora, según los autores Benavides (2019), Córdova (2019), Pinedo (2018), Meléndez (2019) y Robles (2019).</p>	<p>usuarios, lo cual es crucial para mantener una comunicación fluida no solo con los clientes, sino también con los trabajadores. Esta comunicación efectiva debe ser en beneficio de la empresa, lo que se reflejará en un mayor esmero en las actividades y contribuirá al logro de los objetivos establecidos por la empresa. Es fundamental implementar mecanismos adecuados para medir la satisfacción de los usuarios y promover una comunicación abierta y constante tanto internamente como con los clientes, lo que permitirá mejorar el desempeño de la empresa y alcanzar los objetivos propuestos de manera más efectiva.</p>	
<p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>La implementación de una supervisión periódica en micro y pequeñas empresas contribuye a potenciar su rendimiento al evaluar el desempeño de los empleados de manera regular. Esta supervisión continua resulta beneficiosa al permitir que las empresas alcancen sus objetivos establecidos.</p>	<p>La empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” carece de coordinación interna y externa para planificar sus actividades. Además, no realiza un monitoreo constante para evaluar el desempeño individual de sus trabajadores. Este monitoreo es esencial para mejorar los resultados de la empresa. Es fundamental establecer coordinaciones efectivas tanto internas</p>	<p>Si coinciden</p>

	Al supervisar de manera efectiva cómo se desempeñan los trabajadores, estas empresas pueden identificar áreas que necesitan mejorar, brindar retroalimentación constructiva y realizar ajustes necesarios para optimizar sus operaciones, según los autores Santa Cruz (2019), Murga (2020), Gonzales (2019) y Azaña (2020)	como externas que permitan una adecuada planificación de las actividades. Asimismo, es necesario implementar un sistema de monitoreo regular para evaluar el rendimiento de los trabajadores y realizar ajustes necesarios que impulsen el éxito y los resultados positivos de la empresa.	
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

4.1.4. Respecto al objetivo específico 4: Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo, 2023

Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4

Elementos de comparación	Propuesta de mejora
Ambiente de control	En este momento, el equipo está dedicado a la elaboración de los resultados correspondientes al objetivo específico 2. Estamos avanzando en la recopilación y análisis de datos relevantes para poder presentar propuestas concretas en la conclusión del objetivo específico 4. Este proceso nos permitirá generar recomendaciones fundamentadas y acciones concretas para mejorar y alcanzar los objetivos planteados. Estamos comprometidos en realizar un análisis exhaustivo y detallado para asegurarnos de ofrecer propuestas sólidas y efectivas en beneficio de la empresa.
Evaluación de riesgo	
Actividad de Control	
Información y Comunicación	
Supervisión o monitoreo	

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

V. DISCUSION

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Un acuerdo compartido por los investigadores Meléndez (2019), Pinedo (2018), Córdova (2019), Santa Cruz (2019), Gonzales (2019), Robles (2019), Murga (2020), Dueñas (2020), Rodríguez (2020), Azaña (2020), Burgos (2021) y Benavides (2019) pone de manifiesto que las micro y pequeñas empresas afrontan una carencia sustancial al no contar con un sistema de control interno. Dicho sistema juega un papel crucial al estimular y mejorar la eficiencia operativa, la efectividad en la consecución de objetivos, la transparencia en las operaciones y, sobre todo, la obtención de resultados económicos favorables. Asimismo, el control interno contribuye a la calidad en la atención al cliente, salvaguarda los activos y recursos ante posibles pérdidas, daños, mal uso y actividades ilícitas, factores que podrían perjudicar a las empresas. Además, asegura la confiabilidad, precisión y oportunidad de la información, fomentando prácticas y valores éticos mediante la implementación de un código de ética y conducta que establece pautas para un comportamiento empresarial ético. Todo ello se logra mediante un monitoreo constante que busca el bienestar y beneficio de las empresas, asegurando su continuidad y éxito. Tal como lo afirma el autor: **Pereira (2019)** El control interno desempeña un papel crucial en el funcionamiento de una empresa, proporcionando las bases para una gestión eficiente, la prevención de riesgos y la toma de decisiones informadas. Su implementación adecuada y constante supervisión son clave para asegurar la integridad, transparencia y éxito a largo plazo de la organización

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de Control

De las 06 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 04 (66.7%) de las respuestas fueron No y 02 (33.3%) fueron Sí. Demostrando que la empresa presenta el componente de ambiente de control inconsistente y se enfrenta a desafíos importantes en cuanto a la rendición de cuentas con integridad y la ausencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF). Estas deficiencias tienen un impacto significativo en la capacidad de la empresa para llevar a cabo sus funciones de manera efectiva y eficiente. La falta de rendición de cuentas compromete la

transparencia y la confiabilidad de las operaciones, mientras que la carencia de un MOF dificulta la claridad en la asignación de responsabilidades y la optimización de los procesos internos.

Evaluación de Riesgo

De las 07 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.”, las cuales representan el 100%, se consiguió los siguientes resultados; 06 (85.7%) de las respuestas fueron No y 01 (14.3%) fueron Sí. Analizando así, que la falta de objetivos claros en la empresa, conlleva a una inadecuada evaluación de riesgos, la falta de registro y reconocimiento de los posibles riesgos tanto internos como externos. Además, los trabajadores no están asumiendo la responsabilidad de enfrentar estos riesgos, lo cual representa un perjuicio significativo para la empresa. Es crucial que la empresa establezca objetivos claros y fomente una cultura en la que los trabajadores estén dispuestos a asumir y abordar los riesgos de manera adecuada para garantizar su éxito y sostenibilidad a largo plazo.

Actividad de Control

De las 07 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.”, las cuales representan el 100%, se verificó que; 04 (57.1%) de las respuestas fueron No y 03 (42.9%) fueron Sí. Por lo que, la empresa carece de procedimientos para alcanzar sus objetivos, no cuenta con medidas adecuadas para salvaguardar la información física y carece de supervisión física en el desarrollo de sus actividades. Estas deficiencias tienen un impacto perjudicial en la empresa y requieren la implementación de medidas necesarias para mejorar la situación. Es esencial que se tomen acciones correctivas para establecer procedimientos claros, fortalecer la seguridad de la información y garantizar una supervisión efectiva en el desarrollo de las actividades, con el fin de promover un funcionamiento más eficiente y exitoso de la empresa.

Información y Comunicación

De las 07 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.”, las cuales representan el 100%, se verificó que; 04 (57.1%) de las respuestas fueron No y 03 (42.9%) fueron Sí. Este resultado refleja que la empresa carece de

mecanismos para evaluar la satisfacción de los usuarios, lo cual es crucial para mantener una comunicación fluida no solo con los clientes, sino también con los trabajadores. Esta comunicación efectiva debe ser en beneficio de la empresa, lo que se reflejará en un mayor esmero en las actividades y contribuirá al logro de los objetivos establecidos por la empresa. Es fundamental implementar mecanismos adecuados para medir la satisfacción de los usuarios y promover una comunicación abierta y constante tanto internamente como con los clientes, lo que permitirá mejorar el desempeño de la empresa y alcanzar los objetivos propuestos de manera más efectiva.

Supervisión o Monitoreo

De las 06 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo que; 06 (100%) de las respuestas fueron No. Reflejando que la empresa no presenta acciones de supervisión y monitoreo, esto muestra la falta de coordinación interna y externa para planificar sus actividades. Además, no realiza un monitoreo constante para evaluar el desempeño individual de sus trabajadores. Este monitoreo es esencial para mejorar los resultados de la empresa. Es fundamental establecer coordinaciones efectivas tanto internas como externas que permitan una adecuada planificación de las actividades. Asimismo, es necesario implementar un sistema de monitoreo regular para evaluar el rendimiento de los trabajadores y realizar ajustes necesarios que impulsen el éxito y los resultados positivos de la empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

De los 05 componentes del control interno que son los elementos de comparación que representa el 100%, los 05 (100%) coinciden.

Como muestran los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, el resultado del objetivo específico 3 en los 05 componentes del control interno, SI COINCIDEN. Es importante que las empresas cuenten con herramientas que mejoren sus actividades, como la segregación de funciones y un código de ética que promueva la eficiencia y eficacia operativa. Además, es necesario implementar un sistema de evaluación de riesgos y establecer planes para proteger los

recursos y bienes de la empresa. Los manuales y procedimientos son fundamentales para mejorar las acciones de control y cumplir con la normatividad, incluyendo el resguardo físico de la información relevante. La comunicación constante con los trabajadores permite tomar decisiones correctivas y beneficiar a la empresa en el logro de sus objetivos, al tiempo que se garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información. El monitoreo adecuado del desempeño laboral, respaldado por un código de conducta, promueve una gestión empresarial efectiva.

5.4. Respecto al objetivo específico 4

Observar en la Pag. (74)

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye en relación a los antecedentes en donde los autores mencionan que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno, lo cual ayudaría a mejorar en la gestión y sus actividades mediante un conjunto de normas y procesos que permita evaluar e identificar los posibles riesgos que perjudiquen a las actividades propias de cada de las empresas, además no cuentan con un manual de organización y funciones, no cuentan con un código de ética que permitan certificar el cumplimiento de los objetivos y por lo tanto encauzar una correcta implementación y aplicación de un sistema de control interno, ya que ello va a permitir un optima gestión financiera así como optimizar sus recursos y mejorar sus actividades comerciales.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye en los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al responsable de “GRUPO ERIK S.A.C.”, podemos concluir que la empresa carece de un sistema de control interno, lo cual limita su capacidad para asegurar una gestión eficiente. Además, se observa la ausencia de un manual de organización y funciones, lo que dificulta una adecuada segregación de responsabilidades. La falta de objetivos claros también impide la identificación y evaluación de posibles riesgos que puedan afectar las operaciones de la empresa. Es fundamental que la empresa reconozca la importancia de garantizar la seguridad y el resguardo de la información, ya que esto es crucial para la toma de decisiones oportuna. Asimismo, se debe implementar un monitoreo constante que permita detectar y abordar las deficiencias a tiempo, promoviendo la mejora continua y un desarrollo empresarial sólido. Es necesario que “GRUPO ERIK S.A.C.” establezca un sistema de control interno eficaz, elabore un manual de organización y funciones, defina objetivos claros y garantice la protección de la información relevante. Además, debe implementar un proceso de monitoreo constante para identificar y corregir las deficiencias, promoviendo así una gestión empresarial más efectiva y exitosa.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Después de analizar los objetivos específicos 1 y 2, se llegó a la conclusión de que tanto las micro y pequeñas empresas a nivel nacional como la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” en particular deben priorizar la implementación de un sólido sistema

de control interno que se ajuste a sus necesidades y requisitos específicos. Esto resulta fundamental para proteger sus activos y prevenir riesgos, pérdidas y actividades ilícitas que puedan comprometer el logro de sus metas empresariales y la continuidad de sus operaciones y gestión. Al adoptar un enfoque proactivo en el diseño e implementación de un sistema de control interno efectivo, estas empresas podrán fortalecer su capacidad para enfrentar desafíos y asegurar un entorno empresarial sólido y confiable.

6.4. Respecto al objetivo específico 4

Cuadro 1 – Propuesta de Mejora

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTAS	ACCIONES
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa Grupo Erik S.A.C., no tiene implementado un sistema de control interno el cual debería ser de manera formal.	Se propone a la empresa Grupo Erik S.A.C. que contemple seriamente la opción de implementar un sistema de control interno de manera adecuada y eficiente.	Contratar a un experto en el ámbito del control interno, quien se encargará de diseñar, implementar y evaluar el desempeño del sistema de control interno en todas las secciones de la empresa. Esta medida puede brindar una serie de beneficios que van desde la optimización de procesos hasta la mitigación de riesgos, contribuyendo así a fortalecer la gestión y el desempeño integral de la organización.
	No se encuentra disponible un manual de organización y funciones (MOF) que establezca claramente la estructura organizativa y las responsabilidades de cada área y puesto de trabajo.	La propuesta a la empresa Grupo Erik S.A.C., es que considere seriamente la implementación de un manual de organizaciones y funciones (MOF). Esta propuesta se brinda con la perspectiva de ser abordada en un mediano plazo.	Es necesario que la empresa emplee a personal con la formación adecuada para que se encargue de elaborar el manual de organizaciones y funciones. Comunicar y compartir con los empleados, de manera que se entienda y aprecie la relevancia del manual de organizaciones y funciones (MOF). Crear conciencia entre los empleados acerca del manual de organizaciones y funciones, y aplicarlo en la práctica para asegurarse de que se cumplan las directrices establecidas en el MOF.

	La empresa carece de la estructura organizativa visualmente representada en un organigrama.	Se propone a la empresa que considere la elaboración de un organigrama como una medida estratégica.	Elaborar un organigrama en formato horizontal para la empresa. Esta elección de estructura se fundamenta en la idea de que cada empleado sienta que su contribución es igualmente valiosa dentro de la organización. Al optar por esta disposición, se promueve un ambiente donde se reconoce y respeta la importancia de cada función en la búsqueda colectiva de los objetivos de la empresa. Esto permitirá visualizar de manera clara y estructurada la jerarquía, roles y responsabilidades dentro de la organización, facilitando así una gestión más eficiente y una comunicación fluida entre los miembros del equipo. Exponer de manera precisa y directa la estructura de jerarquía en la empresa, delineando de forma nítida las responsabilidades y puestos que serán asumidos por los trabajadores.
	La falta de comunicación efectiva entre los niveles jerárquicos.	Se propone implementar un sistema de comunicación formal y regular.	Establecer reuniones periódicas de seguimiento y comunicación entre los niveles jerárquicos. Fomentar la apertura y la retroalimentación constructiva.
	La insuficiente capacitación del personal en aspectos de control interno.	Se propone desarrollar un programa de capacitación integral.	Realizar sesiones de capacitación periódicas para todo el personal, enfocándose en los principios y las prácticas clave del control interno. Proporcionar recursos y materiales educativos.
EVALUACIÓN DE RIESGO	No lleva a cabo la implementación de	Se propone a la empresa Grupo Erik S.A.C., poner en marcha la implementación de estrategias	Emplear los servicios de un experto especializado en el campo para llevar a cabo una evaluación de las áreas donde se manifiestan riesgos de continuidad.

	procesos relacionados con la gestión de riesgos.	para administrar de manera efectiva los riesgos inherentes a sus actividades.	Ofrecer capacitación de manera integral, abarcando tanto al equipo de colaboradores como a los representantes legales de la empresa.
	Ausencia de una identificación y evaluación sistemática de los riesgos.	Se propone implementar un proceso de evaluación de riesgos formal.	Realizar un análisis exhaustivo de los riesgos asociados a las operaciones de la organización. Identificar los riesgos clave y establecer un proceso para evaluar su probabilidad e impacto.
	Falta de seguimiento de las acciones correctivas necesarias para abordar los riesgos identificados.	Se propone establecer un sistema de seguimiento y monitoreo de acciones correctivas.	Designar un responsable de seguimiento de las acciones correctivas. Establecer un sistema de registro para hacer un seguimiento de las acciones, asegurando que se completen dentro de los plazos establecidos.
ACTIVIDAD DE CONTROL	La empresa Grupo Erik S.A.C., carece de acciones implementadas para garantizar el cumplimiento efectivo de sus objetivos.	Se propone a la empresa poner en marcha una serie de actividades específicas con el propósito de asegurar de manera efectiva el cumplimiento de sus objetivos establecidos.	Optar por la contratación de un especialista altamente competente en el campo de la formación, con la finalidad de proporcionar capacitación al personal. Esta capacitación estaría enfocada en las actividades esenciales para garantizar el logro efectivo de los objetivos establecidos por la empresa. Establecer un comité compuesto por personas responsables cuyo cometido será ejecutar actividades orientadas a asegurar el cumplimiento efectivo de los objetivos de la empresa.
	Insuficiente segregación de funciones.	Se propone implementar políticas de segregación de funciones.	Definir claramente los roles y responsabilidades de cada empleado, evitando la acumulación de funciones incompatibles.

			Establecer un proceso de revisión y aprobación para las transacciones críticas.
	Falta de documentación adecuada de los procedimientos y controles.	Se propone desarrollar manuales de procedimientos y controles.	Documentar los procesos y los controles internos en manuales claros y accesibles. Establecer un sistema de revisión y actualización periódica de los manuales para reflejar los cambios en las operaciones.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Deficiencias en la seguridad de la información.	Se propone implementar medidas de seguridad de la información	Establecer políticas y procedimientos de seguridad de la información, incluyendo contraseñas seguras, autenticación de dos factores y cifrado de datos. Realizar auditorías regulares de seguridad para identificar y abordar vulnerabilidades.
	No se han creado canales de comunicación que faciliten el intercambio de información entre los trabajadores y la administración de la empresa.	Se propone establecer mecanismos efectivos de comunicación que permitan un flujo adecuado de información entre los empleados y la administración de la empresa.	Organizar encuentros programados de manera periódica con los trabajadores, con el fin de facilitar un espacio en el cual puedan comunicar y abordar posibles problemas o dificultades que puedan surgir.
	Falta de respaldo y recuperación de datos adecuados.	Se propone establecer un plan de respaldo y recuperación de datos.	Implementar un sistema de respaldo automático regular de los datos críticos. Probar periódicamente la recuperación de datos para asegurar su integridad y disponibilidad en caso de fallas.

SUPERVISIÓN O MONITOREO	Insuficiente monitoreo continuo de los controles internos.	Se propone establecer un programa de monitoreo continuo.	Realizar revisiones periódicas de los controles internos y su efectividad. Designar a una persona o equipo responsable del monitoreo y reporte de los resultados. Tomar acciones correctivas de manera oportuna.
	La empresa carece de la práctica de realizar autoevaluaciones de manera constante y sistemática.	Se propone llevar a cabo evaluaciones regulares para verificar el cumplimiento de los objetivos y las actividades planificadas, con el objetivo de identificar oportunidades de mejora.	Realizar evaluaciones de manera constante y sistemática, involucrando de manera activa a los supervisores en dicho proceso. Esto contribuirá a un análisis más completo y a la identificación de áreas de mejora de manera efectiva.
	Falta de seguimiento de las recomendaciones y hallazgos de auditoría	Se propone establecer un sistema de seguimiento de recomendaciones y hallazgos	Designar un responsable para el seguimiento y la implementación de las recomendaciones y hallazgos de auditoría. Establecer un sistema de registro y reporte para asegurar que se tomen las acciones necesarias.

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

6.5. Respecto al objetivo general

Se llega a la conclusión de que es fundamental para las micro y pequeñas empresas, así como para la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.”, implementar un sistema de control interno. Esta medida resulta crucial, ya que su propósito principal es evitar pérdidas y fraudes, al mismo tiempo que genera mayores beneficios y proporciona información precisa y oportuna para la toma de decisiones empresariales. De esta manera, se asegura el buen desarrollo de las actividades económicas. Por lo tanto, se sugiere a la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” que adopte un sistema de control interno que le permita llevar a cabo sus actividades de manera eficiente y optimizar sus operaciones comerciales. Al establecer esta estructura interna sólida, se garantiza un nivel adecuado de seguridad y se sientan las bases para el crecimiento y el éxito continuo de la empresa. En definitiva, implementar un sistema de control interno es una estrategia esencial para alcanzar una gestión efectiva y prosperidad a largo plazo.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa "GRUPO ERIK S.A.C." la implantación de un sistema de control interno integral, con el fin de fomentar un entorno laboral comprometido y lograr una ejecución eficaz de los objetivos institucionales establecidos. Además, se destaca la importancia de adoptar un enfoque de trabajo eficiente que permita anticipar posibles riesgos de manera proactiva y llevar a cabo un seguimiento minucioso para impulsar de manera constante la mejora continua. También se plantea la necesidad de reforzar las áreas más susceptibles a través de una supervisión constante y rigurosa, con el propósito de potenciar y optimizar los procesos en beneficio directo de la empresa. De esta manera, "GRUPO ERIK S.A.C." podrá garantizar el desempeño de las funciones en todas sus áreas, teniendo en cuenta las debilidades existentes y realizando las adecuaciones necesarias para alcanzar la excelencia operativa y maximizar los resultados obtenidos. Otra ventaja es que un sistema de control interno bien estructurado promueve la eficiencia operativa al optimizar los flujos de trabajo y reducir la duplicación de esfuerzos. Esto a su vez conduce a una asignación más efectiva de recursos y a la eliminación de procesos innecesarios, lo que contribuye a la reducción de costos y al aumento de la rentabilidad.

Referencias Bibliográficas

- Alaña Castillo, T. P., Morán Molina, G. G., & Sanmartín Ramón, G. S. (2017). La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Universidad y Sociedad* [seriada en línea], 9 (1), pp. 143-147. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/>
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. *Revista: Desafíos PwC Perú*. Recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Escobar, M. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno de las Mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*, 22, 187–195. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Azaña, D. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L.” - Chimbote, 2017. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/19427>
- Benavides, N. (2019) Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Kadimaj E.I.R.L. – Cañete, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14347>
- Burgos, P. (2021) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Graphic Chimbote S.A.C. - Chimbote y Propuesta de Mejora, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22026>
- Canepa, M. F. (2022). La importancia de las MYPES en el Perú. <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Cañari, A. (2020). Las PYMES peruanas en el marco de los acuerdos comerciales. Obtenido de USIL. Recuperado de: <https://blogs.usil.edu.pe/facultad-derecho/relaciones-internacionales/las-pymes-peruanas-en-el-marco-de-los-acuerdos-comerciales>
- Caurin, J. (2017). Tipos de empresas. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>
- ComexPerú. (2020). El sector Comercio: Un mercado atractivo en medio de la incertidumbre. Obtenido de: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>

- Córdova, D. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/10417>
- Cortés, A. (2019) El control interno como proceso administrativo para las PYMES. Recuperado de: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970018/index.html>
- Clavijo, C. (2022). ¿Qué es el comercio electrónico? Características, ventajas y ejemplos. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/comercio-electronico>
- Chisom, E. (2022). Control interno: definición, tipos y ejemplos de control interno. Obtenido de <https://businessyield.com/es/finance-accounting/internal-control/>
- Diario El Peruano. (2019). Cuatro características de las mipymes peruanas. Gerencia y Liderazgo. <https://elperuano.pe/noticia/81246-cuatro-caracteristicas-de-las-mipymes-peruanas>
- Dueñas, A. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Vivero Dipier S.A.C.” de Chimbote, 2017. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16594>
- Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación. Obtenido de: <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>
- Espinoza, M. A.; Espinoza, E. N. & Chumpitaz, H. E. (2021) Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). Recuperado de: <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/24092/22903>
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4ta. ed.). ecoe editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&lpg=PA109&dq=%22el%20control%20interno%20de%20las%20empresas%22&hl=es&pg=PR4#v=onepage&q&f=true>
- Gallego, E., Pérez, R., & Trincado, E. (2021). Economía, Empresa y Justicia: Nuevos retos para el futuro. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=k0hQEAAAQBAJ&l>

- Golan, P. (2022). ¿Qué es el Comercio Internacional y cuál es su importancia en la compra/venta de productos? Obtenido de <https://www.shopify.com/es/blog/comercio-internacional>
- González, R. R., & Becerra, L. A. (2021). PYMES en América Latina: clasificación, productividad laboral, retos y perspectivas. Obtenido de: https://www.researchgate.net/publication/353163344_PYMES_en_America_Latina_clasificacion_productividad_laboral_retos_y_perspectivas
- Gonzales, J. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13103>
- Grupo Banco Mundial. (2021). Comercio. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#:~:text=El%20comercio%20es%20un%20motor,participaci%C3%B3n%20en%20la%20econom%C3%A1Da%20mundial.>
- Isaza, T. I. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. Ediciones de la U. Obtenido de: <https://n9.cl/dsjv8>
- López Calvajjar, G. A. Mata Varela, M. D. L. C. & Becerra Lois, F. Á. (2018). Planificación de empresas. Editorial Universo Sur. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/120837>
- Meléndez, J. B. (2016) Control Interno. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Meléndez, J. (2019). Caracterización del Control Interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/5615>
- 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>
- Mendoza, M. y Bayón, M. (2019) El control interno y las pymes. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Mendoza, S. (2018). El Control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivianas del sector comercio industrial de la Paz- la contabilidad gerencial en la toma de decisiones. Universidad Mayor Pacensis Divi Andre, Bolivia. Recuperado de

- <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Moreira, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., & Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs. *Brazilian Journals of Business*, 4(2), 682-688. Recuperado de: <https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/46480>
- 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>
- Navarro, J. (2021). Origen del comercio. *Economía*. Recuperado de: <https://economia.org/comercio.php>
- Oliveros, D. (2018). Propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S. Recuperado de: <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/10391>
- Ortiz, G. (2020) Control Interno COSO ERM Aplicado al Talento Humano del Sector Público en Ecuador. Recuperado de: <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/download/103/320>
- Peña, L. (2022). Clasificación de las empresas: definición y cuántos tipos hay. Obtenido de <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>
- Pinedo, R. (2018) Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/5306>
- Quiquia, S. (2020). Derechos laborales en las micro y pequeñas empresas. Obtenido de <https://derecholaboralperu.com/derechos-laborales-en-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Ramírez-Avalos, C. S. (2016) Control Interno de las Pymes. Recuperado de: <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Robles, M. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Dakani E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/9514>

- Rodríguez, S. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21549>
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del Control Interno en Pequeñas y Medianas Empresas. Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun-ISSN: 2697-3456, 2(3), 1- 8. Disponible de: <http://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Sanabria-Boudri, F. M. (2021) Análisis del control interno en PYMES del Perú. Recuperado de: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/503/5032207009/index.html>
- Santana, S. (2021). Capítulo I: Control Interno en los Servicios. Revista Cubana de Alimentación y Nutrición, 31(1), 8-11. Obtenido de <https://revalnutricion.sld.cu/index.php/rcan/article/view/1178/1641>
- Santa Cruz, W. (2019) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. - Chimbote, 2016. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/10274>
- Silva, L. (2022). Conoce los principales tipos de comercio y la importancia de cada uno. Obtenido de <https://blog-es.checklistfacil.com/tipos-de-comercio/>
- Torres, M. (2021). ¿Qué son las MYPES? Recuperado de: <https://www.noticierocontable.com/que-son-las-mypes/>
- Treviño Jiménez, D. (2019). La contabilidad en los diferentes tipos de empresas. Ed. Santa Fe. El Cid Editor <https://elibro.net/es/ereader/uladech/30266?page=3>.

Anexos:

Anexo 01: Matriz de consistencia lógica

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
Caracterización del control de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” – Huancayo y Propuesta de Mejora, 2023	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” – Huancayo y cómo mejorarlas, 2023?	Identificar y determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” – Huancayo y hacer una propuesta de mejora, 2023.	1.Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023. 2.Identificar las características del control interno de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo, 2023 3.Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo, 2023. 4.Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “GRUPO ERIK S.A.C.” de Huancayo, 2023.

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ERIK S.A.C.” – HUANCAYO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023**

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

Componentes	Preguntas	Si	No
	La empresa Grupo Erik S.A.C., tiene un sistema de control interno.		
Ambiente de Control	1. ¿Existe en su empresa un código de ética formalmente establecido y aceptado?		
	2. ¿La empresa tiene una práctica de difusión del código de ética entre sus colaboradores?		
	3. ¿La empresa lleva a cabo rendiciones de cuentas de manera íntegra y confiable?		
	4. ¿La empresa tiene implementado un Manual de Organización y Funciones que describe de manera		

	clara y detallada las estructuras organizativas y las responsabilidades de cada puesto?		
	5. ¿En la empresa se promueve y socializa algún tipo de mecanismo de control interno?		
	6. ¿Cree usted que es fundamental que los trabajadores sientan una conexión y adhesión hacia las normas internas de la empresa?		
Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa tiene objetivos claramente establecidos y definidos?		
	2. ¿Se han evaluado y definido los posibles impactos de los riesgos identificados en la empresa?		
	3. ¿La empresa ha establecido los procedimientos necesarios para abordar y resolver los riesgos identificados?		
	4. ¿Se han documentado los riesgos potenciales tanto de origen externo como interno en la empresa?		
	5. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia implementado para hacer frente a situaciones de riesgo?		
	6. ¿La empresa ha experimentado situaciones potenciales de riesgo en algún momento?		
	7. ¿Los empleados asumen la responsabilidad de los riesgos en caso de que se produzcan?		
Actividad de Control	1. ¿La empresa ha establecido procedimientos adecuados para alcanzar sus objetivos de manera efectiva?		
	2. ¿El procedimiento actual incluye actividades de control adecuadas para garantizar la protección física de la información de la empresa?		
	3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante la ejecución de las tareas?		

	4. ¿Los resultados de la supervisión se comunican de manera oportuna para poder tomar las medidas correctivas necesarias?		
	5. ¿Las medidas correctivas implementadas han demostrado mejorar los procedimientos en la empresa?		
	6. ¿Los empleados reconocen y aceptan la posibilidad de cometer errores en su trabajo?		
	7. ¿Las acciones de control están debidamente planificadas en la empresa?		
Información y Comunicación	1. ¿La entidad cuenta con la capacidad necesaria para generar informes de evaluación del control interno que sean fiables y confiables?		
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa de calidad que le permite tomar decisiones oportunas y fundamentadas?		
	3. ¿La empresa cuenta con mecanismos establecidos para obtener información externa sobre la satisfacción del cliente y los niveles de demanda?		
	4. ¿Existe una comunicación adecuada, fluida y oportuna entre todas las áreas y departamentos relacionados dentro de la empresa?		
	5. ¿Los trabajadores perciben con satisfacción los resultados de las acciones de control implementadas?		
	6. ¿La información sobre las acciones de control se comparte y socializa con los trabajadores de manera adecuada?	X	
	7. ¿Opina que la información proporcionada contribuye a mejorar la satisfacción y el clima organizacional en la empresa?		

Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha llevado a cabo una coordinación tanto interna como externa previa a la implementación de las actividades planificadas?		
	2. ¿El informe de control interno de la entidad se distribuye y se envía a las áreas correspondientes de manera adecuada?		
	3. ¿Se realiza de manera regular la verificación de que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		
	4. ¿Existe un monitoreo constante por parte del área correspondiente para asegurar el cumplimiento de las actividades y procesos de la empresa?		
	5. ¿El proceso de monitoreo incluye la evaluación del desempeño y la identificación de los trabajadores en la empresa?		
	6. ¿Cree usted que el monitoreo regular de las actividades de la empresa tiene un impacto positivo en los resultados obtenidos por la misma?		

GRUPO ERK SAC

Josey Angel Veli Perez
 GERENTE GENERAL


Fred H. Munguia Tafur
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. 14-1131

Anexo 03 – Validez del Instrumento



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ERIK S.A.C.” – HUANCAYO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023**

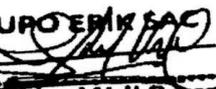
La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Componentes	Preguntas	Si	No
	La empresa Grupo Erik S.A.C., tiene un sistema de control interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿Existe en su empresa un código de ética formalmente establecido y aceptado?		X
	2. ¿La empresa tiene una práctica de difusión del código de ética entre sus colaboradores?		X
	3. ¿La empresa lleva a cabo rendiciones de cuentas de manera íntegra y confiable?		X
	4. ¿La empresa tiene implementado un Manual de Organización y Funciones que describe de manera		X

	clara y detallada las estructuras organizativas y las responsabilidades de cada puesto?		
	5. ¿En la empresa se promueve y socializa algún tipo de mecanismo de control interno?	X	
	6. ¿Cree usted que es fundamental que los trabajadores sientan una conexión y adhesión hacia las normas internas de la empresa?	X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa tiene objetivos claramente establecidos y definidos?		X
	2. ¿Se han evaluado y definido los posibles impactos de los riesgos identificados en la empresa?		X
	3. ¿La empresa ha establecido los procedimientos necesarios para abordar y resolver los riesgos identificados?		X
	4. ¿Se han documentado los riesgos potenciales tanto de origen externo como interno en la empresa?		X
	5. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia implementado para hacer frente a situaciones de riesgo?		X
	6. ¿La empresa ha experimentado situaciones potenciales de riesgo en algún momento?	X	
	7. ¿Los empleados asumen la responsabilidad de los riesgos en caso de que se produzcan?		X
Actividad de Control	1. ¿La empresa ha establecido procedimientos adecuados para alcanzar sus objetivos de manera efectiva?		X
	2. ¿El procedimiento actual incluye actividades de control adecuadas para garantizar la protección física de la información de la empresa?		X
	3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante la ejecución de las tareas?	X	

	4. ¿Los resultados de la supervisión se comunican de manera oportuna para poder tomar las medidas correctivas necesarias?		X
	5. ¿Las medidas correctivas implementadas han demostrado mejorar los procedimientos en la empresa?	X	
	6. ¿Los empleados reconocen y aceptan la posibilidad de cometer errores en su trabajo?	X	
	7. ¿Las acciones de control están debidamente planificadas en la empresa?		X
Información y Comunicación	1. ¿La entidad cuenta con la capacidad necesaria para generar informes de evaluación del control interno que sean fiables y confiables?		X
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa de calidad que le permite tomar decisiones oportunas y fundamentadas?		X
	3. ¿La empresa cuenta con mecanismos establecidos para obtener información externa sobre la satisfacción del cliente y los niveles de demanda?		X
	4. ¿Existe una comunicación adecuada, fluida y oportuna entre todas las áreas y departamentos relacionados dentro de la empresa?		X
	5. ¿Los trabajadores perciben con satisfacción los resultados de las acciones de control implementadas?	X	
	6. ¿La información sobre las acciones de control se comparte y socializa con los trabajadores de manera adecuada?	X	
	7. ¿Opina que la información proporcionada contribuye a mejorar la satisfacción y el clima organizacional en la empresa?		X

Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha llevado a cabo una coordinación tanto interna como externa previa a la implementación de las actividades planificadas?	X
	2. ¿El informe de control interno de la entidad se distribuye y se envía a las áreas correspondientes de manera adecuada?	X
	3. ¿Se realiza de manera regular la verificación de que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X
	4. ¿Existe un monitoreo constante por parte del área correspondiente para asegurar el cumplimiento de las actividades y procesos de la empresa?	X
	5. ¿El proceso de monitoreo incluye la evaluación del desempeño y la identificación de los trabajadores en la empresa?	X
	6. ¿Cree usted que el monitoreo regular de las actividades de la empresa tiene un impacto positivo en los resultados obtenidos por la misma?	X

GRUPO ERK SAC

Josey Angel Veli Perez
 GERENTE GENERAL


Fred H. Munguia Tojar
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. 14-1131

Anexo 04: Consentimiento Informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Fuero Jurado Piter Williams**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Erik S.A.C.” – Huancayo y propuesta de mejora, 2023**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **PITERFUEROJ@GMAIL.COM** o al número 924000028. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico **ciei@uladech.edu.pe**

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	JOSEY ANGEL VELI PEREZ
Firma del participante:	 GRUPO ERIK SAC Josey Angel Veli Perez GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	PITER WILLIAMS FUERO JURADO
Fecha:	02-06-2023

Anexo 05: Carta de Autorización



“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

CARTA DE AUTORIZACION

Señores
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Presente. -

Asunto: **AUTORIZACION PARA USO DE RAZON SOCIAL EN
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que mi representada la empresa **GRUPO ERICK S.A.C.** con RUC: **20569032165**, AUTORIZA al BACHILLER **PITER WILLIAMS FUERO JURADO**, con código de Estudiante **0703112002**, el uso de la razón social de nuestra empresa para su Trabajo de Investigación que lleva como título: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ERIK S.A.C.” – HUANCAYO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023**, así como su publicación en su repositorio institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.


GRUPO ERICK S.A.C.
Josey Angel Veli Perez
GERENTE GENERAL