



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE
LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2023**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

AUTORA

ARCILA CARUAJULCA, RUTH NOEMI

ORCID ID: 0000-0002-1388-2351

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0027-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **07:00** horas del día **03** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2023**

Presentada Por :
(0103080026) **ARCILA CARUAJULCA RUTH NOEMI**

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. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2023 Del (de la) estudiante ARCILA CARUAJULCA RUTH NOEMI , asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR 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, 30 de Enero del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatorias

A mis Padres, mis hermanas por su motivación, Gracias por la confianza y apoyo desde el inicio de este gran sueño. Hoy estoy cumpliendo el gran anhelo de mi corazón.

A mis hijas Lea y Anapaula, mis princesitas gracias por ser mi gran motivo y pilar, la alegría y sentir juntas esta gran emoción de culminar esta etapa.

A mi esposo Edwin Flores, gracias por tu apoyo constante para lograr este primer paso profesionalmente y que nuestra familia se sienta orgullosa de cada logro.

A mis abuelitos por cada palabra de aliento, consejos y sus oraciones.

Ruth Arcila

Agradecimientos

A Dios porque gracias a él estoy culminando una etapa profesional, porque su mano derecha siempre me sostuvo y hoy me permite culminarla junto a mis hijas.

A mis docentes, asesores por formarme académicamente e inculcar sus conocimientos por su apoyo y sus acertados aportes en la elaboración de esta tesis.

Ruth Arcila

Contenido

Caratula.....	I
Acta de Sustentación	II
Constancia de Originalidad	III
Dedicatorias.....	IV
Agradecimientos	V
Contenido	VI
Lista de Cuadros.....	VIII
Resumen	IX
Abstract	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	11
II. MARCO TEÓRICO	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales	20
2.1.4. Locales	21
2.2. Bases teóricas.....	26
2.2.1. Teoría de control interno	26
2.2.2. Teoría de empresa	32
2.2.3. Teoría de mype	36
2.2.4. Teoría de comercio	39
2.2.5. Descripción de la empresa	41
2.3. Marco conceptual.....	42
2.4. Hipótesis.....	43
III. Metodología.....	43
3.1. Nivel, tipo y diseño de investigación.....	43
3.2. Población y muestra.....	43
3.3. Variable, definición y operacionalización.....	44
3.4. Técnicas e instrumentos	45
3.5. Método de análisis.....	46
3.6. Aspectos éticos.....	46

IV. RESULTADOS	48
4.1. Respecto al objetivo específico 1	48
4.2. Respecto al objetivo específico 2	52
4.3. Respecto al objetivo específico 3	57
V. DISCUSIÓN	63
5.1. Respecto al objetivo específico 1	63
5.2. Respecto al objetivo específico 2	64
5.3. Respecto al objetivo específico 3	65
VI. CONCLUSIONES	67
6.1. Respecto al objetivo específico 1	67
6.2. Respecto al objetivo específico 2	67
6.3. Respecto al objetivo específico 3	68
6.4. Respecto al objetivo general	68
VII. RECOMENDACIONES	69
Referencias bibliográficas	70
Anexos	74
Anexo 1: Matriz de consistencia	74
Anexo 2: Cuestionario	75
Anexo 03: Validación de instrumento	78
Anexo 05: Carta de Autorización	82
Anexo 06: Fichas	83

Lista de Cuadros

Cuadro N° 01. Resultados de los Antecedentes.....	49
Cuadro N° 02. Resultado del Cuestionario.....	53
Cuadro N° 03. Resultados de los objetivos específicos 1 y 2.....	58

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; respectivamente encontrando así las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Según la revisión de diversos autores, se desprende como conclusión predominante que la mayoría de las empresas carece de un sistema de control interno, aspecto que debería abordarse con urgencia y en concordancia con las normativas vigentes. Respecto al Objetivo Específico N° 02: A partir de los resultados obtenidos mediante el cuestionario dirigido al gerente, se puede afirmar que la empresa enfrenta una ausencia notable de un sistema de control interno, una carencia que podría traducirse en deficiencias en el desenvolvimiento de sus actividades cotidianas. Respecto al Objetivo Específico N° 3. A partir de los hallazgos obtenidos en los objetivos específicos 01 y 02, en los cuales se analizó tanto a pequeñas empresas en general como a Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., se llega a la conclusión de que la implementación de un sistema de control interno emerge como un factor crucial para propiciar el crecimiento y desarrollo de una gestión óptima. Conclusión general: se llega a la conclusión de que la ausencia de un sistema de control interno conlleva repercusiones negativas, como la pérdida de activos.

Palabras clave: Comercio, control interno, pequeña empresa.

Abstract

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors of internal control of small national companies: Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. Case. – Chimbote, 2023. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case study. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following conclusions: Regarding Specific Objective No. 01: According to the review of various authors, the predominant conclusion emerges that the majority of companies lack an internal control system, an aspect that should be addressed urgently and accordingly. with current regulations. Regarding Specific Objective No. 02: Based on the results obtained through the questionnaire addressed to the manager, it can be stated that the company faces a notable absence of an internal control system, a lack that could translate into deficiencies in the development of its operations. daily activities. Regarding Specific Objective No. 3. Based on the findings obtained in specific objectives 01 and 02, in which both small companies in general and Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. were analyzed, it is concluded that the implementation of An internal control system emerges as a crucial factor to promote the growth and development of optimal management. General conclusion: it is concluded that the absence of an internal control system leads to negative repercussions, such as the loss of assets.

Keywords: Commerce, internal control, small business.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno y el control de gestión están intrínsecamente vinculados como una relación inseparable, ya que el último actúa como una herramienta que facilita la administración efectiva del primero. Vega y Marrero (2021) menciona que la meta es establecer un control interno eficiente que permita gestionar una empresa de manera competitiva, abarcando aspectos relacionados con los procesos, recursos y la satisfacción del cliente, mientras se garantiza un control operativo que se ajusta a los componentes estipulados en la Resolución 60 de la Contraloría General de la República de Cuba. En este contexto, se destacan como herramientas del control de gestión la gestión por procesos, el cuadro de mando integral y la gestión de riesgos, que se integran de manera coherente en el control interno, evitando contradicciones y convergiendo en un único sistema unificado. Además, se reconoce la importancia de incorporar el enfoque de procesos en el control interno, aprovechar la potente sinergia entre control interno y el cuadro de mando integral, y otorgar mayor relevancia a la gestión de riesgos en las tecnologías aplicadas en el contexto cubano.

La modernización de las empresas en un mundo cada vez más globalizado ha intensificado la competencia en el ámbito empresarial. Como resultado, ha surgido la imperiosa necesidad de concebir, autorizar y ejecutar múltiples procedimientos de control interno con el fin de asegurar, en la medida de lo posible, la conducción eficiente de las organizaciones, un objetivo central de la gestión empresarial. En este contexto, es crucial establecer políticas y procesos de control interno que proporcionen un grado razonable de certidumbre acerca de que las operaciones se ejecutan y registran oportunamente, garantizando la integridad y precisión de las transacciones y cambios internos. La responsabilidad de salvaguardar la integridad de la información financiera de las empresas recae en el departamento administrativo, lo que subraya la importancia de la estricta adhesión a las políticas y procedimientos de control interno definidos en la estructura organizativa. Estos mecanismos no solo aseguran la transparencia y la confiabilidad en la gestión financiera, sino que también fortalecen la posición competitiva de la empresa en un entorno empresarial en constante evolución. (Serrano et al, 2018).

En el panorama actual, las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos que subrayan la importancia de establecer controles efectivos, entre los cuales se destaca el sistema de

control interno, cuyo propósito es garantizar una seguridad razonable en aspectos como la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además, es imperativo identificar y abordar todas las amenazas que puedan afectar a la empresa, lo que resalta la necesidad de contar con controles internos sólidos que inspiren confianza en la consecución de los objetivos estratégicos, operativos, financieros y legales de la organización. Por lo tanto, resulta esencial que las empresas implementen estándares de control interno que respalden una evaluación precisa tanto desde el punto de vista contable como administrativo. Para lograrlo, es crucial que los propietarios participen activamente y que el personal de la empresa colabore de manera proactiva, lo que contribuirá a proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos fijados por la entidad, impulsando así su crecimiento y estabilidad a largo plazo (Rivas, 2022).

La trascendencia del control interno en el ámbito contable radica en su capacidad para fomentar la confiabilidad de los informes financieros, un aspecto crítico para la toma de decisiones fundamentadas por parte de directivos, inversionistas y otras partes interesadas. Al establecer una sólida infraestructura de control, se minimizan los riesgos de cometer errores contables significativos, se eleva la calidad de la información financiera y se previenen potenciales prácticas irregulares que pudieran acarrear consecuencias legales y financieras adversas. Dentro del entorno empresarial, el sistema de control interno contable sirve para estructurar un marco que permita la adecuada clasificación y registro de todas las transacciones realizadas por la entidad. Este enfoque tiene como propósito central la generación de información relevante y la evaluación de los resultados obtenidos, lo cual se convierte en un pilar fundamental para asegurar la integridad de los datos, sin importar si se trata de una pequeña, mediana o gran empresa. De esta manera, el control interno contable no solo garantiza la confiabilidad de los registros financieros, sino que también fortalece la salud financiera y la toma de decisiones estratégicas de la organización (Cumbicos et al, 2023).

El control interno representa un proceso integral que engloba una serie de componentes destinados a ser implementados en el entorno empresarial con el propósito de diseñar sistemas, procedimientos y medidas que funcionen en conjunto, promoviendo así la eficiencia en las operaciones y cultivando un sentimiento de pertenencia entre los

empleados, quienes se adhieren tanto a las políticas establecidas como al progreso de la organización en sí. En el contexto del control interno, es crucial destacar las características fundamentales que garantizan su efectividad y la obtención de resultados sobresalientes en el momento de la toma de decisiones. Es esencial subrayar que un sistema de control interno bien concebido está intrínsecamente ligado a una organización sólida, lo que, a su vez, contribuye a reducir el nivel de errores materiales y prácticas irregulares en general. Esta disminución de inexactitudes y anomalías desempeña un papel fundamental para que los objetivos tanto del sistema de control interno como de la empresa en su conjunto se cumplan de manera precisa y puntual. Por lo tanto, la consideración de estas características proporciona una comprensión más nítida de la importancia del sistema de control interno en la mejora de los procesos y el logro de los objetivos empresariales de la organización, asegurando su éxito sostenible a la duración de sus actividades (Gutiérrez y Castiblanco, 2019).

El control interno se erige como uno de los pilares fundamentales que los empresarios deben reconocer y establecer como el cimiento de una gestión verdaderamente eficaz. Puede que una empresa cuente con ambiciosos planes, una estructura organizativa sólida y una clara orientación hacia la eficacia, pero si sus sistemas de control interno presentan debilidades, la dirección se verá imposibilitada para evaluar adecuadamente su desempeño en relación con los objetivos establecidos. De hecho, esto puede dificultar significativamente la capacidad de la empresa para crecer y evolucionar. En los últimos años, el control interno ha adquirido un papel aún más relevante en el proceso de transformación y expansión de las empresas, ya que se convierte en un mecanismo esencial para que la dirección de una compañía pueda medir y verificar la eficacia de su gestión en la consecución de los objetivos fijados por su administración. No obstante, la aplicación efectiva del control interno conlleva enfrentar desafíos cotidianos, que van desde romper con paradigmas y abrazar la flexibilidad hasta cultivar el autocontrol, la autogestión y la innovación constante de los procesos, además de mantener una mentalidad abierta al cambio. Es importante tener en cuenta que, si bien el control interno ofrece una seguridad razonable, no garantiza una seguridad absoluta. Por lo tanto, es imperativo que las empresas comprendan que el control interno es un aliado esencial en la toma de decisiones y en la mejora continua de sus operaciones, proporcionando un marco sólido que les permite evaluar y avanzar hacia el logro de sus metas empresariales (García et al., 2019).

El control interno se configura como un procedimiento de vital importancia para el desarrollo y funcionamiento eficiente de empresas de diversa magnitud, incluyendo tanto grandes corporaciones como medianas y pequeñas empresas. Este sistema actúa como un pilar esencial en la supervisión y gestión de los recursos, tanto humanos como materiales, que intervienen en los procesos de la organización. Es esencial enfatizar que la correcta ejecución de los procedimientos y su alineación con las pautas establecidas recae en la responsabilidad de quienes están a cargo de la ejecución y evaluación del control interno. Asimismo, el control interno abarca la evaluación minuciosa del sistema en lo que concierne a los aspectos administrativos y financieros de la empresa, consolidándose como una herramienta invaluable para medir la eficacia y eficiencia del control interno en estos procesos. Esta evaluación proporciona una visión clara de las debilidades y sus raíces, al tiempo que arroja luz sobre la calidad de gestión y administración de los recursos humanos, materiales y financieros. Los resultados derivados de la evaluación del sistema de control interno en los procesos administrativos y financieros de las pequeñas y medianas empresas han identificado carencias notables, que incluyen la falta de evaluación continua, la ausencia de procedimientos y políticas bien definidas en áreas críticas como la administración y contabilidad, así como el incumplimiento de procesos esenciales para un control interno eficaz. Estos hallazgos subrayan la urgente necesidad de fortalecer y mejorar los sistemas de control interno en el ámbito empresarial, con el objetivo de garantizar una gestión más efectiva y el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Calle-Álvarez et al., 2020).

A partir de las argumentaciones presentadas, se formula la declaración central del problema de investigación de la siguiente manera:

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023?

Las justificaciones son las siguientes:

- Justificación Teórica

Esta investigación tendrá una justificación fundamentada en la teoría, ya que su objetivo es enriquecer el conocimiento teórico en el ámbito del control interno aplicado a las

pequeñas y medianas empresas (PYME). Al explorar los efectos de la decisión estratégica de expansión hacia nuevos mercados en las PYME de este sector, se busca colmar un vacío que se presenta en la literatura actual. Esto se debe a la falta de estudios empíricos que analicen esta relación en el contexto particular de las PYME, lo que motiva la relevancia de esta investigación.

- **Justificación Práctica**

Además, existe una justificación de carácter práctico, ya que se generarán conocimientos y sugerencias que tienen una aplicabilidad directa en el ámbito empresarial. Estas contribuciones apuntan a impulsar el crecimiento y la consolidación del sector de las pequeñas y medianas empresas en Perú.

- **Justificación Metodológica**

El estudio cuenta, igualmente, con una justificación de carácter metodológico, ya que se centrará en fundamentar y respaldar la elección de los métodos, técnicas y procedimientos de investigación empleados con el fin de cumplir los objetivos propuestos. La selección de la metodología apropiada se basó en la complejidad inherente al objeto de estudio, que involucra aspectos estratégicos y gerenciales, y fue adecuadamente respaldada.

Con el propósito de abordar la cuestión planteada, se ha establecido el siguiente objetivo principal:

Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023.

A continuación, se detallan los objetivos particulares:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el contexto de este estudio, los antecedentes internacionales se refieren a investigaciones realizadas por diversos autores en distintas ciudades y países de todo el

mundo, excluyendo específicamente Perú. Estas investigaciones abordan la variable, unidades de análisis y sector que son objeto de estudio en nuestra investigación.

Robayo (2019) en su tesis titulada: **“Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A.”** El propósito principal de este proyecto es desarrollar un manual de Control Interno destinado al área administrativa de la compañía ARTIREL S.A. Para lograrlo, se llevó a cabo un proceso que involucró observación directa, entrevistas con los responsables de cada proceso, además de la creación de narrativas y flujogramas. En términos de conclusiones, basadas en la investigación sobre el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su aplicación en ARTIREL S.A., se puede afirmar lo siguiente: El modelo de Control Interno conforme al COSO 2013 proporciona a las organizaciones la seguridad necesaria para alcanzar sus objetivos, que incluyen la eficiencia, eficacia en las operaciones, confiabilidad en la información y el cumplimiento de políticas y regulaciones. La implementación del Control Interno en ARTIREL S.A. implicó un análisis exhaustivo de diversas áreas de la empresa, lo que permitió identificar procesos críticos que podrían beneficiarse de mejoras o modificaciones. Este análisis servirá como base para la formulación de políticas y procedimientos que deberán ser optimizados en cada área y para la identificación de actividades y procedimientos que requieren actualización. El manual de control interno se utilizará como recurso para la formación del personal nuevo y se llevará a cabo una capacitación en cada área de la empresa. El sistema de Control Interno establecido conforme al modelo COSO 2013 es altamente recomendable para ARTIREL S.A., ya que aportará seguridad en su funcionamiento, el control adecuado de actividades y procedimientos, y, de este modo, incrementará la capacidad de gestionar eficazmente los riesgos a los que se enfrenta, tanto interna como externamente.

Unda (2018) en su tesis titulada: **“Diseño de un manual de Control Interno para la empresa Infolink CIA. LTDA”**. Para llevar a cabo este proyecto, se emplearon varios métodos de recopilación de datos con el fin de realizar un diagnóstico de la situación actual del control interno en la empresa. Estos métodos incluyeron la observación directa, entrevistas con los responsables de cada proceso, la creación de narrativas y flujogramas. Este enfoque permitió identificar de manera efectiva las principales debilidades y riesgos a los que la empresa se enfrenta. Basándose en las deficiencias identificadas, se desarrolló un manual de control interno que incluyó la elaboración de una matriz de riesgos y la

propuesta de controles compensatorios para abordarlos. En resumen, se observó que INFOLINK CIA. LTDA. lleva a cabo sus operaciones de manera empírica, sin una consideración adecuada de las debilidades en su control interno. El manual creado a partir de este trabajo evaluó los riesgos actuales y potenciales a los que se enfrenta la empresa, además de establecer controles que mejoran la eficiencia y estandarizan los procesos. Se destacó la importancia de contar con una estructura organizacional efectiva para que el personal pueda contribuir eficazmente a los objetivos de la empresa. La definición clara de los roles y responsabilidades, la difusión de conocimiento y la creación de controles más sólidos son esenciales para minimizar riesgos y aumentar la productividad. En última instancia, se concluyó que ciertos procesos dentro de la empresa necesitan ajustes significativos o controles más rigurosos debido a la alta exposición a riesgos.

Zavala (2018) en su tesis titulada: “**Diseño de un manual de control interno para la empresa Global Office Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo**”. El propósito central de este trabajo consistió en la creación de un Manual de Control Interno destinado a la empresa GLOBAL OFFICE CÍA. LTDA., ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Este manual se diseñó mediante la aplicación de normas y procedimientos con el objetivo de asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. En términos de la metodología, se empleó un enfoque descriptivo, cuya finalidad es describir situaciones y eventos. En cuanto a las conclusiones, se pudo determinar que la empresa Global Office Cía. Ltda. carece de un sistema de Control Interno adecuado, lo que ha obstaculizado la consecución de sus metas establecidas. Se identificó que las políticas y procedimientos internos no se aplican de manera efectiva, lo que resalta la necesidad de desarrollar un Manual de Control Interno basado en el Método COSO III, adaptado a las necesidades específicas de la empresa. Además, se notó que la supervisión y el monitoreo son insuficientes en diversas áreas de la organización debido a la ausencia de directrices claras de control interno. Se enfatizó la importancia de implementar el manual propuesto, ya que el control interno es esencial para evaluar el desempeño y respaldar la toma de decisiones adecuadas. Se recomendó llevar a cabo un seguimiento continuo del funcionamiento del Control Interno mediante evaluaciones periódicas en áreas críticas y en el personal, con el propósito de medir el progreso en términos administrativos, operativos y contables.

2.1.2. Nacionales

Dentro del ámbito de esta investigación, se considerarán como antecedentes nacionales cualquier estudio de investigación llevado a cabo por otros investigadores en diversas ciudades del Perú, a excepción de la región Ancash, que hayan abordado la misma variable y sector que son objeto de estudio en nuestra investigación.

García (2021) en su tesis titulada: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Tony E.I.R.L. – San Vicente de Cañete, 2020”**. El propósito de este estudio radica en la identificación de oportunidades en el ámbito del Control Interno que puedan mejorar las perspectivas tanto de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional como de Ferretería Tony E.I.R.L. en San Vicente de Cañete durante el año 2020. La metodología empleada en esta investigación se caracteriza por ser no experimental y de naturaleza cualitativa, basada en la revisión de fuentes bibliográficas y documentales, así como en un enfoque de estudio de caso. Para recolectar datos, se empleó un cuestionario compuesto por 25 preguntas, el cual fue administrado al Gerente General de la empresa. Las conclusiones obtenidas indican que, según los resultados del cuestionario, Ferretería Tony E.I.R.L. puede mejorar sus oportunidades en Control Interno a través de la implementación de un manual de funciones, lo que reduciría la dependencia de instrucciones del gerente. Además, es esencial definir claramente los objetivos, misión y visión de la empresa para identificar y gestionar los riesgos internos y externos, desarrollar estrategias de mitigación, establecer herramientas de evaluación, realizar conciliaciones, establecer parámetros de trabajo y adoptar un sistema de información seguro. La comunicación interna y la retroalimentación son aspectos cruciales que también necesitan ser fortalecidos, junto con la creación de políticas de control y la designación de supervisores para mejorar la gestión de actividades comerciales. En consecuencia, se recomienda a Ferretería Tony E.I.R.L. la implementación de un sistema de control interno adaptado a sus necesidades específicas, la formulación de planes y estrategias para una gestión más efectiva y la promoción de una comunicación fluida entre las áreas y sus responsables, incluido el gerente, con el fin de facilitar el intercambio de opiniones, resolver dudas y proponer soluciones alternativas.

Mamani (2021) en su tesis titulada: “**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. – Arequipa, 2020**”. El propósito de este estudio es identificar oportunidades dentro del ámbito del control interno que puedan mejorar las perspectivas tanto de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional como de Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. en Arequipa durante el año 2020. La metodología adoptada se caracteriza por ser no experimental y cualitativa, basándose en la revisión de fuentes bibliográficas y documentales, junto con un enfoque de estudio de caso. La recopilación de datos se llevó a cabo mediante un cuestionario compuesto por 25 preguntas, que se administró al Gerente General de la empresa. En resumen, las conclusiones derivadas del cuestionario aplicado a este gerente indican que Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. carece de un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en sus operaciones. Por tanto, se sugiere implementar un sistema de control interno que involucre a los colaboradores, promueva la difusión de normas y códigos éticos, evalúe problemas, identifique riesgos internos y externos, y establezca directrices para el logro de los objetivos. Además, se destaca la importancia de mantener canales efectivos para mejorar la información sobre los clientes y promover una comunicación oportuna en caso de errores, con el objetivo de tomar decisiones adecuadas. Como propuestas, se insta a la empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. a valorar los resultados del cuestionario para identificar soluciones, implementar un sistema de control interno que satisfaga las necesidades de la empresa y designar personal capacitado para gestionar dicho sistema en beneficio de la organización.

Salvador (2022) en su tesis titulada: “**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020**”. El enfoque metodológico utilizado en esta investigación fue cualitativo y se basó en métodos bibliográficos y documentales, así como en un estudio de caso. El propósito de este estudio fue identificar oportunidades en el ámbito del control interno que puedan mejorar las perspectivas tanto de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional como de Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2020. Las conclusiones arrojaron que la empresa carece de un sistema de control interno implementado y se destacaron varios factores críticos para la organización en áreas clave. En cuanto al Ambiente de Control, se señaló

la falta de un código de ética, su difusión, rendiciones de cuentas y un Manual de Organización y Funciones (MOF). En la Evaluación de Riesgo, se identificó la ausencia de objetivos claros, procedimientos para abordar riesgos y documentación de posibles riesgos internos y externos. En la Actividad de Control, se observó la falta de procedimientos adecuados para alcanzar los objetivos, la supervisión física insuficiente en los procedimientos y una comunicación ineficaz de los resultados de la supervisión. Con respecto a la Información y Comunicación, se notó que la empresa recibía información financiera y operativa, pero no tenía un mecanismo para obtener retroalimentación externa sobre la satisfacción de los usuarios y carecía de comunicación fluida entre departamentos. Finalmente, en la Supervisión y Monitoreo, se concluyó que no existía una coordinación interna o externa para verificar el cumplimiento del código de conducta de la empresa, y no se llevaba a cabo un seguimiento continuo de las áreas de responsabilidad. Como propuestas de mejora, se recomienda a Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. la implementación de un sistema de control interno como herramienta estratégica esencial que puede generar beneficios y aumentar los ingresos, lo que contribuirá al desarrollo sostenible de la empresa. Además, se sugiere establecer metas claras para el logro de objetivos, teniendo en cuenta el desempeño de todos los trabajadores en la organización.

2.1.3. Regionales

Dentro del alcance de este informe de investigación, se definen como antecedentes regionales aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en diversas ciudades de la región Ancash, con la excepción de la ciudad de Chimbote, que hayan abordado la misma variable y unidades de análisis que se exploran en nuestra investigación.

Depaz (2021) en su tesis: “**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020**”. La metodología empleada en este estudio fue de naturaleza cualitativa, basándose en la revisión bibliográfica, el análisis documental y la realización de un estudio de caso. El propósito principal de esta investigación fue identificar las oportunidades de mejora en el control interno que puedan beneficiar tanto a las micro y pequeñas empresas a nivel nacional como a la empresa

Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. en Casma durante el año 2020. Las conclusiones derivadas de la encuesta realizada al gerente de la empresa destacan que la empresa carece de un sistema de control interno, lo que está generando deficiencias en sus operaciones. Se recomienda que se implemente un manual de organización y funciones para establecer un marco adecuado de actividades, asegurando así la consecución de metas y objetivos. La protección de la información se considera crucial para garantizar que los informes sean precisos y oportunos, y se enfatiza la necesidad de respaldar la supervisión de los directivos para alcanzar sus metas. Además, se propone la implementación de mecanismos para mejorar la comunicación entre las diferentes áreas de la empresa. Se sugiere que la empresa realice un análisis FODA para identificar tanto las fortalezas como las debilidades, así como las oportunidades y amenazas que pueden afectar el desarrollo de sus actividades. Asimismo, se recomienda enfocarse en el diseño y mejora de políticas, procedimientos, códigos de ética y otros instrumentos que contribuyan a crear un entorno laboral que satisfaga las necesidades de los empleados y prevenga fraudes o irregularidades.

2.1.4. Locales

Dentro de este informe de investigación, los antecedentes locales se refieren a cualquier estudio de investigación realizado por investigadores en cualquier ubicación dentro de la ciudad de Chimbote, que haya abordado temas relacionados con nuestra variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Pinedo (2018) en su tesis: “**Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015**”. El enfoque metodológico utilizado en este estudio se basó en una perspectiva cualitativa, haciendo uso de investigaciones bibliográficas, análisis documentales y un estudio de caso específico. El propósito principal de la investigación fue describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas comerciales en el contexto peruano, con un enfoque en el caso particular de la empresa Construya E.I.R.L. en Chimbote durante el año 2015. Las conclusiones derivadas del cuestionario aplicado al personal de la empresa señalan que Construya E.I.R.L. enfrenta deficiencias en la implementación de su sistema de control interno, lo que resulta en una falta de influencia positiva en la gestión empresarial. Esto se traduce en la ausencia de

una supervisión adecuada y en un funcionamiento ineficiente de los componentes del control interno, lo que afecta la aplicación de acciones de control en todas sus etapas. Se concluye que en muchas micro y pequeñas empresas en Perú, el control interno no se implementa de manera adecuada, particularmente en aquellas empresas de naturaleza familiar. Esta carencia tiene un impacto negativo en la gestión económica y financiera. Por lo tanto, se subraya que una implementación adecuada del control interno podría mejorar significativamente la gestión operativa y garantizar la precisión y puntualidad del procesamiento de información, lo que permitiría enfrentar eficazmente los riesgos y proporcionar un grado razonable de seguridad en la consecución de los objetivos de la empresa.

Coronel (2019) en su tesis titulada: “**Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017**”. El enfoque metodológico empleado en este estudio se basó en una perspectiva cualitativa y abarcó la revisión de fuentes bibliográficas, análisis documental y un estudio de caso específico. El propósito fundamental de la investigación fue describir las características de las micro y pequeñas empresas en el sector del comercio en Perú, con un enfoque en el caso particular de FERRETEROS J.J EIRL en Chimbote, durante el año 2017. A partir de los resultados del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, se observó que FERRETEROS J.J EIRL no posee un sistema de control interno formalmente implementado, aunque se valen de algunos componentes para evaluar sus operaciones. Esto incluye la promoción de un ambiente laboral armonioso, la realización de seguimiento de costos y beneficios para evaluar la rentabilidad, y la supervisión continua de sus planes de mejora, junto con evaluaciones periódicas del desempeño del personal. La conclusión principal es que el control interno representa un instrumento de gestión fundamental para las micro y pequeñas empresas, al proporcionar seguridad, identificar y mitigar riesgos potenciales en sus recursos, mejorar la eficacia y eficiencia en las operaciones y facilitar la toma de decisiones. Por otro lado, se identifica que en el caso de FERRETEROS J.J EIRL, el control interno es deficiente debido a la falta de implementación formal, lo que resulta en la ausencia de documentos de gestión clave, como códigos de ética, reglamentos internos de trabajo y manuales de procedimiento. Como recomendación, se destaca la necesidad de difundir la

importancia del control interno en estas empresas y su impacto en el desarrollo empresarial y, en última instancia, en el progreso del país.

Murga (2020) en su tesis: “**Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018**”.

El enfoque metodológico empleado en este estudio se basó en una perspectiva cualitativa y abarcó la revisión de fuentes bibliográficas, análisis documental y un estudio de caso específico. El objetivo principal de la investigación fue determinar las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en el sector del comercio en Perú, con un enfoque en el caso particular de Ferretería La Llave E.I.R.L. en Chimbote durante el año 2018. Según los resultados del cuestionario aplicado al Titular Gerente de la empresa, se pudo evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno formalmente implementado. Esta carencia se refleja en la ausencia de elementos clave, como un código de ética, un manual de organización y funciones, un plan estratégico, un Plan Operativo Anual, la identificación de riesgos, procedimientos para abordar los riesgos, la falta de claridad en la evaluación de eficacia y eficiencia operativa, y la ausencia de mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios. Además, se destaca la falta de comunicación adecuada entre las áreas y unidades relacionadas de la empresa, coordinación interna y externa, así como supervisión continua por parte de la administración. Como recomendación, se sugiere a Ferretería La Llave E.I.R.L. implementar un sistema de control interno que proteja sus activos y brinde un grado de seguridad razonable en la consecución de sus objetivos y metas.

Llshac (2020) en su tesis titulada: “**Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019**”.

El enfoque metodológico de esta investigación se caracterizó por ser cualitativo, incorporando elementos de revisión bibliográfica, análisis documental y un enfoque de estudio de caso. El objetivo central del estudio era proporcionar una descripción detallada de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas dentro del sector comercial en Perú, centrándose en el caso específico de Ferretería Vecor S.R.L. en Chimbote durante el año 2019. A través de un cuestionario dirigido al Gerente General de la empresa, se llegó a la conclusión de que Ferretería Vecor

S.R.L. no tiene un sistema de control interno formalmente implementado, lo que resulta en deficiencias operativas. La empresa carece de elementos fundamentales como un código de ética, un manual de organización y funciones, procedimientos para gestionar riesgos internos y externos, y una comunicación efectiva entre las diferentes áreas. En vista de estos hallazgos, se recomienda encarecidamente la implementación de un sistema de control interno para potenciar la gestión empresarial, así como el establecimiento de objetivos claros para abordar tanto riesgos internos como externos. Asimismo, es crucial promover una comunicación fluida y mejorada entre las áreas y mejorar el ambiente laboral a través de reuniones, talleres y un diálogo constante con los empleados.

Querevalu (2019) en su tesis titulada: “**Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Miranda y Hermanos S.A.C. – Chimbote, 2019**”. El enfoque metodológico adoptado en este estudio se basó en una metodología cualitativa con componentes de revisión bibliográfica, análisis documental y un enfoque de estudio de caso. El propósito fundamental de la investigación fue identificar oportunidades de mejora en el control interno que pudieran beneficiar tanto a las micro y pequeñas empresas en Perú en general, como a un caso específico, la empresa Ferretería Miranda y Hermanos S.A.C. en Chimbote, durante el año 2019. Los resultados de la investigación indicaron que la ausencia de un sistema de control interno en la empresa generó deficiencias significativas en su gestión. Esto resultó en la incapacidad de alcanzar los objetivos y metas propuestos, ya que no se contaba con la seguridad necesaria en las operaciones comerciales. La falta de documentos fundamentales, como un manual de organización y funciones, un plan estratégico y un plan operativo, obstaculizó la capacidad de prever y mitigar riesgos internos y externos que podrían afectar el logro de sus metas organizacionales. Además, no se habían establecido objetivos claros ni se habían identificado adecuadamente los riesgos, y tampoco existían procedimientos para gestionar estos riesgos. La falta de supervisión continua por parte de la administración también contribuyó a estas deficiencias. Como resultado de estas limitaciones, la Ferretería Miranda y Hermanos S.A.C. tiene la oportunidad de mejorar significativamente mediante la implementación de un sistema de control interno que garantice una gestión efectiva en todas sus áreas y brinde un mayor control sobre sus actividades. Este enfoque es especialmente beneficioso para las pequeñas y medianas empresas que a menudo carecen de una estructura de

gestión definida y confían en enfoques empíricos para abordar problemas y tomar decisiones. La implementación de un sistema de control interno no solo proporciona una mayor eficiencia operativa, sino que también garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información para la toma de decisiones, previene y detecta errores y fraudes, y, en última instancia, contribuye a la mejora de la gestión empresarial.

Reyes (2021) en su tesis: **“Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L. - Chimbote, 2018”**. El enfoque metodológico utilizado en esta investigación se basó en la metodología cualitativa, que incluyó revisión bibliográfica, análisis documental y estudio de caso. El propósito fundamental de este estudio fue describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercial en Perú, con un enfoque específico en el caso de "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." en Chimbote, en el año 2018. A través de una encuesta realizada en el caso de estudio, se encontró que del total de 21 preguntas, el 86% de las respuestas fueron afirmativas, mientras que el 14% restante fue negativo. Esto llevó a la conclusión de que la empresa "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." no estaba aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Entre las debilidades identificadas, se destacó la falta de un plan anual de capacitación y la ausencia de informes que evaluaran el cumplimiento de los objetivos y metas individuales por parte de cada área. Además, no se contaban con mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar ante eventos que pudieran afectar los objetivos generales de la empresa. El análisis de los resultados destacó la importancia de cada componente del control interno, incluyendo el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación, así como el monitoreo. Se enfatizó que estos componentes desempeñan un papel crucial en el logro de los objetivos y metas institucionales y deben ser entendidos y aplicados por todo el personal, desde la alta dirección hasta los empleados. Aunque se identificaron algunas áreas de mejora en la empresa en estudio, se sugirió la implementación de normas sólidas para respaldar las operaciones y garantizar que todos los empleados las comprendan y apliquen adecuadamente. También se recomendó el seguimiento continuo y el monitoreo constante de todas las áreas de la organización para mejorar el control interno. En resumen, la implementación de un sistema de control interno se percibió como una mejora

que tendría un impacto positivo en la empresa al proporcionar una estructura sólida para la gestión interna y externa.

Alejo (2022) en su tesis: “**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Ludalssa S.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020**”. El propósito de este estudio fue identificar las oportunidades de mejora en el Control Interno tanto para las micro y pequeñas empresas nacionales como para el caso específico de Ferretería Ludalssa S.R.L. en Nuevo Chimbote, en 2020. La metodología empleada se basó en un diseño no experimental y cualitativo, respaldado por la revisión bibliográfica y la aplicación de un cuestionario de 25 preguntas al Gerente General de la empresa. Las conclusiones señalaron que Ferretería Ludalssa S.R.L. carece de un sistema de control interno, lo cual se considera esencial para su funcionamiento adecuado. Se destacó la necesidad de implementar un manual de organización y funciones que abarque todas las áreas de la empresa para permitir acciones correctivas según sea necesario. Además, se sugirió la importancia de desarrollar estrategias para minimizar riesgos y pérdidas, incluyendo una comunicación efectiva desde la gerencia hacia los trabajadores para mejorar el entorno laboral y el desempeño de las actividades comerciales y empresariales. Se propusieron dos acciones clave: implementar un sistema de control interno adaptado a las necesidades y capacidades de la empresa, y desarrollar estrategias y planes que respalden la implementación efectiva del sistema y mejoren las operaciones comerciales.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

El control interno, un proceso crucial para el funcionamiento efectivo de una empresa, requiere una implementación que involucre a todos los niveles de la organización, desde la alta dirección hasta el personal operativo. Su objetivo principal es establecer una seguridad razonable que abarque tanto los aspectos operativos como los financieros y de cumplimiento. Dentro de este contexto, el marco COSO representa un enfoque clave, ofreciendo una estructura integral que no solo orienta, sino que también provee pautas detalladas para facilitar a las empresas la implementación exitosa de un control interno sólido y eficiente. A través de este modelo, se fomenta una comprensión más profunda

de cómo los sistemas de control pueden adaptarse a las necesidades específicas de cada entidad, promoviendo así una gestión más efectiva de los riesgos y un cumplimiento más preciso de los objetivos organizacionales (Acosta, 2020).

2.2.1.1. Características

Las características esenciales del enfoque integrado del control interno abogan por un equilibrio entre los beneficios individuales y los colectivos, buscando establecer relaciones de producción, intercambio y cooperación que fomenten la eficiencia y calidad, basadas en valores de solidaridad. Este enfoque apunta a medir la productividad y competitividad considerando los avances de manera colectiva en lugar de individual, promoviendo una participación comunitaria en las decisiones inherentes a los procesos. Además, se destaca la vital importancia de que esta perspectiva reciba apoyo y supervisión del Estado, concibiéndola como una parte clave de su estrategia de desarrollo. Esto no solo enfoca los logros y avances desde una perspectiva colectiva, sino que también busca establecer un entorno de colaboración que beneficie tanto a los individuos como a la sociedad en su conjunto, promoviendo la eficacia, la calidad y la equidad en el desarrollo económico y social (Mendoza y Bayón, 2019).

De acuerdo con las observaciones de Cansino (2019), se establece que el marco conceptual del COSO identifica los atributos esenciales del control interno, los cuales se consideran aplicables en empresas a nivel local, nacional o internacional. La colaboración de todos los actores involucrados en la implementación de un sistema de control interno resulta crucial para asegurar el cumplimiento efectivo de los objetivos organizacionales. Entre los parámetros destacados se incluye la necesidad de mantener una gestión eficiente y efectiva en las operaciones, garantizar la integridad y precisión de la información financiera, y cumplir rigurosamente con las disposiciones legales, normativas y reglamentarias. Este enfoque no solo busca la alineación de prácticas sólidas de control, sino que además promueve estándares consistentes en la gestión empresarial, independientemente de la envergadura o el ámbito geográfico de la empresa.

2.2.1.2. Importancia

Para profundizar en la importancia y el propósito detrás de la implementación del control interno, es esencial explorar los pilares que lo sustentan. En este sentido, se destaca la protección de los activos de la empresa contra pérdidas o daños, la gestión proactiva de los riesgos cotidianos para mantener la estabilidad y seguridad operativa, y la detección oportuna de cualquier desviación que pueda poner en peligro el cumplimiento de los

objetivos establecidos. Este sistema no solo se encarga de resguardar los recursos financieros y físicos, sino que también tiene como objetivo prevenir situaciones imprevistas y problemas potenciales que podrían afectar el desarrollo y la estabilidad de la empresa (Arroyo et al., 2019).

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

2.2.1.3. Objetivo

De acuerdo a la fuente Actualícese (2021), se indica que los objetivos del control interno requieren la participación conjunta de todos los miembros de una empresa para su correcta ejecución. Estos objetivos reflejan una serie de características esenciales en su enfoque y aplicación en el entorno organizacional.

- **Objetivos Operacionales**

Estos objetivos están formulados con el propósito de promover la optimización y efectividad de las operaciones, funcionando en sintonía con el desempeño general y la rentabilidad de la empresa. Su finalidad se centra en asegurar la mejora continua de los procesos y el logro de resultados favorables que impacten positivamente en la consecución de metas organizacionales.

- **Objetivos Financieros**

Establecen la verificación de la integridad de los estados financieros como una medida para garantizar la fiabilidad de la información económica, al mismo tiempo

que buscan anticiparse a posibles pérdidas y fraudes dentro de la estructura organizacional. Estos controles se orientan hacia la prevención y la salvaguardia de los activos, evitando potenciales irregularidades que puedan afectar la solidez financiera de la empresa.

- **Objetivo de cumplimiento**

Se centran en aspectos legales y, por ende, se establecen legislaciones, estándares, directrices y disposiciones normativas con el propósito de proteger y favorecer a la organización. Estas regulaciones buscan no solo garantizar el cumplimiento de las leyes y normativas pertinentes, sino también promover un entorno empresarial ético y seguro, resguardando así los intereses y el correcto funcionamiento de la entidad.

2.2.1.4. Tipos

Según CONTPAQI (2022) enumera tres categorías de controles internos diseñados para salvaguardar los recursos, la energía y el entorno empresarial de una compañía. Estos mecanismos se conciben con el propósito de garantizar la protección y la correcta gestión de los activos, optimizar la eficiencia en el uso de los recursos, así como preservar y promover prácticas sostenibles que minimicen el impacto ambiental en las operaciones de la empresa. Tenemos los siguientes:

- **Control interno preventivo**

El enfoque primordial radica en la anticipación de potenciales riesgos de error y fraude dentro de la empresa, con el propósito de prevenir sucesos que puedan impactar adversamente en los objetivos empresariales, garantizando así la preservación y la idoneidad de los recursos corporativos. El primer paso es el establecimiento claro de la visión y la misión empresarial, acompañado por el desarrollo de un código ético sólido. Es esencial considerar minuciosamente los antecedentes de los colaboradores, proveedores y clientes, con el fin de forjar relaciones alineadas con los valores fundamentales de la empresa, fomentando así asociaciones de larga duración y confianza mutua en el transcurso del tiempo.

- **Control interno detectivo**

Este procedimiento es clave para identificar anomalías en las reconciliaciones bancarias y para detectar posibles infracciones a distintas regulaciones. Estos controles se fundamentan en la supervisión constante, la inspección minuciosa de registros financieros, la auditoría exhaustiva de sistemas y la documentación que verifica la integridad. Todos estos procesos pueden ser llevados a cabo a través de la

implementación de software especializado, lo que permite mantener una constante vigilancia frente a posibles fallos y la potencial pérdida de activos en la empresa.

- Control interno correctivo

Se centra en resolver las deficiencias que escapan a los controles preventivos, atendiendo directamente a la corrección de aquello que requiere ajustes. Ante la presencia de errores o situaciones anómalas, el control correctivo se encarga de diseñar soluciones y proponer nuevas acciones que eviten su repetición, asegurando así la prevención de futuros problemas.

2.2.1.5.Componentes

Según el autor Estupiñan (2021), el control interno emerge como un proceso orquestado por múltiples actores en una empresa, incluyendo la alta dirección o junta directiva, el equipo directivo y todos los empleados, y su propósito fundamental radica en asegurar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos organizacionales. La eficacia de este sistema de control se encuentra intrínsecamente ligada al desempeño eficiente de los cinco componentes delineados en el informe COSO. Estos componentes no solo se combinan para garantizar el logro de los objetivos de negocio, sino que también buscan la producción de información confiable y valiosa, así como la adhesión a las leyes y regulaciones pertinentes. Estos elementos fundamentales, ampliamente reconocidos, constituyen una base sólida para la gestión de riesgos, la toma de decisiones informadas y el cumplimiento de estándares legales, contribuyendo al éxito y la sostenibilidad de la organización. Los 5 componentes son:

Ambiente de control

Este elemento se distingue como uno de los pilares fundamentales en el contexto del control interno. El entorno del control interno abarca un conjunto de directrices, procedimientos y marcos organizativos que sientan los cimientos para el establecimiento y funcionamiento efectivo del control interno en una empresa. Se destaca la crucial influencia de la alta dirección en la creación y mantenimiento de este ambiente, ya que su liderazgo y compromiso sirven de ejemplo para el resto de la organización. Dada la trascendencia de este componente, se subraya su amplio espectro de inclusiones, que engloban:

- La coherencia entre acciones y principios éticos, así como la adhesión a valores fundamentales.
- La efectiva supervisión como componente esencial del gobierno corporativo.

- La designación de individuos idóneos para roles específicos dentro de la organización.
- La capacidad de atraer, cultivar y mantener profesionales altamente competentes en el entorno laboral.
- La implementación rigurosa de criterios para evaluar el rendimiento de los trabajadores.

Evaluación de riesgo

Se trata del proceso de identificar y valorar el alcance de los logros en términos de los objetivos empresariales. Este enfoque abarca la exploración de estrategias óptimas para identificar y manejar los riesgos inherentes al cambio. La evaluación de estos riesgos es una tarea crucial, que recae en los auditores internos de la compañía, garantizando así la alineación de los objetivos con la implementación de procedimientos pertinentes y actualizados. Esta revisión minuciosa asegura una gestión proactiva y efectiva de posibles riesgos, permitiendo a la empresa adaptarse de manera más ágil a un entorno en constante evolución.

- Planificación estratégica de la gestión de riesgos.
- Reconocimiento y evaluación de riesgos potenciales.
- Análisis y evaluación de los riesgos presentes.

Actividad de control

Se trata de medidas implementadas en una entidad mediante políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de las directrices de gestión. Estas políticas no solo establecen procesos operativos, sino también acciones preventivas y de detección en entornos técnicos. Este enfoque implica la introducción de procesos automatizados, tales como autorización, verificación, conciliación, revisión del rendimiento empresarial e incluso la segregación de funciones, con el propósito de garantizar la eficiencia, la integridad y la transparencia en las operaciones de la organización. Estos sistemas no solo optimizan las actividades diarias, sino que también minimizan los riesgos asociados a posibles fallos o irregularidades.

Información y comunicación

Asegurar la pertinencia y la calidad de la información, tanto en los ámbitos internos como externos, se convierte en un elemento fundamental para cumplir con las responsabilidades de control interno y evaluar el progreso hacia los objetivos corporativos. La comunicación desempeña un papel crucial al facilitar el suministro,

intercambio y obtención de información esencial. En el contexto interno, la comunicación juega un papel esencial al permitir que los empleados accedan a la información y se comprometan con seriedad en sus responsabilidades relacionadas con los controles establecidos. Por otro lado, la comunicación externa abarca la percepción de cómo se ejecutan diversas acciones y se logran los objetivos organizacionales, proyectando una imagen transparente y confiable hacia los actores externos. Un flujo efectivo de información, tanto dentro como fuera de la organización, no solo fortalece las operaciones, sino que también contribuye a la credibilidad y al cumplimiento de los objetivos empresariales.

Supervisión y monitoreo

La administración llevará a cabo una evaluación exhaustiva de los elementos del sistema de control interno, cuya frecuencia y amplitud dependerán de las particularidades y el nivel de eficacia requerido en cada organismo. Es crucial destacar que este proceso de evaluación busca identificar posibles deficiencias, controles inadecuados o redundantes, y abordarlos con el respaldo sólido de la gestión. El propósito fundamental de esta revisión no es solo detectar áreas de mejora, sino también fortalecer los aspectos identificados, ajustando y mejorando continuamente el sistema de control interno para asegurar su efectividad y adaptación a los cambios y desafíos organizativos.

2.2.2. Teoría de empresa

De acuerdo con Westreischer (2020), una teoría de la empresa constituye un conjunto integral de reglas, principios y leyes que se encarga de esclarecer la esencia de una organización empresarial desde su propia esencia. Esta teoría tiene como propósito primordial responder a un conjunto variado de cuestionamientos vinculados con las entidades empresariales, abarcando aspectos como los motivos subyacentes a la génesis y desarrollo de las empresas, su progresión a lo largo del tiempo, la disposición y administración de los recursos de producción, además de analizar detalladamente los límites y fronteras que definen el crecimiento y tamaño de estas entidades. Este enfoque no solo busca ofrecer explicaciones claras sobre el surgimiento y evolución de las empresas, sino también comprender su papel en la economía y la sociedad,

proporcionando así una visión amplia y detallada sobre la naturaleza y funcionamiento de las organizaciones empresariales.

De acuerdo con López et al. (2018), la aplicación de este concepto se manifiesta de la siguiente manera: Las empresas se visualizan como sistemas abiertos, tecnológicos y sociales en constante interacción con su entorno. Estos sistemas abarcan una serie de etapas vitales: la etapa de entrada o insumos, en la cual se incorporan los recursos necesarios para su funcionamiento; los procesos, que representan el núcleo del sistema al transformar las entradas en productos; y la salida, que requiere una adaptación especializada a los nuevos entornos. Desde una perspectiva administrativa, se identifican elementos que contribuyen al logro de metas y al continuo desarrollo de las actividades empresariales. Se destaca que las empresas comienzan en un estado de liquidez óptima para permitir la producción, considerando aspectos económicos, contables y financieros favorables. Es vital que el comportamiento de cada área esté interconectado, estableciendo comunicaciones que favorezcan el desarrollo integral de las actividades, a fin de garantizar la eficiencia y el progreso continuo en la interacción entre áreas.

2.2.2.1. Características

Las organizaciones empresariales exhiben una diversidad de características distintivas que las hacen únicas en función de sus actividades económicas y los mercados en los que operan. Estas características se reflejan en la variedad de tipos y tamaños de empresas que existen, evidenciando diferencias notables en sus estructuras, las cuales son determinadas por su configuración legal. La clasificación, organización y definición de los niveles empresariales involucra un proceso complejo, considerando múltiples aspectos que incluyen desde la escala y naturaleza de las operaciones hasta la sofisticación de su estructura legal. Es esencial evaluar minuciosamente el tamaño, la forma y el funcionamiento de cada entidad, abarcando desde pequeñas empresas familiares hasta grandes corporaciones multinacionales, para comprender la diversidad de empresas en el mundo actual (Fajardo y Soto, 2018).

2.2.2.2. Importancia

La Editorial Grudemi (2021) destaca la relevancia de las entidades en relación con los equipos y sus respectivas funciones dentro del entorno empresarial. En este contexto, se identifican distintos grupos: los propietarios, que tienen intereses financieros y lucrativos en la entidad; los administradores, individuos facultados para dirigir y gestionar las

operaciones cotidianas; los trabajadores, comprendiendo a todo el personal que presta servicios en la empresa; los clientes, aquellos que utilizan los productos o servicios ofrecidos por la entidad y están directamente vinculados con el éxito continuo de la organización; y los acreedores, aquellos que proveen recursos financieros o crédito a la empresa y cuyo interés reside en la eficacia del desempeño empresarial para garantizar la recuperación de sus inversiones. La interacción colaborativa y armoniosa entre estas entidades es esencial para el adecuado funcionamiento y la prosperidad sostenible de la empresa. La relación equilibrada y eficiente entre estos grupos se traduce en un impacto positivo en la estabilidad y el avance de la entidad en su conjunto, respaldando así el logro de sus metas y la continuidad exitosa de sus operaciones.

2.2.2.3. Formalidad

Según el autor Martínez (2018) plantean que la formalización es un referente fundamental para evaluar la competencia que se prescribe en los métodos de trabajo; es un elemento clave en el desarrollo y la sostenibilidad de la actividad laboral. Se sostiene que la cultura corporativa resulta de manera efectiva de las normativas y valores propios de la organización, los cuales, a su vez, están directamente vinculados a las reglas de funcionamiento. La formalización, como una práctica social que ocurre en grupos específicos dentro de las organizaciones, se enfoca en la "certificación" que garantiza el cumplimiento de la actividad de acuerdo con ciertos estándares. Sin embargo, esta variable también puede influir en el nivel de flexibilidad de la empresa. A medida que la formalización es más intensa y excesiva, más complicado se vuelve para las empresas adaptarse a entornos cambiantes y realidades dinámicas. Las organizaciones empresariales se configuran a partir de dos componentes esenciales: los elementos físicos y humanos. Se reconoce que el modelo de negocio define un nivel competitivo y productivo que potencia la función integral de toda empresa, donde los empleados aportan tanto habilidades blandas como aspectos sociales, lo que incide en la continuidad operativa del negocio. Por consiguiente, se aprecia que la productividad determina la competencia en relación al personal. Las empresas se desenvuelven y fortalecen al considerar sus emprendimientos y al mejorar sus entornos laborales para optimizar la rentabilidad económica, consolidándose en cada una de sus actividades. En este sentido, se subraya la importancia de llevar a cabo una formalización efectiva y continua del negocio, lo cual implica la incorporación, capacitación, actualización y mejora como acciones clave.

2.2.2.4. Tipos

El autor Estupiñán (2021) propone una organización que puede estructurarse de la manera siguiente:

- Según el punto de partida de sus inversiones, las entidades empresariales se dividen en diversas categorías. Estas categorías comprenden organizaciones privadas y públicas, que pueden ser tanto de ámbito industrial como comercial, con presencia a nivel nacional o multinacional. Además, se considera su clasificación como consorcio o asociación, su relación con el estado peruano o su ubicación, ya sea dentro o fuera del país, o incluso una combinación de ambas. Este enfoque amplio permite una visión detallada de las variaciones que existen en función de los factores que influyen en el punto de partida de las inversiones de cada entidad empresarial, lo que a su vez impacta en su estructura y funcionamiento en el mercado.
- Según su actividad, las entidades empresariales pueden dividirse en dos categorías principales, aquellas con o sin ánimo de lucro. Las primeras abarcan sociedades mercantiles, sociedades industriales y comerciales, que engloban a cooperativas, ONGs y asociaciones. Estas entidades sin fines de lucro pueden orientarse tanto a un ámbito de uso público como a uno de carácter nacional. Este enfoque de clasificación detallado permite una visión más precisa y completa de las distintas actividades empresariales, resaltando la diversidad y el impacto que su naturaleza, ya sea con fines lucrativos o no, tiene en su funcionamiento y su relación con la sociedad.
- Las entidades empresariales se caracterizan por los productos que comercializan o producen, pudiendo clasificarse en distintas categorías. Estas categorías incluyen comerciales, mixtas o manufactureras, así como servicios que abarcan áreas como comunitarios, educativos, inmobiliarios, comunicaciones, transporte, restaurantes, hoteles, entre otros. Además, se distinguen sectores específicos como los mineros, forestales, cinegéticos, ganaderos, agrícolas y otras áreas adicionales. Esta clasificación detallada de las actividades empresariales resalta la amplia gama de sectores y servicios que existen, evidenciando la diversidad y la especialización en la producción y comercialización de bienes y servicios en el entorno empresarial.

2.2.3. Teoría de mype

Según el informe proporcionado por la Cámara de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú (2020), se destaca la composición mayoritaria del tejido empresarial en el Perú, revelando que las micro y pequeñas empresas predominan dentro del sector privado, según los datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) en su informe del Enaho 2020. Durante el año 2020, alrededor del 95% de los empleadores en el país estaban al frente de micro y pequeñas empresas, subrayando su papel significativo en el entorno empresarial nacional. Estos datos enfatizan la relevancia y el impacto considerable que estas entidades de menor envergadura tienen en el panorama económico peruano. La preponderancia de estas empresas subraya la necesidad de comprender y mejorar sus dinámicas operativas, especialmente en áreas como el control interno, que inciden considerablemente en su funcionamiento, su sostenibilidad y su aporte a la economía del país. Por consiguiente, resulta crucial que tanto los esfuerzos académicos como los empresariales se concentren en fortalecer la gestión y las operaciones de estas empresas, con el fin de promover un entorno empresarial más sólido, próspero y adaptable a los desafíos del mercado nacional e internacional.

2.2.3.1.Importancia

El autor Guzmán (2018) subraya la importancia del sector privado para la dinámica económica del país, resaltando que en la estructura empresarial peruana prevalecen las empresas de baja productividad, las cuales, a pesar de su predominancia, contribuyen de manera limitada al crecimiento económico. El propósito fundamental de su investigación radica en analizar los factores determinantes del crecimiento de las empresas formales en Perú durante el año 2010, empleando un modelo multivariado basado en datos extraídos de la encuesta de empresas del Banco Mundial. En Perú, aunque solo el 16% de las empresas privadas se encuentran formalizadas, estas aportan cerca del 40% de los ingresos fiscales totales al gobierno central. La producción generada por el sector empresarial se erige como un componente crucial para el progreso y desarrollo económico del país. Se destaca que el sector privado desempeña un papel fundamental al ser el motor impulsor del crecimiento económico, al proveer bienes y servicios a la economía y generar ingresos fiscales esenciales para financiar las inversiones gubernamentales. Además, un incremento en el crecimiento de una empresa conlleva un aumento en la

demanda en otros sectores de la economía, lo que resulta en un crecimiento generalizado de la economía.

2.2.3.2. Formalidad

Según los autores Mora et al. (2019) expone que el propósito esencial detrás de las acciones de formalización empresarial reside en la creación de una mayor cantidad y calidad de empleos, la disminución de la pobreza y el abordaje de la exclusión de aquellos grupos particularmente vulnerables a los déficits más graves en términos de condiciones laborales decentes en el ámbito formal de la economía. Este grupo incluye a individuos como mujeres, jóvenes, migrantes, adultos mayores, personas infectadas, así como a aquellos con discapacidades, pueblos indígenas y tribales. Para los gobiernos y la sociedad en su conjunto, la formalización de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) se vincula estrechamente con un ambiente favorable para el desarrollo empresarial, el crecimiento económico y la mejora de las condiciones laborales. Además, se destaca que la formalización puede incrementar los ingresos fiscales, lo cual es esencial para la provisión de bienes y servicios públicos. Por otro lado, las empresas formales obtienen ventajas al reducir la competencia desleal que representan las empresas informales. Estas entidades formales tienen acceso a financiamiento, servicios y tecnología para el desarrollo empresarial, y están menos expuestas a sanciones gubernamentales.

2.2.3.3. Objetivo

El objetivo central que define a las micro y pequeñas empresas (MYPE) reside en fomentar su competitividad, formalización y desarrollo, con la finalidad de promover un empleo sostenible, elevar su productividad y rentabilidad, ampliar su contribución al Producto Bruto Interno (PBI), así como expandir tanto el mercado interno como las exportaciones, generando un impacto positivo en la recaudación tributaria. En línea con este enfoque, el gobierno peruano proyecta implementar nuevas directrices para favorecer el crecimiento de estas microempresas. Estas estrategias se enfocan en impulsar la competitividad y la productividad a nivel nacional, fomentar enfoques estratégicos y consolidar plataformas sectoriales de competitividad. Considerando que las micro y pequeñas empresas representan el 99% del panorama empresarial en el país y generan más del 70% del empleo, el fomento del espíritu emprendedor y la creatividad se convierte en un objetivo primordial. Estas iniciativas pretenden impulsar la inversión

pública y mantener la presencia sostenible de estas empresas en el mercado, con impactos directos y beneficios tangibles para el conjunto de la sociedad.

2.2.3.4. Tipos

De acuerdo a la Cámara de Comercio Exterior del Perú – ComexPerú (2020), estas clasificaciones se desprenden de la siguiente manera:

- En el ámbito de la fabricación, las micro y pequeñas empresas se dedican a la producción de bienes a partir de diversos materiales. Es relevante destacar que en un 49% de estas Mypes, la dirección está a cargo de mujeres con edades comprendidas entre 45 y 50 años, y poseen un nivel de educación completo. Estas empresas representan un pilar importante en la economía, contribuyendo significativamente a la generación de empleo y al desarrollo de la industria manufacturera, con un enfoque especial en la participación de mujeres en roles de liderazgo.
- En el sector del comercio, se destaca que un 74,3% de los jefes de hogar que lideran principalmente estas actividades empresariales son mujeres operadoras, con una edad promedio del jefe de hogar de 45 años. La mayoría de ellos cuentan con una formación educativa que abarca desde la educación secundaria técnica hasta niveles superiores. Asimismo, el 42,3% de los jefes de hogar desempeñan el rol de amas de casa. No obstante, se identifican ciertas limitaciones en el ámbito de estas micro y pequeñas empresas, como el hecho de que el 50,90% de los trabajadores no reciben remuneración y que el 88,9% mantienen una relación laboral con el empleador. Estos datos reflejan la importancia del papel de las mujeres en la gestión de estas Mypes en el sector comercial y destacan la necesidad de abordar cuestiones relacionadas con la formalización y las condiciones laborales en estos negocios.
- En el ámbito de los servicios, se observa una menor diversidad en las micro y pequeñas empresas, siendo relevante destacar que el 38,7% de los líderes en estas Mypes son mujeres. Los propietarios de estas empresas presentan una edad promedio de 42 años y, a diferencia de otros sectores, poseen niveles educativos superiores. Esta particularidad resalta la presencia de mujeres en roles de liderazgo en empresas del rubro de servicios, lo que evidencia una tendencia hacia la igualdad de género en este ámbito, y señala la importancia de la formación académica para el desarrollo y dirección de este tipo de negocios.

2.2.3.5. Ley Mype 30056

La legislación, bajo el título "Modificación de múltiples leyes para promover la inversión, fomentar el progreso productivo y el crecimiento empresarial", tiene como objetivo primordial crear un entorno legal específico para las Mypes. Esta pretende agilizar las inversiones y estimular la competitividad laboral, buscando impulsar el avance de las entidades a través del desarrollo de su productividad. El propósito final es integrar de manera más efectiva a las micro, pequeñas y medianas empresas en el ámbito formal y fomentar el progreso económico. A pesar de los avances registrados en los indicadores de inclusión financiera a nivel nacional, aún persisten áreas que demandan mejoras y que necesitan ser atendidas a través de la implementación de políticas gubernamentales. La carencia de conocimientos financieros, la limitada disponibilidad de crédito y la persistencia de la economía informal se traducen en elevados costos de financiamiento y en una brecha financiera considerable a escala global. En consecuencia, resulta esencial enfocarse en la reducción de estos obstáculos para fortalecer la competitividad de las MYPES y para potenciar su impacto en la economía (Cámara de Comercio Exterior del Perú – ComexPerú, 2020).

2.2.4. Teoría de comercio

De acuerdo con el autor De Azkue (2019), se refiere a una interacción socioeconómica que implica el intercambio de bienes o servicios entre productores y consumidores, y es una actividad fundamental que ha estado arraigada en la historia de la humanidad desde tiempos remotos. A medida que la población ha crecido, el comercio se ha vuelto progresivamente más complejo. Se evidencia su origen en el Neolítico, cuando las sociedades humanas comenzaron a depender menos de la caza y la recolección para su sustento, y se dedicaron a la agricultura. Este cambio en la forma de vida permitió asentamientos más estables, generando la necesidad de intercambiar bienes y servicios entre comunidades con habilidades y recursos diferentes. Los sistemas de trueque y comercio emergieron como resultado de esta interacción. El comercio antiguo no solo satisfacía las necesidades básicas, sino que también fomentaba el desarrollo de culturas más sofisticadas y economías más complejas. Es esencial reconocer el comercio como un pilar en el avance y desarrollo de la sociedad a lo largo de la historia.

2.2.4.1.Importancia

Los recursos mencionados por Pineda (2022) actúan como pilares fundamentales que proveen riqueza tanto a los empresarios como a las naciones. Son esenciales para la producción de alimentos, bienes, servicios y artículos que satisfacen las necesidades

básicas de la población. Asimismo, fomentan la especialización de habilidades, lo que permite que las naciones accedan a una mayor diversidad de bienes. Además, se destaca la importancia de estas fuentes de riqueza en la construcción de grandes infraestructuras destinadas al transporte de bienes entre países, generando empleo y fomentando el intercambio social y la solidaridad económica a nivel global. Todo esto contribuye significativamente al crecimiento y desarrollo económico de una nación.

2.2.4.2. Formalidad

La Organización Internacional del Trabajo (OIT) (2017) destaca una serie de medidas relacionadas con la formalización de empresas. Estas incluyen la concesión de registros y licencias a nivel nacional por parte de los municipios, el establecimiento de sistemas de seguridad social para propietarios de negocios y sus empleados, así como el cumplimiento de leyes laborales y fiscales, impuestos y requisitos de seguridad social según lo establecido por la legislación vigente. Es crucial realizar este proceso de formalización de manera progresiva en cada etapa. Las empresas que operan de forma legal apoyan la identificación de diferentes secciones, tomando en cuenta factores geográficos o segmentos empresariales específicos, como las empresas emergentes frente a las ya establecidas. La formalización permite una entrada más suave al mercado, simplifica los procesos de registro y licenciamiento, todo en conformidad con las regulaciones. Además, ofrece incentivos para la entrada al mercado, como el acceso a cobertura de seguridad social y beneficios fiscales. En última instancia, la formalización se traduce en una mayor productividad al facilitar el acceso a financiamiento, a la capacitación técnica y al fomentar la innovación institucional.

2.2.4.3. Objetivos

El comercio, como describe el Grupo Banco Mundial (GBM, 2021), tiene una trascendencia que va más allá de la mera actividad económica de compra y venta. Su propósito no solo radica en la generación de ingresos, sino que tiene un impacto significativo en el desarrollo social y económico de las comunidades. Dentro de sus metas, se destaca la creación de empleos más eficientes, la disminución de la pobreza y la ampliación de las oportunidades laborales. Además, el comercio actúa como un elemento de conexión, eliminando barreras y acercando mercados que solían estar fragmentados o distantes. Estos intercambios comerciales ejercen una influencia directa en la vida cotidiana de las personas y contribuyen sustancialmente al progreso económico,

fomentando el crecimiento de las sociedades mediante la creación de una base económica más sólida y sostenible.

2.2.4.4. Características

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

2.2.4.5. Tipos

Existen diversos tipos de comercio, entre los cuales se destacan dos importantes modalidades. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2019), el comercio minorista, que engloba todas las pequeñas tiendas en un sector económico, representa la fuente principal dentro del ámbito comercial. Por otro lado, el comercio mayorista, aunque menos prevalente, desempeña un papel crucial al abastecer de recursos al comercio minorista. Estas diversas modalidades comerciales poseen un valor significativo para la sociedad. En la actualidad, el comercio electrónico está emergiendo como una fuerza prominente en la economía del país. Este fenómeno implica la realización de transacciones comerciales a través de internet, a través de sitios especializados que brindan acceso a compras y ventas de productos. El comercio, en esencia, representa una actividad económica fundamental que implica la transacción de bienes y servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad. A lo largo del tiempo, ha evolucionado, especialmente con la integración de la tecnología. Esta evolución ha dado lugar al comercio electrónico, el cual se lleva a cabo por medios digitales, facilitando el acceso a adquisiciones a un amplio público. La implementación de tecnología para el comercio ha generado un crecimiento sustancial en la economía, reflejado en el aumento progresivo de las transacciones en línea en los últimos años.

2.2.5. Descripción de la empresa

La empresa ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L., con RUC: 20603174357, de tipo de contribuyente: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. Inicio sus

actividades el 09 de mayo del 2018, en la actualidad se encuentra como Habido, con domicilio fiscal; Nro. s/n Int. 519 mercado ferrocarril (puesto n 519-520, 4ta cdra. av. José Gálvez) Ancash - Santa – Chimbote, con su actividad la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.

2.3.Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

El control interno, tal como se destacó previamente, se convierte en una valiosa herramienta que capacita a empresas de todos los tamaños, desde las microempresas hasta las grandes corporaciones, para llevar a cabo una gestión efectiva. Asimismo, este mecanismo garantiza un nivel adecuado de seguridad en todas las operaciones y asegura que las tareas asignadas se ejecuten eficazmente. Este enfoque resulta esencial para garantizar que las organizaciones operen de manera eficiente y efectiva, lo que a su vez contribuye a su éxito y sostenibilidad (Estupiñan, 2021).

2.3.2. Definición de empresa

Las empresas, como entidades, comprenden una serie de operaciones interrelacionadas que funcionan como mediadores para coordinar de manera óptima todos los elementos económicos destinados a fabricar, comercializar o proporcionar servicios, asegurando el cumplimiento de sus metas preestablecidas. Este conjunto de actividades no solo permite la producción y distribución de bienes y servicios, sino que también facilita la optimización de recursos para alcanzar los objetivos establecidos (López et al., 2018).

2.3.3. Definición de mype

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) se define como una entidad económica, establecida por una persona natural o jurídica, que opera bajo diversas estructuras empresariales permitidas por la legislación en vigor. Su propósito radica en llevar a cabo labores vinculadas a la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Esta definición abarca una amplia gama de actividades comerciales y productivas, respaldadas por la normativa legal actual.

2.3.4. Definición de comercio

El comercio, como una actividad orientada a obtener ganancias, se centra en el intercambio de bienes y servicios demandados por consumidores o productores. En esencia, su función principal radica en facilitar el flujo de productos a través de transacciones comerciales. Esta actividad implica una serie de procesos donde distintos

agentes económicos intercambian bienes y servicios con el propósito de satisfacer las necesidades de los consumidores o proveedores (De Azkue, 2019)

2.4.Hipótesis

La metodología empleada en la presente investigación se basa en un enfoque cualitativo que abarca un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, excluyendo la inclusión de hipótesis. Una hipótesis, según Pamplona (2022), es un instrumento predictivo que busca establecer una respuesta fundamentada en relaciones entre variables, aunque sin haber sido aún verificada. Esta propuesta se enfoca generalmente en relacionar una variable independiente (el cambio efectuado) con una variable dependiente (la medida observada). Mientras la investigación cuantitativa puede emplear hipótesis para diferentes unidades de análisis, la cualitativa no utiliza tal estructura al enfocarse en un análisis más específico y detallado de una sola unidad de estudio.

III. Metodología

3.1.Nivel, tipo y diseño de investigación

El diseño de la investigación adoptado fue de naturaleza no experimental, descriptivo, documental y de caso. Se considera no experimental debido a que no se realizaron manipulaciones en las variables, la unidad de análisis ni en los individuos involucrados, limitándose la investigación a reflejar la realidad. En su carácter descriptivo, se enfocó en detallar los aspectos más significativos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Perú, centrándose especialmente en la empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. como unidad de análisis. La metodología bibliográfica se aplicó para abordar el objetivo específico 1, empleando la revisión bibliográfica y documental de antecedentes pertinentes. Se clasifica como un estudio de caso, ya que para obtener los resultados del objetivo específico 2, se implementó un cuestionario en forma de entrevista dirigido al responsable de la empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. Por último, para abordar el objetivo específico 3, se llevó a cabo un análisis comparativo entre los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y 2, proporcionando así una visión integral y contextualizada de la investigación.

3.2.Población y muestra

Población

La totalidad de las pequeñas empresas en la localidad de Chimbote y del sector comercial en Perú conformaron la población de estudio.

Muestra

La selección de la muestra recayó en la empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., siendo esta elección intencionada y deliberada.

3.3.Variable, definición y operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno, tal como se destacó previamente, se convierte en una valiosa herramienta que capacita a empresas de todos los tamaños, desde las microempresas hasta las grandes corporaciones, para llevar a cabo una	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos.	¿Tiene conocimiento acerca del concepto de control interno? ¿Considera importante la implementación de un Sistema de Control Interno (SCI) en su empresa?
			Profesionales competentes.	
			Modo y filosofía de dirección	
			Asignación de responsabilidades y autoridades.	
		Evaluación de Riesgo	Identificación de riesgo	¿La empresa ha llevado a cabo la identificación de los riesgos internos? ¿El personal de la empresa tiene conocimiento acerca de los posibles riesgos existentes?
			Análisis de riesgo	
			Respuesta de riesgo	
		Actividad de Control	Distribución de labores y sus responsabilidades.	¿La empresa ha llevado a cabo acciones adecuadas para cumplir con sus objetivos?
			Dinámica y relación entre áreas.	

	gestión efectiva. Asimismo, este mecanismo garantiza un nivel adecuado de seguridad en todas las operaciones y asegura que las tareas asignadas se ejecuten eficazmente (Estupiñan, 2021)		Registro pertinente de las acciones y acontecimientos.	¿En la empresa se desarrollan indicadores de desempeño para evaluar las tareas asignadas?
		Información y Comunicación	Información de calidad.	¿El gerente recibe de manera oportuna la información contable necesaria para tomar decisiones adecuadas? ¿La empresa cuenta con instrumentos o mecanismos que certifiquen la calidad de la información generada?
			Comunicación interna	
		Supervisión o monitoreo	Comunicación externa.	¿La empresa lleva a cabo supervisiones para asegurar el correcto desarrollo de las actividades? ¿Se notifican de manera oportuna las deficiencias detectadas para que los responsables puedan tomar medidas inmediatas?
			Actividades de prevención y monitoreo.	
		Seguimiento de resultados.		

3.4. Técnicas e instrumentos

Técnicas

Se emplearon diversas técnicas para recopilar la información necesaria. Para el cumplimiento del objetivo específico 1, se llevó a cabo una revisión bibliográfica de antecedentes relevantes. En relación con el objetivo específico 2, se implementó una encuesta que contenía preguntas cerradas. Asimismo, para abordar el objetivo específico 3, se llevó a cabo un análisis comparativo entre los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y 2.

Instrumentos

Los dispositivos empleados para recopilar información consistieron en lo siguiente: para el cumplimiento del objetivo específico 1, se utilizaron fichas bibliográficas. En cuanto al objetivo específico 2, se diseñó un cuestionario que incluía preguntas cerradas. Respecto al objetivo específico 3, se emplearon los cuadros que mostraban los resultados de los objetivos 1 y 2.

3.5.Método de análisis

Durante la aplicación de la técnica de recolección de información, se recurrió a las fuentes originales para obtener datos cruciales que posibilitaron la formulación de resultados, su posterior análisis y la deducción de conclusiones significativas. La investigación se desarrolló a través de un análisis descriptivo tanto a nivel individual como comparativo, ajustándose a los objetivos establecidos. Este enfoque permitió una comprensión detallada de los elementos clave, facilitando así una interpretación más profunda de los hallazgos y un análisis comparativo en línea con los objetivos específicos delineados para el estudio.

- Con el propósito de alcanzar el objetivo específico número 1, se emplearán la documentación bibliográfica y recursos disponibles en internet.
- Con el fin de abordar el objetivo específico número 2, se diseñará un cuestionario que contendrá preguntas centradas en el control interno, el cual se administrará a la empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. Este enfoque proporcionará una vía estructurada y específica para recopilar información relevante que contribuirá al logro de los objetivos planteados en el estudio.
- En relación al objetivo específico número 3, se ejecutará un análisis comparativo entre los objetivos específicos 1 y 2, teniendo en cuenta las similitudes identificadas. Este enfoque permitirá examinar y contrastar de manera sistemática los resultados obtenidos en los objetivos anteriores, destacando las correspondencias que puedan surgir, aportando así una visión más integral y contextualizada a la investigación.

3.6.Aspectos éticos

Según lo dispuesto en el Código de Ética para la Investigación V005 de la Uladech Católica, cuya aprobación fue formalizada a través del acuerdo del Consejo Universitario mediante la Resolución N° 0865-2022-CU-ULADECH Católica, fechada el 22 de agosto de 2022, se enfatiza la necesidad imperativa de tener presente los siguientes principios éticos en todas las investigaciones realizadas en la Uladech. Estos

principios proporcionan un marco ético y normativo que guía la integridad y calidad de la investigación dentro de la institución.

Protección a las Personas:

El propósito principal de toda investigación es garantizar la protección del bienestar y seguridad de las personas. Esto implica resguardar la dignidad, identidad, diversidad socio-cultural, confidencialidad, privacidad, así como las creencias y religión de los individuos involucrados. Este principio exige la participación voluntaria e informada de las personas en la investigación, asegurando también la protección de sus derechos fundamentales, especialmente en situaciones de vulnerabilidad.

Libre participación y derecho a estar informado

Las personas que participan en actividades de investigación tienen el derecho de ser debidamente informadas sobre los objetivos y propósitos de la investigación y tienen la libertad de decidir su participación de manera voluntaria. En cualquier investigación, es esencial obtener el consentimiento explícito, informado y libre de las personas, ya sea como sujetos de investigación o titulares de datos. Este consentimiento implica la aprobación para el uso de la información con propósitos específicos establecidos en el proyecto de investigación.

Beneficencia y No maleficencia:

Es esencial que cualquier investigación mantenga un equilibrio positivo y justificado entre los riesgos y beneficios, con el fin de preservar la vida y el bienestar de las personas participantes. Los investigadores deben adherirse a principios generales que incluyan la prevención de daños, la minimización de efectos adversos y la maximización de beneficios obtenidos.

Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad:

En cualquier investigación, es crucial dar prioridad al respeto por la dignidad de los animales, la preservación del medio ambiente y el cuidado de las plantas, por encima de los objetivos científicos. Se deben aplicar medidas preventivas para evitar daños y planificar acciones que minimicen posibles efectos adversos, tomando precauciones para prevenir cualquier forma de perjuicio.

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio objetivo y equilibrado, tomando las precauciones necesarias para evitar prácticas injustas y reconociendo sus propios sesgos y limitaciones. La equidad y la justicia aseguran que todos los participantes en la

investigación tengan acceso justo a los resultados y que el investigador trate de manera justa a quienes participan en los procesos y servicios relacionados.

Integridad Científica:

La honestidad y la ética deben guiar todas las actividades del investigador, incluyendo la labor científica, la enseñanza y la práctica profesional. La integridad del investigador se vuelve crucial al evaluar y comunicar posibles daños, riesgos y beneficios para los participantes en la investigación, de acuerdo con los principios éticos de su disciplina. También es esencial mantener la integridad científica al divulgar cualquier conflicto de interés que pueda afectar el desarrollo del estudio o la comunicación de los resultados.

IV. RESULTADOS

4.1. Respecto al objetivo específico 1

Cuadro N° 1:

De los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades
	García (2021), Mamani (2021), Salvador (2022), Depaz (2021), Pinedo (2018), Coronel (2019), Murga (2020), Llashac (2020), Querevalu (2019), Reyes (2021) y Alejo (2022).	Los investigadores mencionados llegan a la conclusión de que, en el ámbito de las micro y pequeñas empresas, la ausencia de un sistema de control interno es evidente. Además, señalan que esta carencia puede tener impactos significativos en la gestión y operatividad de dichas empresas.	Es imperativo que las empresas establezcan y mantengan un sistema de control interno, ya que este desempeña un papel crucial en la optimización de sus procesos y gestión. Al contar con un sistema de este tipo, las empresas pueden no solo identificar áreas de mejora, sino también implementar medidas correctivas que impulsen la eficiencia y la efectividad de sus operaciones.

Ambiente de control	Mamani (2021), Salvador (2022), Llashac (2020), Querevalu (2019), García (2021) y Alejo (2022).	La conclusión a la que llegan los autores citados es que las micro y pequeñas empresas presentan carencias significativas en su estructura organizativa. Estas deficiencias incluyen la ausencia de un Manual de Organización y Funciones, la falta de un organigrama, la inexistencia de un código de ética, y la carencia de un ambiente laboral propicio.	Con el fin de potenciar sus operaciones, las empresas deben incorporar este componente fundamental, cuya relevancia radica en la creación de un manual detallado de organización y funciones. La existencia de este manual posibilitará una adecuada segregación de funciones, contribuyendo así a establecer un entorno laboral propicio que fortalezca y optimice la gestión empresarial. Al implementar este componente, las empresas no solo promoverán una distribución eficiente de responsabilidades, sino que también cultivarán un clima laboral que favorecerá el desarrollo y la mejora continua en todas las áreas de su funcionamiento.
Evaluación de riesgo	Pinedo (2018), Coronel (2019), Murga (2020) y Llashac (2020)	La conclusión extraída por los autores mencionados es que las micro y pequeñas empresas carecen de procedimientos efectivos para abordar posibles riesgos, además, no implementan	Con el objetivo de perfeccionar sus operaciones, las empresas deberían incorporar mecanismos de control destinados a la identificación proactiva de posibles errores. Además, sería beneficioso que establecieran procedimientos específicos para abordar y solucionar estos errores, con

		<p>programas de capacitación para sus empleados. Esta falta de medidas preventivas y formativas podría exponer a estas empresas a diversas vulnerabilidades.</p>	<p>miras a optimizar y beneficiar el desarrollo de sus actividades. La implementación de controles efectivos no solo promoverá la detección temprana de problemas potenciales, sino que también facilitará la adopción de medidas correctivas que contribuyan a una ejecución más eficiente y exitosa de las tareas empresariales.</p>
Actividad de control	<p>Mamani (2021), Depaz (2021), Murga (2020), Querevalu (2019), Reyes (2021) y Alejo (2022)</p>	<p>La conclusión alcanzada por los autores señala que, en el ámbito de las micro y pequeñas empresas, la ausencia de políticas de control es evidente, lo cual representa un obstáculo para el cumplimiento de los objetivos establecidos. Este vacío en la implementación de políticas estratégicas de control podría afectar negativamente la eficacia y eficiencia en la consecución de metas empresariales.</p>	<p>Con el propósito de perfeccionar sus operaciones, las empresas deben establecer políticas y procedimientos que actúen como cimientos sólidos, fortaleciendo cada una de sus áreas. Esta medida resulta esencial para asegurar el óptimo rendimiento de todas las actividades, contribuyendo de manera significativa a la consecución de metas y objetivos establecidos. Al contar con políticas y procedimientos claros, las empresas no solo garantizan un funcionamiento coherente y eficiente, sino que también facilitan la adaptación a cambios y desafíos,</p>

			promoviendo así una gestión más resiliente y orientada al éxito a largo plazo.
Información y comunicación	García (2021), Salvador (2022), Murga (2020) y Llashac (2020)	Los estudios realizados por los autores indican que, en el ámbito de las micro y pequeñas empresas, se observa una deficiencia en la comunicación que impide la obtención de información relevante para implementar mejoras en beneficio de las empresas. Esta carencia en la transmisión efectiva de información podría afectar negativamente la capacidad de estas empresas para identificar áreas de oportunidad y realizar ajustes estratégicos.	Con el propósito de optimizar sus operaciones, las empresas necesitan establecer una comunicación efectiva que no solo facilite la toma de decisiones, sino que también asegure la ejecución eficiente y eficaz de las funciones asignadas. Esta comunicación eficaz actúa como un pilar fundamental para el buen desempeño organizacional, permitiendo la transmisión fluida de información relevante entre los distintos niveles y departamentos. Además, garantiza que las decisiones tomadas estén respaldadas por una comprensión clara y completa de los objetivos y responsabilidades de cada área, contribuyendo así a un funcionamiento coordinado y orientado hacia el logro de metas empresariales.
Supervisión o monitoreo	Mamani (2021), Pinedo (2018), Coronel (2019), Querevalu	De acuerdo con las conclusiones expuestas por los autores, se destaca que, en el ámbito de	Con el propósito de perfeccionar sus operaciones, las empresas deben llevar a cabo un seguimiento constante de sus planes de mejora, así

	(2019) y Reyes (2021)	las micro y pequeñas empresas, no se lleva a cabo un monitoreo efectivo que posibilite una evaluación adecuada del desempeño de los trabajadores. Esta falta de supervisión podría resultar en una falta de comprensión sobre el rendimiento individual y colectivo	como implementar un monitoreo activo en el desarrollo de sus actividades. Este enfoque proactivo es esencial para evitar posibles obstáculos que podrían perjudicar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Al mantener un monitoreo continuo, las empresas no solo tienen la oportunidad de identificar áreas de mejora en tiempo real, sino que también pueden tomar medidas correctivas de manera oportuna, asegurando así un progreso constante y alineado con sus metas a largo plazo.
--	-----------------------	---	--

4.2. Respecto al objetivo específico 2

Cuadro N° 2:

Del Cuestionario

Factores Relevantes	Autores	Si	No	Oportunidades
	La empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., tiene implementado un sistema de control interno.		X	En la organización Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., no se dispone de un mecanismo formal de control interno. Esta ausencia de un sistema estructurado para supervisar y evaluar las operaciones internas puede generar

				desafíos en términos de eficiencia y rendimiento.
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene un documento que detalla la estructura organizativa y las funciones asignadas a cada área?		X	Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. declara la ausencia de un Manual de Organización y Funciones, la inexistencia de un código de ética y la falta de evaluaciones para el personal recién incorporado. Estas carencias plantean desafíos significativos que podrían afectar adversamente la operación y reputación de la empresa. La carencia de un Manual de Organización y Funciones puede resultar en una falta de claridad en las responsabilidades y roles de los empleados, lo cual puede generar confusiones y disminuir la eficiencia operativa. La ausencia de un código de ética puede dejar a la empresa vulnerable a prácticas comerciales cuestionables y erosionar la confianza tanto interna como externa.
	2. ¿La empresa tiene un código ético para orientar el comportamiento del personal?		X	
	3. ¿La empresa ha compartido con su personal el contenido del Código de Ética?		X	
	4. ¿La empresa lleva a cabo procesos de rendición de cuentas con integridad y fiabilidad?	X		
	5. ¿La empresa implementa un procedimiento de evaluación al momento de contratar nuevo personal?		X	
Evaluación de riesgo	1. ¿La empresa tiene metas claramente establecidas?		X	Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. adolece de la falta

	2. ¿Se han determinado las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X	de objetivos claramente establecidos, la ausencia de un registro detallado de los posibles riesgos tanto internos como externos, y la carencia de estrategias para hacer frente a dichos riesgos. Esta situación incide negativamente en el desarrollo de las actividades de la empresa, ya que la ausencia de metas definidas puede resultar en una falta de dirección y enfoque en las operaciones diarias. La omisión de un registro sistemático de riesgos impide la anticipación y mitigación proactiva de posibles amenazas, lo que aumenta la vulnerabilidad de la empresa a situaciones adversas.
	3. ¿La empresa cuenta con procedimientos para abordar los posibles riesgos identificados?		X	
	4. ¿Se han registrado los riesgos internos y externos en la empresa?		X	
	5. ¿La empresa dispone de procesos para hacer frente a los riesgos que enfrenta?		X	
Actividad de control	1. ¿La empresa cuenta con procedimientos para alcanzar sus objetivos?		X	En Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., la carencia de procedimientos establecidos impacta negativamente en la consecución de objetivos, ya que la ausencia de guías claras puede generar confusiones y falta de coherencia en la ejecución de
	2. ¿La empresa cuenta con procedimientos para garantizar la seguridad física de la información?	X		
	3. ¿Hay inspecciones según procedimientos en la empresa?		X	

	4. ¿Se comunican los resultados de la supervisión para tomar medidas correctivas?		X	tareas. La inexistencia de actividades de control alineadas con las funciones asignadas añade otra capa de complejidad, ya que la falta de supervisión adecuada puede resultar en desviaciones no detectadas y en la falta de rendición de cuentas. Además, la ausencia de medidas correctivas en respuesta a posibles desviaciones compromete aún más el éxito empresarial, ya que no se implementan acciones para corregir deficiencias y mejorar procesos.
	5. ¿Existe control de acceso a la documentación por personal autorizado?	X		
Información y comunicación	1. ¿La empresa puede preparar informes financieros anuales?	X		En Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., la ausencia de mecanismos que faciliten la comunicación y la presentación de sugerencias por parte de los trabajadores constituye un obstáculo significativo. La carencia de un sistema que permita la toma de decisiones en beneficio de la empresa representa otra deficiencia importante. Esta falta de estructuras participativas puede resultar en una
	2. ¿La empresa recibe información para tomar decisiones oportunas?	X		
	3. ¿Existen métodos para que la dirección reciba sugerencias de los empleados?		X	
	4. ¿La empresa tiene sistemas de información para la toma de decisiones?		X	
	5. ¿La comunicación en todas las áreas favorece un buen clima laboral?		X	

				desconexión entre la dirección y el personal, limitando la capacidad de la empresa para aprovechar la valiosa experiencia y conocimientos de su equipo. Además, la falta de un sistema eficaz para la toma de decisiones puede llevar a la ineficiencia y a la pérdida de oportunidades estratégicas.
Supervisión o monitoreo	1. ¿La empresa coordina interna y externamente para implementar nuevas actividades?		X	En el seno de Electro Ferrertera Iivan E.I.R.L., la implementación de un código ético se erige como una medida fundamental para potenciar el cumplimiento de deberes por parte de los trabajadores. Este código ético no solo establecería un marco de principios y valores para guiar las conductas, sino que también serviría como una herramienta clave para instaurar una cultura organizacional arraigada en la integridad y la responsabilidad. Al contar con un código ético sólido, la empresa no solo elevaría la calidad ética de sus
	2. ¿Los informes financieros se envían adecuadamente a las áreas correspondientes?		X	
	3. ¿El cumplimiento del Código de Conducta se verifica en las acciones de los trabajadores?		X	
	4. ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del área correspondiente?		X	
	5. ¿Realizan inspecciones sorpresa para asegurar el cumplimiento de funciones por parte de los trabajadores?		X	

				operaciones, sino que también facilitaría un monitoreo constante para verificar que los empleados desempeñen sus funciones asignadas.
--	--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia

4.3. Respecto al objetivo específico 3

Cuadro N° 3:

De los objetivos específicos 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades del objetivo específico 1	Oportunidades del objetivo específico 2	Explicación
Ambiente de control	Con el fin de potenciar sus operaciones, las empresas deben incorporar este componente fundamental, cuya relevancia radica en la creación de un manual detallado de organización y funciones. La existencia de este manual posibilitará una adecuada segregación de funciones,	Electro Ferrertera Iivan E.I.R.L. declara la ausencia de un Manual de Organización y Funciones, la inexistencia de un código de ética y la falta de evaluaciones para el personal recién incorporado. Estas carencias plantean desafíos significativos que podrían afectar adversamente la operación y reputación de la	Es imperativo que las organizaciones establezcan y comuniquen de manera efectiva un código ético, elaboren un organigrama claro y dispongan de un Manual de Organización y Funciones que posibilite la adecuada segregación de responsabilidades. La formulación y difusión de un código ético no solo establecerá un marco normativo para las conductas empresariales,

	<p>contribuyendo así a establecer un entorno laboral propicio que fortalezca y optimice la gestión empresarial. Al implementar este componente, las empresas no solo promoverán una distribución eficiente de responsabilidades, sino que también cultivarán un clima laboral que favorecerá el desarrollo y la mejora continua en todas las áreas de su funcionamiento.</p>	<p>empresa. La carencia de un Manual de Organización y Funciones puede resultar en una falta de claridad en las responsabilidades y roles de los empleados, lo cual puede generar confusiones y disminuir la eficiencia operativa. La ausencia de un código de ética puede dejar a la empresa vulnerable a prácticas comerciales cuestionables y erosionar la confianza tanto interna como externa.</p>	<p>sino que también promoverá una cultura organizacional basada en la integridad y la responsabilidad. Asimismo, la elaboración de un organigrama proporcionará una representación visual de la estructura jerárquica de la empresa, clarificando líneas de autoridad y facilitando una gestión más eficiente.</p>
<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>Con el objetivo de perfeccionar sus operaciones, las empresas deberían incorporar mecanismos de control destinados a la identificación proactiva de posibles errores. Además, sería beneficioso que establecieran</p>	<p>Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. adolece de la falta de objetivos claramente establecidos, la ausencia de un registro detallado de los posibles riesgos tanto internos como externos, y la carencia de estrategias para hacer frente a dichos</p>	<p>Cuando las empresas establecen sus metas, es beneficioso proponer que sus empleados colaboren de manera conjunta, lo que no solo facilitará el cumplimiento de las tareas asignadas, sino que también fomentará un ambiente de trabajo cohesionado y eficiente. Además, es fundamental</p>

	<p>procedimientos específicos para abordar y solucionar estos errores, con miras a optimizar y beneficiar el desarrollo de sus actividades. La implementación de controles efectivos no solo promoverá la detección temprana de problemas potenciales, sino que también facilitará la adopción de medidas correctivas que contribuyan a una ejecución más eficiente y exitosa de las tareas empresariales.</p>	<p>riesgos. Esta situación incide negativamente en el desarrollo de las actividades de la empresa, ya que la ausencia de metas definidas puede resultar en una falta de dirección y enfoque en las operaciones diarias. La omisión de un registro sistemático de riesgos impide la anticipación y mitigación proactiva de posibles amenazas, lo que aumenta la vulnerabilidad de la empresa a situaciones adversas.</p>	<p>implementar sistemas de control que permitan identificar de manera proactiva los posibles riesgos que podrían surgir durante la ejecución de las actividades. Este enfoque preventivo no solo contribuirá a evitar consecuencias futuras no deseadas, sino que también proporcionará a la empresa la capacidad de anticiparse y abordar de manera eficaz cualquier desafío potencial que pueda surgir en el camino hacia la consecución de sus objetivos.</p>
<p>Actividad de control</p>	<p>Con el propósito de perfeccionar sus operaciones, las empresas deben establecer políticas y procedimientos que actúen como cimientos sólidos, fortaleciendo cada una de sus áreas. Esta medida resulta</p>	<p>En Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., la carencia de procedimientos establecidos impacta negativamente en la consecución de objetivos, ya que la ausencia de guías claras puede generar confusiones y falta de</p>	<p>Es esencial que las empresas dispongan de manuales detallados que guíen la ejecución de las actividades de control, asegurando un rendimiento óptimo en cada una de ellas. Estos manuales no solo son herramientas fundamentales para</p>

	<p>esencial para asegurar el óptimo rendimiento de todas las actividades, contribuyendo de manera significativa a la consecución de metas y objetivos establecidos. Al contar con políticas y procedimientos claros, las empresas no solo garantizan un funcionamiento coherente y eficiente, sino que también facilitan la adaptación a cambios y desafíos, promoviendo así una gestión más resiliente y orientada al éxito a largo plazo.</p>	<p>coherencia en la ejecución de tareas. La inexistencia de actividades de control alineadas con las funciones asignadas añade otra capa de complejidad, ya que la falta de supervisión adecuada puede resultar en desviaciones no detectadas y en la falta de rendición de cuentas. Además, la ausencia de medidas correctivas en respuesta a posibles desviaciones compromete aún más el éxito empresarial, ya que no se implementan acciones para corregir deficiencias y mejorar procesos.</p>	<p>orientar a los empleados en la realización de tareas específicas, sino que también contribuyen de manera significativa al logro efectivo de los objetivos establecidos por la empresa. Además, la existencia de manuales bien estructurados facilita la estandarización de procesos, promoviendo la consistencia y eficiencia en la ejecución de tareas. Asimismo, estos manuales actúan como recursos de referencia valiosos, proporcionando una guía clara para la toma de decisiones y la resolución de problemas, lo que en última instancia contribuye al éxito general de la empresa.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Con el propósito de optimizar sus operaciones, las empresas necesitan establecer una comunicación efectiva que no solo</p>	<p>En Electro Ferrreteria Iivan E.I.R.L., la ausencia de mecanismos que faciliten la comunicación y la presentación de</p>	<p>En todo momento, las empresas deberían implementar mecanismos de comunicación que faciliten el flujo eficiente de información, posibilitando la toma</p>

	<p>facilite la toma de decisiones, sino que también asegure la ejecución eficiente y eficaz de las funciones asignadas. Esta comunicación eficaz actúa como un pilar fundamental para el buen desempeño organizacional, permitiendo la transmisión fluida de información relevante entre los distintos niveles y departamentos. Además, garantiza que las decisiones tomadas estén respaldadas por una comprensión clara y completa de los objetivos y responsabilidades de cada área, contribuyendo así a un funcionamiento coordinado y orientado hacia el logro de metas empresariales.</p>	<p>sugerencias por parte de los trabajadores constituye un obstáculo significativo. La carencia de un sistema que permita la toma de decisiones en beneficio de la empresa representa otra deficiencia importante. Esta falta de estructuras participativas puede resultar en una desconexión entre la dirección y el personal, limitando la capacidad de la empresa para aprovechar la valiosa experiencia y conocimientos de su equipo. Además, la falta de un sistema eficaz para la toma de decisiones puede llevar a la ineficiencia y a la pérdida de oportunidades estratégicas.</p>	<p>oportuna de decisiones acertadas. La aplicación efectiva de estos mecanismos no solo agilizará la transmisión de información clave, sino que también contribuirá a optimizar cada una de las actividades empresariales. La mejora constante de los procesos operativos, respaldada por una comunicación fluida, conducirá a resultados más positivos y beneficiará de manera sustancial a las empresas. Además, este enfoque proactivo en la gestión de la información no solo aumentará la eficiencia interna, sino que también fortalecerá la capacidad de adaptación de la empresa frente a los desafíos del entorno empresarial, generando así un impacto positivo a largo plazo en su rendimiento y éxito general.</p>
--	--	---	--

<p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>Con el propósito de perfeccionar sus operaciones, las empresas deben llevar a cabo un seguimiento constante de sus planes de mejora, así como implementar un monitoreo activo en el desarrollo de sus actividades. Este enfoque proactivo es esencial para evitar posibles obstáculos que podrían perjudicar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Al mantener un monitoreo continuo, las empresas no solo tienen la oportunidad de identificar áreas de mejora en tiempo real, sino que también pueden tomar medidas correctivas de manera oportuna, asegurando así un progreso constante y alineado</p>	<p>En el seno de Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., la implementación de un código ético se erige como una medida fundamental para potenciar el cumplimiento de deberes por parte de los trabajadores. Este código ético no solo establecería un marco de principios y valores para guiar las conductas, sino que también serviría como una herramienta clave para instaurar una cultura organizacional arraigada en la integridad y la responsabilidad. Al contar con un código ético sólido, la empresa no solo elevaría la calidad ética de sus operaciones, sino que también facilitaría un monitoreo constante para verificar que los empleados</p>	<p>Es crucial que las empresas implementen un monitoreo continuo para identificar y registrar cualquier deficiencia que pueda surgir en el desarrollo de sus actividades. Este proceso de vigilancia no solo permite la detección temprana de posibles falencias, sino que también sienta las bases para la aplicación de medidas correctivas efectivas. La adopción de un enfoque proactivo hacia la identificación y resolución de problemas no solo contribuirá a optimizar las operaciones empresariales, sino que también generará beneficios tangibles para el rendimiento general de la organización. Además, este monitoreo constante proporciona una visión valiosa para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo a la empresa ajustar y mejorar sus procesos en tiempo real</p>
---------------------------------------	---	---	--

	con sus metas a largo plazo.	desempeñen sus funciones asignadas.	para mantenerse adaptable y competitiva en un entorno empresarial dinámico.
--	------------------------------	-------------------------------------	---

Fuente: Elaboración propia

V. DISCUSIÓN

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Según las investigaciones realizadas por García (2021), Mamani (2021), Salvador (2022), Depaz (2021), Pinedo (2018), Coronel (2019), Murga (2020), Llashac (2020), Querevalu (2019), Reyes (2021) y Alejo (2022), en relación con los hallazgos de los antecedentes sobre las oportunidades del control interno, se destaca que las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno, lo que sugiere la necesidad imperante de su implementación conforme a las normativas vigentes. Además, se subraya la importancia de contar con un manual de organización y funciones que facilite una segregación adecuada de responsabilidades. Asimismo, es esencial promover un plan integral para identificar los riesgos, con el objetivo de alinear las operaciones con los objetivos establecidos. Dentro de este marco, se enfatiza la relevancia de instituir una comunicación abierta y efectiva que permita a los trabajadores expresar sus ideas y preocupaciones a la gerencia, generando un ambiente laboral propicio para fomentar la responsabilidad individual y colectiva en aras del beneficio global de las empresas. La aplicación de estas estrategias, de acuerdo con las conclusiones extraídas de las investigaciones de los mencionados autores, emerge como un componente esencial para fortalecer la dirección interna y potenciar las capacidades de las micro y pequeñas empresas, facilitándoles la consecución eficaz de sus objetivos. Como lo menciona el autor Estupiñan (2021). El control interno, tal como se destacó previamente, se convierte en una valiosa herramienta que capacita a empresas de todos los tamaños, desde las microempresas hasta las grandes corporaciones, para llevar a cabo una gestión efectiva. Asimismo, este mecanismo garantiza un nivel adecuado de seguridad en todas las operaciones y asegura que las tareas asignadas se ejecuten eficazmente.

5.2. Respeto al objetivo específico 2

Ambiente de Control

Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. declara la ausencia de un Manual de Organización y Funciones, la inexistencia de un código de ética y la falta de evaluaciones para el personal recién incorporado. Estas carencias plantean desafíos significativos que podrían afectar adversamente la operación y reputación de la empresa. La carencia de un Manual de Organización y Funciones puede resultar en una falta de claridad en las responsabilidades y roles de los empleados, lo cual puede generar confusiones y disminuir la eficiencia operativa. La ausencia de un código de ética puede dejar a la empresa vulnerable a prácticas comerciales cuestionables y erosionar la confianza tanto interna como externa.

Evaluación de Riesgo

Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. adolece de la falta de objetivos claramente establecidos, la ausencia de un registro detallado de los posibles riesgos tanto internos como externos, y la carencia de estrategias para hacer frente a dichos riesgos. Esta situación incide negativamente en el desarrollo de las actividades de la empresa, ya que la ausencia de metas definidas puede resultar en una falta de dirección y enfoque en las operaciones diarias. La omisión de un registro sistemático de riesgos impide la anticipación y mitigación proactiva de posibles amenazas, lo que aumenta la vulnerabilidad de la empresa a situaciones adversas.

Actividad de Control

En Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., la carencia de procedimientos establecidos impacta negativamente en la consecución de objetivos, ya que la ausencia de guías claras puede generar confusiones y falta de coherencia en la ejecución de tareas. La inexistencia de actividades de control alineadas con las funciones asignadas añade otra capa de complejidad, ya que la falta de supervisión adecuada puede resultar en desviaciones no detectadas y en la falta de rendición de cuentas. Además, la ausencia de medidas correctivas en respuesta a posibles desviaciones compromete aún más el éxito empresarial, ya que no se implementan acciones para corregir deficiencias y mejorar procesos.

Información y Comunicación

En Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., la ausencia de mecanismos que faciliten la comunicación y la presentación de sugerencias por parte de los trabajadores constituye un obstáculo significativo. La carencia de un sistema que permita la toma de decisiones

en beneficio de la empresa representa otra deficiencia importante. Esta falta de estructuras participativas puede resultar en una desconexión entre la dirección y el personal, limitando la capacidad de la empresa para aprovechar la valiosa experiencia y conocimientos de su equipo. Además, la falta de un sistema eficaz para la toma de decisiones puede llevar a la ineficiencia y a la pérdida de oportunidades estratégicas.

Supervisión o Monitoreo

En el seno de Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., la implementación de un código ético se erige como una medida fundamental para potenciar el cumplimiento de deberes por parte de los trabajadores. Este código ético no solo establecería un marco de principios y valores para guiar las conductas, sino que también serviría como una herramienta clave para instaurar una cultura organizacional arraigada en la integridad y la responsabilidad. Al contar con un código ético sólido, la empresa no solo elevaría la calidad ética de sus operaciones, sino que también facilitaría un monitoreo constante para verificar que los empleados desempeñen sus funciones asignadas.

5.3. Respeto al objetivo específico 3

Ambiente de Control

Es imperativo que las organizaciones establezcan y comuniquen de manera efectiva un código ético, elaboren un organigrama claro y dispongan de un Manual de Organización y Funciones que posibilite la adecuada segregación de responsabilidades. La formulación y difusión de un código ético no solo establecerá un marco normativo para las conductas empresariales, sino que también promoverá una cultura organizacional basada en la integridad y la responsabilidad. Asimismo, la elaboración de un organigrama proporcionará una representación visual de la estructura jerárquica de la empresa, clarificando líneas de autoridad y facilitando una gestión más eficiente.

Evaluación de Riesgo

Cuando las empresas establecen sus metas, es beneficioso proponer que sus empleados colaboren de manera conjunta, lo que no solo facilitará el cumplimiento de las tareas asignadas, sino que también fomentará un ambiente de trabajo cohesionado y eficiente. Además, es fundamental implementar sistemas de control que permitan identificar de manera proactiva los posibles riesgos que podrían surgir durante la ejecución de las actividades. Este enfoque preventivo no solo contribuirá a evitar consecuencias futuras no deseadas, sino que también proporcionará a la empresa la capacidad de anticiparse y

abordar de manera eficaz cualquier desafío potencial que pueda surgir en el camino hacia la consecución de sus objetivos.

Actividad de Control

Es esencial que las empresas dispongan de manuales detallados que guíen la ejecución de las actividades de control, asegurando un rendimiento óptimo en cada una de ellas. Estos manuales no solo son herramientas fundamentales para orientar a los empleados en la realización de tareas específicas, sino que también contribuyen de manera significativa al logro efectivo de los objetivos establecidos por la empresa. Además, la existencia de manuales bien estructurados facilita la estandarización de procesos, promoviendo la consistencia y eficiencia en la ejecución de tareas. Asimismo, estos manuales actúan como recursos de referencia valiosos, proporcionando una guía clara para la toma de decisiones y la resolución de problemas, lo que en última instancia contribuye al éxito general de la empresa.

Información y Comunicación

En todo momento, las empresas deberían implementar mecanismos de comunicación que faciliten el flujo eficiente de información, posibilitando la toma oportuna de decisiones acertadas. La aplicación efectiva de estos mecanismos no solo agilizará la transmisión de información clave, sino que también contribuirá a optimizar cada una de las actividades empresariales. La mejora constante de los procesos operativos, respaldada por una comunicación fluida, conducirá a resultados más positivos y beneficiará de manera sustancial a las empresas. Además, este enfoque proactivo en la gestión de la información no solo aumentará la eficiencia interna, sino que también fortalecerá la capacidad de adaptación de la empresa frente a los desafíos del entorno empresarial, generando así un impacto positivo a largo plazo en su rendimiento y éxito general.

Supervisión o Monitoreo

Es crucial que las empresas implementen un monitoreo continuo para identificar y registrar cualquier deficiencia que pueda surgir en el desarrollo de sus actividades. Este proceso de vigilancia no solo permite la detección temprana de posibles falencias, sino que también sienta las bases para la aplicación de medidas correctivas efectivas. La adopción de un enfoque proactivo hacia la identificación y resolución de problemas no solo contribuirá a optimizar las operaciones empresariales, sino que también generará beneficios tangibles para el rendimiento general de la organización. Además, este monitoreo constante proporciona una visión valiosa para la toma de decisiones

estratégicas, permitiendo a la empresa ajustar y mejorar sus procesos en tiempo real para mantenerse adaptable y competitiva en un entorno empresarial dinámico.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respetto al objetivo específico 1

Según la revisión de diversos autores, se desprende como conclusión predominante que la mayoría de las empresas carece de un sistema de control interno, aspecto que debería abordarse con urgencia y en concordancia con las normativas vigentes. La implementación de este sistema se revela crucial para una gestión empresarial eficiente, ya que posibilitaría el logro efectivo de los objetivos establecidos. Asimismo, se destaca la necesidad de establecer un manual de organización y funciones que garantice una segregación adecuada de responsabilidades, fomentando así una distribución equitativa de las tareas y promoviendo la transparencia en la toma de decisiones. Otro aspecto resaltado por los autores es la importancia de contar con un código ético, cuya difusión contribuiría a inculcar valores fundamentales en cada miembro del equipo, generando un impacto positivo en el desempeño y la imagen de la empresa. Además, se hace hincapié en la relevancia de llevar a cabo acciones de monitoreo constante, una práctica esencial para detectar posibles desviaciones y aplicar correcciones de manera oportuna, evitando así perjuicios potenciales en las actividades empresariales y promoviendo la mejora continua. En conjunto, la implementación de estas recomendaciones se presenta como un enfoque integral para fortalecer la estructura y el desempeño de las empresas.

6.2. Respetto al objetivo específico 2

A partir de los resultados obtenidos mediante el cuestionario dirigido al gerente de Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., se puede afirmar que la empresa enfrenta una ausencia notable de un sistema de control interno, una carencia que podría traducirse en deficiencias en el desenvolvimiento de sus actividades cotidianas. En este sentido, sería fundamental que la empresa implementara un manual de organización y funciones, junto con un organigrama que garantice una asignación coherente de responsabilidades, alineando las habilidades y la

formación de cada empleado. Además, se resalta la importancia de establecer procedimientos que posibiliten la identificación proactiva de riesgos tanto internos como externos, con el propósito de prevenir posibles malos manejos y pérdidas de activos. La instauración de un monitoreo continuo se presenta como una necesidad imperante para supervisar el desarrollo de las labores asignadas, proporcionando así la capacidad de informar oportunamente ante situaciones adversas y facilitando una toma de decisiones fundamentada y eficaz en beneficio integral de la empresa. La implementación de estas medidas no solo fortalecería la estructura interna de la empresa, sino que también contribuiría a optimizar su desempeño operativo y a salvaguardar sus activos de manera más efectiva.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

A partir de los hallazgos obtenidos en los objetivos específicos 01 y 02, en los cuales se analizó tanto a pequeñas empresas en general como a Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., se llega a la conclusión de que la implementación de un sistema de control interno emerge como un factor crucial para propiciar el crecimiento y desarrollo de una gestión óptima. Este sistema, para ser efectivo, debe ser tanto eficiente como eficaz, garantizando que la gerencia tenga las herramientas necesarias para salvaguardar el bienestar y el rendimiento efectivo de las operaciones empresariales. La eficacia de esta herramienta se vuelve vital para prevenir daños potenciales que puedan perjudicar la consecución de los objetivos establecidos. Además, se destaca la importancia de que este sistema de control interno esté alineado de manera precisa con las metas y estrategias específicas de la empresa, consolidándose, así como un componente integral para el logro sostenible de los objetivos empresariales. La optimización de este sistema no solo favorecerá la eficiencia operativa, sino que también resguardará la integridad de las acciones empresariales, posicionando a la empresa de manera más sólida en su camino hacia el éxito.

6.4. Respecto al objetivo general

A partir de las evaluaciones sobre las oportunidades para las pequeñas empresas, con un enfoque particular en el caso de Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., se llega a la conclusión de que la ausencia de un sistema de control interno conlleva repercusiones negativas, como la pérdida de activos. La implementación de esta herramienta, por otro lado, no solo actuaría como un mecanismo preventivo ante posibles pérdidas, sino que también se erige como un catalizador para generar mayores ganancias. Además, se resalta que un sistema de control interno bien diseñado garantizará la oportunidad, veracidad y fiabilidad de la información

contable, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informadas. La utilidad de esta información en tiempo real se refleja en la capacidad de prevenir o corregir deficiencias que puedan surgir durante el curso de las actividades empresariales, fortaleciendo así la eficacia y la sostenibilidad de las operaciones. La implementación de un sistema de control interno no solo se presenta como una necesidad imperante para la gestión empresarial, sino que también se vislumbra como un impulsor esencial para el éxito y la longevidad de las pequeñas empresas, proporcionándoles las herramientas necesarias para enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades de manera efectiva.

VII. RECOMENDACIONES

Se sugiere que Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. adopte un sistema de control interno que facilite la optimización tanto de los recursos humanos como económicos. Es esencial que ambas dimensiones estén comprometidas en la realización de sus funciones con un enfoque ético y responsabilidad, contribuyendo de esta manera al rendimiento integral de la empresa y generando beneficios que respalden su sostenibilidad a largo plazo.

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

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

Referencias bibliográficas

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Obtenido de:
<https://n9.cl/vijlc>
- ACTUALICESE (2021). Control interno: definición, objetivos e importancia. Obtenido de:
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Alejo, L. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Ludalssa S.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26912>
- Arenal Laza, C. (2018). Dirección y estrategias de ventas e intermediación comercial. UF1723. San Millán: Tutor Formación. Recuperado de: <https://n9.cl/y1rc3>
- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El Control Interno y la Importancia de su Aplicación en las Compañías. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465. Obtenido de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155>
- Cámara de Comercio Exterior del Perú – ComexPerú (2020). Reporte Mypes. Obtenido: <https://n9.cl/e89gj>
- Cansino, M. (2019). 5 características comunes de un sistema de control interno de la empresa. Obtenido de: <https://n9.cl/x8pmh>
- Congreso de la República del Perú (2021). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa LEY N° 28015. Recuperado el 16 de junio de 2023, de [lpderecho.pe: https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/](https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/)
- CONTPAQI (2022) Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio. Obtenido de: <https://n9.cl/06krs>
- Coronel, B. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/12726>
- Cumbicos, H. A., Señalín, L. O. y Tapia, N. J. (2023) La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar Julio-Agosto, 2023, Volumen 7, Número 4. Recuperado de:

- https://www.researchgate.net/publication/372798875_La_importancia_del_control_interno_contable_en_la_gestion_efectiva_de_las_empresas
- Depaz, C. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. Disponible de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22724>
- De Azkue, I. (2019) Comercio. Recuperado de: <https://humanidades.com/comercio/>
- Diario el Peruano. (2018). Financiamiento para las mypes. Obtenido de
<https://elperuano.pe/noticia/66513-financiamiento-para-las-mypes>
- Editorial Grudemi (2021). Empresa. Recuperado de Enciclopedia Económica. Obtenidos:
<https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- El Grupo Banco Mundial (GBM) (2021). Banco Mundial. Obtenido de:
www.bancomundial.org: <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview>
- Estupiñan, R. (2021) Control interno y fraudes. Bogotá: Eco Ediciones. Obtenido de:
<https://n9.cl/cqsz9>
- Fajardo, M., y Soto, C. (2018). Gestión Financiera Empresarial. Editorial UTMACH.
[http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14354/1/Cap.2 Fundamentos de la gestión financiera.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14354/1/Cap.2_Fundamentos_de_la_gestion_financiera.pdf)
- García, J. D.; Carrizo, R. & Mena, T. (2019) El control interno como herramienta para la prevención del fraude. Recuperado de:
<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970026/index.html>
- García, S. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Tony E.I.R.L. – San Vicente de Cañete, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/33023>
- Godoy, W. (2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Obtenido de
<https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Gutiérrez Osorio, Á. J., & Castiblanco Peña, L. N. (2019). La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS. Retrieved from
https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/984
- Guzmán, C. (2018) Mypes: por qué son importantes para la economía peruana. La voz del emprendedor. Obtenido de: <https://n9.cl/90qlx>

- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2019). Perú: estructura empresarial, 2018. [inei.gob.pe](https://www.inei.gob.pe), 231. Recuperado el 15 de junio de 2023, de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf
- López, G., Mata, M., Becerra, F. y Cabrera, H. (2018). Planificación de empresas. Quito, Editorial Universo Sur. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/120837?page=15>
- Llashac, M. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/19007>
- Mamani, C. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. – Arequipa, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26615>
- Martínez, E. Á. (2018). Iniciación en la economía y gestión de empresas (Issue 2018). Universidad Politécnica de Cartagena. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/44015?page=8>
- Mendoza, M. y Bayón, M. (2019) El control interno y las pymes. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Mora, C., Cano, P., Martínez, J. L., y Sánchez-Partida, D. (2019). De lo tradicional a un nuevo enfoque de microempresas: Modelo conceptual de alianzas estratégicas. Acta Universitaria, 29, 1–13. <https://doi.org/10.15174/au.2019.2285>
- 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>
- Organización Internacional del Trabajo (2017). La formalización de las empresas. Obtenido de: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf
- Pamplona, F. (2022). Cómo escribir una hipótesis. Obtenido de <https://mindthegraph.com/blog/es/como-escribir-una-hipotesis/>
- 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>

- Pineda, J. (2022) Comercio. Obtenido de: <https://encolombia.com/economia/economia-intro/comercio/>
- Querevalu, J. (2019) Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Miranda y Hermanos S.A.C. – Chimbote, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22183>
- Reyes, M. (2021) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22214>
- Rivas Macías, A. I. (2022) Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. Recuperado de: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4578/10958>
- Robayo, M. (2019) Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/17041>
- Salvador, K. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25834>
- Serrano, P. A.; Señalín, L. O.; Vega, F. Y. & Herrera, J. N. (2018) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Unda, L. (2018) Diseño de un manual de Control Interno para la empresa Infolink CIA. LTDA. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/12913>
- Vega, L. y Marrero, F. (2021) Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Recuperado de: <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Westreischer, G. (2020) Teoría de la empresa. Recuperado de: <https://n9.cl/pt3g5>
- Zavala, A. (2018) Diseño de un manual de control interno para la empresa Global Office Cia. Ltda. ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/9870>

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título de la tesis	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:	Hipótesis
FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2023	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023?	Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales. 2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023. 3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L. – Chimbote, 2023. 	No aplica

Anexo 2: Cuestionario

Cuestionario



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: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L. – CHIMBOTE, 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.

Factores Relevantes	Autores	Si	No
	La empresa Electro Ferretera Iivan E.I.R.L., tiene implementado un sistema de control interno.		X
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene un documento que detalla la estructura organizativa y las funciones asignadas a cada área?		X
	2. ¿La empresa tiene un código ético para orientar el comportamiento del personal?		X
	3. ¿La empresa ha compartido con su personal el contenido del Código de Ética?		X

	4. ¿La empresa lleva a cabo procesos de rendición de cuentas con integridad y fiabilidad?	X	
	5. ¿La empresa implementa un procedimiento de evaluación al momento de contratar nuevo personal?		X
Evaluación de riesgo	1. ¿La empresa tiene metas claramente establecidas?		X
	2. ¿Se han determinado las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
	3. ¿La empresa cuenta con procedimientos para abordar los posibles riesgos identificados?		X
	4. ¿Se han registrado los riesgos internos y externos en la empresa?		X
	5. ¿La empresa dispone de procesos para hacer frente a los riesgos que enfrenta?		X
Actividad de control	1. ¿La empresa cuenta con procedimientos para alcanzar sus objetivos?		X
	2. ¿La empresa cuenta con procedimientos para garantizar la seguridad física de la información?	X	
	3. ¿Hay inspecciones según procedimientos en la empresa?		X
	4. ¿Se comunican los resultados de la supervisión para tomar medidas correctivas?		X
	5. ¿Existe control de acceso a la documentación por personal autorizado?	X	
Información y comunicación	1. ¿La empresa puede preparar informes financieros anuales?	X	
	2. ¿La empresa recibe información para tomar decisiones oportunas?	X	
	3. ¿Existen métodos para que la dirección reciba sugerencias de los empleados?		X
	4. ¿La empresa tiene sistemas de información para la toma de decisiones?		X

	5. ¿La comunicación en todas las áreas favorece un buen clima laboral?		X
Supervisión o monitoreo	1. ¿La empresa coordina interna y externamente para implementar nuevas actividades?		X
	2. ¿Los informes financieros se envían adecuadamente a las áreas correspondientes?		X
	3. ¿El cumplimiento del Código de Conducta se verifica en las acciones de los trabajadores?		X
	4. ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del área correspondiente?		X
	5. ¿Realizan inspecciones sorpresa para asegurar el cumplimiento de funciones por parte de los trabajadores?		X

ELECTRO FERRETERA IVAN E.I.R.L.

Ivan Magno Saenz Situa
 GERENTE GENERAL


Cury Gonzales Sarita Margot
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MATRICULA N° 62-7255

Anexo 03: Validación de instrumento

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN								
Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IVAN E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2023								
N°	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
	La empresa Electro Ferrreteria Iivan E.I.R.L., tiene implementado un sistema de control interno.	X		X		X		
	Ambiente de Control							
1	¿La empresa tiene un documento que detalla la estructura organizativa y las funciones asignadas a cada área?	X		X		X		
2	¿La empresa tiene un código ético para orientar el comportamiento del personal?	X		X		X		
3	¿La empresa ha compartido con su personal el contenido del Código de Ética?	X		X		X		
4	¿La empresa lleva a cabo procesos de rendición de cuentas con integridad y fiabilidad?	X		X		X		
5	¿La empresa implementa un procedimiento de evaluación al momento de contratar nuevo personal?	X		X		X		
	Evaluación de riesgo							
1	¿La empresa tiene metas claramente establecidas?	X		X		X		
2	¿Se han determinado las posibles consecuencias de los riesgos identificados?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con procedimientos para abordar los posibles riesgos identificados?	X		X		X		

4	¿Se han registrado los riesgos internos y externos en la empresa?	X		X		X		
5	¿La empresa dispone de procesos para hacer frente a los riesgos que enfrenta?	X		X		X		
Actividad de Control								
1	¿La empresa cuenta con procedimientos para alcanzar sus objetivos?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con procedimientos para garantizar la seguridad física de la información?	X		X		X		
3	¿Hay inspecciones según procedimientos en la empresa?	X		X		X		
4	¿Se comunican los resultados de la supervisión para tomar medidas correctivas?	X		X		X		
5	¿Existe control de acceso a la documentación por personal autorizado?	X		X		X		
Información y Comunicación								
1	¿La empresa puede preparar informes financieros anuales?	X		X		X		
2	¿La empresa recibe información para tomar decisiones oportunas?	X		X		X		
3	¿Existen métodos para que la dirección reciba sugerencias de los empleados?	X		X		X		
4	¿La empresa tiene sistemas de información para la toma de decisiones?	X		X		X		
5	¿La comunicación en todas las áreas favorece un buen clima laboral?	X		X		X		
Supervisión o Monitoreo								

1	¿La empresa coordina interna y externamente para implementar nuevas actividades?	X		X		X		
2	¿Los informes financieros se envían adecuadamente a las áreas correspondientes?	X		X		X		
3	¿El cumplimiento del Código de Conducta se verifica en las acciones de los trabajadores?	X		X		X		
4	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del área correspondiente?	X		X		X		
5	¿Realizan inspecciones sorpresa para asegurar el cumplimiento de funciones por parte de los trabajadores?	X		X		X		

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: C.P.C. SARITA MARGOT CURO GONZALES DNI: 44876268


Curo Gonzales Sarita Margot
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MATRICULA N° 62-7255



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 **ARCILA CARUAJULCA, RUTH NOEMI**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IVAN E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2023**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **RAC_1528@HOTMAIL.COM** o al número 902477913 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:	IVAN SAENZ SILVA
Firma del participante:	 ELECTRO FERRETERA IVAN E.I.R.L. Ivan Magno Saenz Silva GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	ARCILA CARUAJULCA, RUTH NOEMI
Fecha:	16-11-2023

Anexo 05: Carta de Autorización

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

CARTA DE AUTORIZACION

Señores
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Presente. -

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

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que en representación de mi empresa que tiene como Razón Social - **Electro Ferretera Iivan E.I.R.L.**, con número de RUC: **20603174357**, AUTORIZA a la Bachiller **Arcila Caruajulca Ruth Noemi**, con código de Estudiante **0103080026**, el uso de la razón social de nuestra empresa para su Trabajo de Tesis de Investigación que lleva como título: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2023**, así como su publicación en su Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.

ELECTRO FERRETERA IIVAN E.I.R.L.

Ivan Magnor Sáenz Silva
GERENTE GENERAL

Anexo 06: Fichas

<p>Autor: Llashac Barrera, Maria Angelina Título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019 Año: 2019</p>	<p>Ciudad: Chimbote País: Perú.</p>
<p>Tema: Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio</p> <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo era proporcionar una descripción detallada de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas dentro del sector comercial en Perú, centrándose en el caso específico de Ferretería Vecor S.R.L. en Chimbote durante el año 2019. A través de un cuestionario dirigido al Gerente General de la empresa, se llegó a la conclusión de que Ferretería Vecor S.R.L. no tiene un sistema de control interno formalmente implementado, lo que resulta en deficiencias operativas. La empresa carece de elementos fundamentales como un código de ética, un manual de organización y funciones, procedimientos para gestionar riesgos internos y externos, y una comunicación efectiva entre las diferentes áreas.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Llashac, M. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. Disponible en: https://hdl.handle.net/20.500.13032/19007</p>	<p><i>Ficha N°1</i></p>

<p>Autor: Garcia Chuquispuma, Soledad Patricia Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Tony E.I.R.L. – San Vicente de Cañete, 2020 Año: 2020</p>	<p>Ciudad: Cañete País: Perú.</p>
<p>Tema: Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio</p> <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo era la identificación de oportunidades en el ámbito del Control Interno que puedan mejorar las perspectivas tanto de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional como de Ferretería Tony E.I.R.L. en San Vicente de Cañete durante el año 2020. La metodología empleada en esta investigación se caracteriza por ser no experimental y de naturaleza cualitativa, basada en la revisión de fuentes bibliográficas y documentales, así como en un enfoque de estudio de caso. Para recolectar datos, se empleó un cuestionario compuesto por 25 preguntas, el cual fue administrado al Gerente General de la empresa. Las conclusiones obtenidas indican que, según los resultados del cuestionario, Ferretería Tony E.I.R.L. puede mejorar sus oportunidades en Control Interno a través de la implementación de un manual de funciones, lo que reduciría la dependencia de instrucciones del gerente.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>García, S. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Tony E.I.R.L. – San Vicente de Cañete, 2020. Recuperado de: https://hdl.handle.net/20.500.13032/33023</p>	<p><i>Ficha N°2</i></p>