



**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
EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. – HUARAZ, 2023**

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

AUTORA

MORALES CADILLO, PAMELA ENMA

ORCID: 0000-0002-3835-5152

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0038-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **10:40** 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 EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. - HUARAZ, 2023**

Presentada Por :
(1203181065) **MORALES CADILLO PAMELA ENMA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

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 EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. - HUARAZ, 2023 Del (de la) estudiante MORALES CADILLO PAMELA ENMA, 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, 06 de Febrero del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a mis padres, por
creer y confiar en mí, por el esfuerzo de
sacarme hecha una profesional,
brindándome ejemplos dignos de enseñanza
de superación y entrega, gracias a ustedes
hoy puedo ver y decir lo logre, ustedes son
el principal apoyo en cada peldaño que voy
subiendo y cada obstáculo que voy
superando.

Porque el orgullo que sienten por mí, es un
gran impulso para seguir adelante en todo lo
que la vida nos tiene preparada. Esto es por
ustedes y para ustedes, son mi gran orgullo,
son mi ejemplo y mi admiración y agradezco
con todo mi ser, todo lo que han hecho por mí.

Agradecimiento

A dios, por guiar mis pasos, por fortalecer mi espíritu y darme sabiduría, por ponerme a personas maravillosas, quienes han sido un apoyo incondicional en todo este proceso de mi vida, por darme la fortaleza y paciencia necesaria para enfrentar mis debilidades y darme el aguante necesario para lograr con éxito mis metas trazadas.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH, por brindarme la formación académica esencial porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y formarme como una Buena profesional para el futuro. Agradecer a mi familia por el esfuerzo realizado, el apoyo incondicional durante toda mi carrera, y, sobre todo por creer en mí, de ser así no hubiese sido posible.

Contenido

Caratula	I
Acta de Sustentación	II
Constancia de Originalidad	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Contenido	VI
Lista de Cuadros	VIII
Resumen	IX
Abstract	X
I. Planteamiento del problema	11
II. Marco teórico	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.2. Nacionales	16
2.1.3. Regionales	20
2.1.4. Locales	24
2.2. Bases teóricas	25
2.2.1. Teoría de control interno	25
2.2.2. Teoría de empresa	32
2.2.3. Teoría de mype	35
2.2.4. Teoría de comercio	38
2.2.5. Descripción de la empresa	40
2.3. Marco conceptual	40
2.4. Hipótesis	42
III. Metodología	43
3.1. Nivel, tipo y diseño de investigación	43
3.2. Población y muestra	43
3.3. Variables, definición y operacionalización	44
3.4. Técnicas e instrumento	45
3.5. Método de análisis	45
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	56
V. DISCUSIÓN	63
5.1. Respecto al objetivo específico 1	63
5.2. Respecto al objetivo específico 2	63
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	75
Anexo 1: Matriz de consistencia	75
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos	76
Anexo 03: Validación de instrumentos	79
Anexo 04: Consentimiento informado	80
Anexo 05: Carta de autorización	81

Lista de Cuadros

Cuadro N° 01. Resultados de los Antecedentes.....	48
Cuadro N° 02. Resultado del Cuestionario.....	52
Cuadro N° 03. Resultados de los objetivos específicos 1 y 2.....	56

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 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: Se concluye, a partir de la información recopilada en los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales enfrentan una desventaja significativa al carecer de un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N°02: Según la información recopilada mediante el cuestionario dirigido al responsable de la empresa R & R Ferreteros S.A.C., se desprende como resultado principal la carencia de un sistema de control interno, lo cual se identifica como una prioridad para su implementación. Respecto al Objetivo Específico N°03. Los factores pertinentes revelan que tanto las pequeñas empresas en general como la empresa R & R Ferreteros S.A.C. carecen de un sistema de control interno, una carencia que se revela esencial para el éxito de ambas. Conclusión general: Se concluye con firmeza que la introducción de un sistema de control interno emerge como una necesidad ineludible tanto para las pequeñas empresas en general como para la entidad específica R & R Ferreteros S.A.C.

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: Case of the company R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 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: It is concluded, from the information collected in the background, that national micro and small companies face a significant disadvantage by lacking an internal control system. Regarding Specific Objective No. 02: According to the information collected through the questionnaire addressed to the head of the company R & R Ferreteros S.A.C., the main result is the lack of an internal control system, which is identified as a priority for its implementation. Regarding Specific Objective No. 3. The pertinent factors reveal that both small businesses in general and the company R & R Ferreteros S.A.C. They lack an internal control system, a lack that is essential for the success of both. General conclusion: It is firmly concluded that the introduction of an internal control system emerges as an unavoidable need both for small businesses in general and for the specific entity R & R Ferreteros S.A.C.

Keywords: Commerce, internal control, small business.

I. Planteamiento del problema

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) introdujo la primera conceptualización de control interno a través de las Normas de Instrucción Administrativa. Inicialmente, el control interno se percibía como una herramienta destinada a verificar si los procesos de las organizaciones se alineaban con los objetivos de sus directivos y accionistas. El enfoque COSO en el control interno marcó el inicio de la tercera generación y se consolidó como un punto de partida para impulsar el desarrollo de áreas clave, como los nuevos instrumentos financieros, el control gubernamental y los sistemas de información. En este contexto, se destaca que el modelo de control interno se diseñó con el propósito de respaldar a la dirección en la mejora de las políticas y sistemas de control existentes en las organizaciones (Mendivil & Erro, 2021).

En el ámbito de la gestión administrativa de la empresa San Miguel Chade en Manabí, Ecuador, se revela una falta de comprensión por parte de los directivos en cuanto a la aplicación efectiva del control interno, principalmente debido a la insuficiente preparación y al conocimiento limitado de las normativas y leyes relacionadas con la gestión administrativa. Esta deficiencia subraya la relevancia del control interno en la gestión administrativa, ya que sirve como una herramienta de respaldo esencial que contribuye al adecuado funcionamiento y la seguridad razonable de la empresa San Miguel Chade en Manabí, Ecuador. En este contexto, se hace hincapié en la necesidad de implementar un sistema de control interno, con el propósito de alcanzar y mantener los objetivos de rendimiento establecidos, al tiempo que se previene la pérdida y se mitigan desviaciones que puedan comprometer los logros obtenidos (Zavala y Soledispa, 2022)

Existe un único sistema de control interno, el cual es el enfoque administrativo que cada empresa adopta, junto con sus respectivos procedimientos y métodos operativos, con el propósito de facilitar el logro de sus objetivos a través del establecimiento de un entorno adecuado. Como derivación del control administrativo, surge el control interno contable como una herramienta, con la expectativa de que todas las transacciones se registren de manera oportuna y precisa, en las cuentas correspondientes y durante el período contable en el que se efectúan, con el fin de posibilitar la elaboración de los estados financieros (Arroyo et al 2019).

El enfoque unificado del control interno en las pequeñas y medianas empresas (Pymes) debe buscar el establecimiento de relaciones de producción, intercambio y cooperación que promuevan la eficiencia y calidad, fundamentadas en la colaboración y solidaridad. Cuando se aborda la productividad y competitividad, es crucial que se mida en términos de avances para la comunidad en su conjunto, en lugar de centrarse exclusivamente en el progreso individual, que a menudo se cuantifica de manera subjetiva. Por lo tanto, el control interno debe evolucionar en consonancia con el desarrollo del país y ser un componente integral de este proceso. En última instancia, es importante destacar que las Pymes en el cantón de Portoviejo no están aisladas de las consideraciones mencionadas anteriormente; al contrario, representan una manifestación concreta de los conceptos generales expuestos hasta ahora. Estas empresas juegan un papel esencial en la dinámica social y económica de la región (Mendoza y Bayón, 2019).

Los procesos administrativos desempeñan un papel fundamental en la consecución de los objetivos de una organización, y su ineficacia podría conducir al fracaso absoluto de la empresa. En este contexto, el control interno emerge como una herramienta estratégica esencial para identificar los riesgos y aplicar medidas correctivas a lo largo de estos procesos administrativos. Los controles internos en estos procesos se establecen principalmente a nivel medio y se revisan periódicamente, con la excepción de los controles relacionados con la evaluación de riesgos, que presentan un nivel de riesgo más alto debido a la falta de planes de mitigación de riesgos y sus correspondientes valoraciones. El control interno se centra en la verificación exhaustiva de todos los procesos administrativos que se llevan a cabo en una institución, dado que son propensos a errores, ya sea de carácter humano o mecánico, tanto en aspectos formales como en su contenido. En última instancia, los procesos administrativos tienen como función primordial la consecución de los objetivos empresariales y la satisfacción de las necesidades tanto productivas como sociales de la organización (Miranda, 2023).

La utilidad del control interno como un apoyo a la gestión financiera, destinado a minimizar los riesgos y a proporcionar información financiera precisa que contribuye a una toma de decisiones financiera efectiva, ha permitido la identificación de aspectos esenciales de esta técnica como un instrumento para alcanzar los objetivos institucionales. Los autores referenciados en este documento comparten varias perspectivas sobre el sistema de control interno, coincidiendo, en particular, en que el elemento fundamental para el éxito del sistema radica en el recurso humano y el compromiso de los directivos. Además, enfatizan

la importancia de la implementación de un sistema de control interno con procedimientos claramente definidos. Estos procedimientos no solo facilitarán la identificación y corrección de errores, sino que también garantizarán que la información procesada en las empresas sea más razonable, completa y confiable (Apolo et al, 2019).

La gestión del control interno en empresas, ya sean de carácter privado, público o social, engloba diversas funciones relacionadas con la supervisión y la información, y demanda una constante actualización de los sistemas de Control Interno, que abarcan áreas como la contabilidad, las finanzas, el marketing y las comunicaciones. Estos sistemas se nutren de las operaciones de gestión económica y financiera de la empresa, proporcionando una amplia gama de datos económicos, de gestión y financieros para respaldar la toma de decisiones. La gestión de tesorería se destaca como una de las actividades empresariales preferidas, con funciones y objetivos claramente establecidos. Este departamento lleva a cabo evaluaciones y revisiones en busca de debilidades en el control interno, con el fin de identificar mejoras necesarias que aseguren la entrega continua de información precisa, oportuna y confiable. La constante optimización de estos sistemas es esencial para garantizar el éxito sostenible de las organizaciones en un entorno empresarial en constante evolución (Jumbo-Zambrano & Arias-Collaguazo, 2022).

En Perú, El fracaso empresarial amenaza a las empresas que no implementan un sólido sistema de control interno, ya que corren el riesgo de agotar sus recursos y capital sin darse cuenta, lo que puede llevar al colapso. Por lo tanto, es esencial contar con un proceso de evaluación efectivo para garantizar una gestión sólida. Además, la credibilidad de un control interno eficaz desempeña un papel fundamental en la proyección de una imagen positiva y exitosa de las PYMES como organizaciones empresariales que gestionan y optimizan sus recursos y servicios de manera efectiva (Sanabria-Boudri, 2021).

A partir de lo expuesto anteriormente, resulta crucial formular la siguiente declaración del problema: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023?

Las justificaciones son las siguiente:

Justificación Teórica

Igualmente, se justificará desde una perspectiva teórica, ya que el control interno es un campo de investigación ampliamente explorado en el ámbito académico. No obstante, se

ha detectado una carencia en la literatura en lo que respecta a su aplicación concreta en el contexto empresarial. Por ende, esta investigación se propone abordar este vacío teórico al examinar y proporcionar pruebas empíricas relacionadas con el control interno en las empresas. Se anticipa que los resultados de este estudio no solo contribuirán a la generación de conocimiento, sino que también enriquecerán las teorías existentes en el ámbito contable vinculadas al control interno.

Justificación Práctica

Es fundamental resaltar que este trabajo de investigación posee una justificación de gran relevancia en la práctica empresarial, dado que el control interno desempeña un rol crucial en el funcionamiento de las empresas. El estudio de este tema tiene como objetivo identificar las mejores prácticas de gestión que estas empresas pueden implementar para mejorar su capacidad en la gestión empresarial. Esto, a su vez, contribuirá a su crecimiento y éxito en el mercado.

Justificación Metodológica

La fundamentación metodológica de este estudio se basará en la elección de un enfoque de investigación riguroso y adecuado para alcanzar los objetivos propuestos. Se ha optado por una metodología cualitativa que implica la utilización de diversos métodos de recopilación de datos, y se diseñarán instrumentos personalizados específicos que permitirán facilitar la recopilación de información, la cual será analizada detalladamente en la sección de resultados.

Con el propósito de abordar esta pregunta, se plantea la siguiente meta general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023.

Con el fin de alcanzar la meta general, se han definido tres metas específicas:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Real y Urban (2022) en su tesis titulada: “Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil”. El propósito fundamental de este estudio radicó en la implementación de procedimientos de control interno destinados a optimizar la toma física y despacho de inventarios en pequeñas y medianas empresas que operan en el sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil. Con el propósito de alcanzar esta meta, se optó por un enfoque de investigación observacional con un diseño cronológico prospectivo y una metodología transversal, centrada en la descripción concluyente de los procesos. La recolección de datos se basó en fuentes tanto primarias como secundarias y se enfocó en datos cualitativos. Como resultado de este esfuerzo, se ha desarrollado una propuesta metodológica que permitirá a estas empresas PYMES identificar y mitigar los riesgos inherentes a la administración de inventarios. Esto es de suma importancia en el panorama empresarial actual, dado que muchas de estas compañías tienden a gestionar sus inventarios de manera desorganizada, lo que a menudo conduce a problemas como el fraude en bodegas y el deterioro de inventarios. En resumen, este estudio subraya la necesidad apremiante de establecer prácticas sólidas de control interno para optimizar la gestión de inventarios en este sector empresarial.

Rodríguez (2018) en su tesis con título: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Tiharmac Cía. Ltda., del Cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas”. El objetivo primordial de este estudio fue desarrollar un Sistema de Control Interno específico para la empresa TIHERMAC CÍA. LTDA., ubicada en el Cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, con el propósito de optimizar su rendimiento en las áreas administrativa, contable y operativa. La metodología aplicada se enmarcó en un enfoque descriptivo, que se centra en la descripción de situaciones y eventos. En base a las conclusiones obtenidas, se constató que TIHERMAC CÍA. LTDA. enfrenta carencias significativas en su estructura organizativa y en la planificación corporativa. La empresa no ha establecido de manera efectiva objetivos organizacionales ni planes que orienten la coordinación

de sus actividades. Además, se carece de una estructura organizativa bien definida, con roles y responsabilidades claros, y se encuentra ausente un manual de funciones y procedimientos. Las relaciones interpersonales y la gestión del talento humano son áreas que necesitan mejoras sustanciales, ya que la comunicación es deficiente, la dirección de recursos humanos carece de políticas sólidas y la motivación es inadecuada. En el aspecto operativo, no se han establecido actividades de control para supervisar aspectos críticos como el uso de herramientas, repuestos, lubricantes y combustibles, las rutas de trabajo, la ubicación de la maquinaria y la gestión diaria del trabajo. En contraste, el departamento de Contabilidad cumple sus obligaciones satisfactoriamente, gracias a un sistema contable adecuado que genera información financiera precisa, aunque carece de políticas contables bien definidas. En resumen, el estudio pone de manifiesto la falta de un proceso administrativo sólido en TIHERMAC CÍA. LTDA. que afecta negativamente su capacidad para alcanzar sus objetivos de manera efectiva.

Balla & López (2018) en su tesis que tiene como título: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”, El propósito general de la investigación fue analizar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de empresas en Ecuador. Para llevar a cabo este estudio, se aplicó una metodología cualitativa, centrándose en la revisión documental de fuentes de información variadas y empleando técnicas de interpretación textual. Las conclusiones resaltan la importancia del control interno en el marco del sistema administrativo de las empresas, desde la alta dirección hasta la participación y seguridad de los trabajadores, con el propósito de alcanzar los objetivos empresariales. Se destaca la relevancia de establecer políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de prácticas fraudulentas, promoviendo la mejora continua en todas las áreas organizacionales. Además, se enfatiza la necesidad de contar con personal calificado para llevar a cabo con éxito las funciones de control interno, supervisando, evaluando y asegurando su adecuado seguimiento.

2.1.2. Nacionales

Sanchez (2020) en su tesis que tiene como título: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Dalse S.A. - Callao, 2019”. La metodología aplicada en esta investigación se basó en enfoques cualitativos, bibliográficos, documentales y de

estudio de caso. La recopilación de información se llevó a cabo mediante la revisión de fuentes bibliográficas, utilizando fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas como instrumentos. El objetivo principal se centró en la identificación de oportunidades relacionadas con el control interno que pudieran mejorar el desempeño de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, con un enfoque específico en el caso de la empresa Dalse S.A. en el año 2019. Los resultados obtenidos a través de la entrevista realizada al Gerente General de Dalse S.A. revelan que la empresa podría beneficiarse considerablemente de la implementación de un sistema de control interno, ya que actualmente depende en gran medida de un enfoque empírico en sus operaciones. Los hallazgos señalan deficiencias en varios componentes del control interno, como la falta de un código de ética, la ausencia de una definición clara de objetivos y estrategias para abordar riesgos identificados, y la carencia de procedimientos adecuados para lograr sus metas. Además, se destaca la necesidad de mejorar la comunicación interna, la supervisión y el monitoreo continuo por parte de la administración. Como recomendaciones, se sugiere a Dalse S.A. implementar un sistema de control interno para garantizar un desarrollo empresarial más sólido. Se propone establecer objetivos claros para abordar riesgos internos y externos, mejorar la comunicación con los empleados y realizar un análisis FODA para identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento.

Figueroa (2021) en su tesis que tiene como título: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019”. En este estudio, se empleó una metodología que combina enfoques cualitativos, bibliográficos, documentales y de estudio de caso, con la finalidad de identificar oportunidades relacionadas con el control interno que podrían mejorar el desempeño de las micro y pequeñas empresas en el ámbito nacional, centrándose específicamente en el caso de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. en el año 2019. A partir de los resultados obtenidos tras aplicar un cuestionario al gerente de Ospina Ferretera S.R.L., se destacan diversas oportunidades vinculadas al control interno. Se resalta que la falta de un sistema de control interno en la empresa está generando deficiencias en sus operaciones. Por lo tanto, se propone la implementación de un sistema de control interno que impulse la motivación del personal, promueva la difusión de normas y códigos éticos, y fortalezca la integración del equipo, contribuyendo a un ambiente laboral más favorable. Asimismo, se enfatiza

la importancia de evaluar posibles problemas que puedan amenazar la continuidad de la empresa y de identificar riesgos internos y externos, lo que permitirá definir procedimientos efectivos para alcanzar los objetivos y mejorar la comunicación con los clientes. En resumen, se recomienda a la empresa evaluar el cuestionario en función de los componentes mencionados para identificar áreas de mejora y se sugiere contar con personal capacitado para implementar eficazmente esta herramienta fundamental.

Vigil (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C. – Lima, 2020”. Este estudio se basó en una metodología que abarcó enfoques cualitativos, bibliográficos, documentales y de estudio de caso para identificar oportunidades relacionadas con el control interno, con un enfoque específico en las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, y más particularmente en el caso de Equipos y Maquinarias Doral S.A.C. en el año 2020. A partir de los resultados obtenidos mediante la aplicación de un cuestionario al gerente de Equipos y Maquinarias Doral S.A.C., se han identificado diversas oportunidades vinculadas al control interno. Se destaca la carencia de un sistema de control interno en la empresa, lo que está ocasionando deficiencias en sus operaciones. En este sentido, se propone la implementación de un sistema de control interno para fomentar la motivación del personal, promover la difusión de normas y códigos éticos, y fortalecer la cohesión entre los miembros del equipo, contribuyendo a un ambiente laboral más propicio. Asimismo, se subraya la importancia de evaluar posibles problemas que podrían amenazar la continuidad de la empresa, así como la identificación de riesgos internos y externos. Esto permitirá la definición de procedimientos efectivos para alcanzar los objetivos y mejorar la comunicación con los clientes. En resumen, se recomienda que la empresa evalúe el cuestionario en función de los componentes mencionados para identificar áreas de mejora, y se sugiere llevar a cabo un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas para identificar factores internos y externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades de la empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C.

Carrillo (2021) e su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Apaqa Soluciones S.A.C. – Lima, 2020”. La metodología empleada en este estudio se basó en enfoques cualitativos, bibliográficos, documentales y de estudio de caso con el fin

de identificar oportunidades relacionadas con el control interno, centrándose en micro y pequeñas empresas a nivel nacional, en particular, el caso de Apaqa Soluciones S.A.C. en 2020. Tras la aplicación de un cuestionario al gerente de Apaqa Soluciones S.A.C., se ha identificado que la empresa carece de un control interno eficiente. Como respuesta a este problema, se recomienda la implementación de un sistema de control interno que incluya un manual de funciones y regulaciones, así como la incorporación de un código de ética para el personal, lo cual es fundamental para cualquier empresa. La introducción del manual de funciones contribuirá a la mejora de la rendición de cuentas y la difusión de los objetivos empresariales, permitiendo a los empleados comprender la dirección de la empresa. Además, este sistema ayudará a identificar riesgos internos y externos, facilitando la adopción de procedimientos adecuados a cargo de personal capacitado. La valoración de riesgos, tanto físicos como documentales, y la comunicación oportuna de los resultados para la toma de medidas correctivas son aspectos cruciales. La recopilación y difusión de información interna y externa en todas las áreas competentes contribuirá a una comunicación más fluida y efectiva, además de mejorar la calidad de los informes financieros para una mejor toma de decisiones. El monitoreo constante de las áreas es esencial para la mejora continua de la empresa, que incluye la verificación de la conducta de los trabajadores y la supervisión constante de todas las áreas. En resumen, se recomienda y propone encarecidamente la implementación de un sistema de control interno en Apaqa Soluciones S.A.C. con el apoyo de un auditor profesional para minimizar posibles riesgos y garantizar el cumplimiento de funciones en todas las áreas administrativas y operativas.

Vilcahuaman (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020”. La metodología empleada en este estudio se basó en un enfoque cualitativo, bibliográfico, documental y de estudio de caso, con el propósito de identificar las oportunidades relacionadas con los factores relevantes del control interno, centrándose en micro y pequeñas empresas a nivel nacional, específicamente en el caso de Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. en 2020. Después de aplicar un cuestionario al gerente de Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., se ha observado que la empresa carece de un sistema de control interno, lo cual es esencial para su funcionamiento

adecuado. En este contexto, se han identificado los factores relevantes del control interno, incluyendo la necesidad de contar con un manual de organización y funciones que se aplique a las diversas áreas de la empresa para acciones correctivas en caso de ser necesarias. Es fundamental para la empresa evitar riesgos mediante estrategias propuestas por la gerencia que reduzcan fraudes y pérdidas, y se establezcan herramientas necesarias para cumplir con los objetivos. Una comunicación fluida entre la gerencia y los colaboradores es crucial para garantizar un desarrollo efectivo de las actividades comerciales. Se recomienda a Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. la incorporación de planes y estrategias que faciliten la implementación y mejora del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos. Además, se sugiere evaluar a los trabajadores en sus respectivas actividades para ofrecer un régimen de funciones adecuado y mejorar la comprensión de sus tareas, lo que finalmente beneficiará a la empresa en el futuro.

2.1.3. Regionales

Salinas (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020”. El enfoque metodológico utilizado en este estudio se basó en una metodología cualitativa, de tipo bibliográfica, documental y de estudio de caso, con el objetivo general de identificar las oportunidades relacionadas con el control interno que puedan mejorar las perspectivas de micro y pequeñas empresas a nivel nacional, centrándose específicamente en el caso de la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. en 2020. A partir de la aplicación de un cuestionario al gerente de la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., se ha determinado que la empresa no cuenta con un sistema de control interno y presenta diversas debilidades. Estas debilidades incluyen la falta de objetivos definidos, la ausencia de evaluaciones al personal, la carencia de un manual de organización y funciones, y la falta de conocimiento de los objetivos, la misión y la visión de la empresa. Además, no se identifican los posibles riesgos que podrían afectar a la empresa, lo que resulta fundamental para prevenir problemas y proporcionar soluciones efectivas. Las actividades de supervisión no se llevan a cabo, lo que impide el registro de incidentes relacionados con las operaciones. La gerencia no recibe información financiera y operativa para la toma oportuna de decisiones clave en la gestión empresarial. Se

destaca la necesidad de establecer una comunicación fluida y oportuna en la empresa para abordar deficiencias y buscar soluciones inmediatas en beneficio de la empresa. Se propone a la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. la implementación de un sistema de control interno, con la responsabilidad de ejecutarlo plenamente para obtener los resultados deseados y mejorar el desempeño de sus actividades comerciales. También se recomienda establecer una comunicación efectiva entre todas las áreas y sus responsables, lo que permitirá identificar y abordar los problemas en busca de alternativas de mejora.

Vásquez (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Autopartes Braesteli S.A.C. – Chimbote, 2020”. El propósito general de este estudio fue identificar las oportunidades de mejora en el control interno que puedan beneficiar tanto a micro como a pequeñas empresas en el ámbito nacional, centrándose específicamente en el caso de Inversiones & Autopartes Braesteli S.A.C. en Chimbote durante el año 2020. La metodología empleada se basó en un diseño de investigación cualitativa, no experimental, que incluyó un enfoque bibliográfico, documental y de estudio de caso. Para la recopilación de datos, se llevaron a cabo revisiones bibliográficas y se aplicó un cuestionario de 25 preguntas al Gerente General de la empresa. Las conclusiones revelaron que la empresa carece de un sistema de control interno. Se identificaron oportunidades de mejora en varios aspectos clave del control interno. En el "Ambiente de Control," se destaca la necesidad de establecer un código de ética y un manual de organización y funciones (MOF) para permitir la consecución de metas y objetivos. En la "Evaluación de Riesgo," se señala la importancia de definir metas claras y procedimientos para la gestión de riesgos. En la "Actividad de Control," se plantea la necesidad de establecer procedimientos apropiados y comunicar los resultados de supervisión de manera oportuna para asegurar el cumplimiento de metas, lo que implica la implementación de indicadores de desempeño. En "Información y Comunicación," se resalta la importancia de recopilar información externa sobre la satisfacción del cliente y mejorar la comunicación interna para prevenir pérdidas por fraude. Por último, en el "Supervisión o Monitoreo," se enfatiza la necesidad de coordinación interna y externa y la verificación del cumplimiento del código de conducta, lo que contribuirá a identificar errores y mejorar la continuidad de la organización. Se recomienda a la empresa

Inversiones & Autopartes Braesteli S.A.C. establecer una comunicación constante con los colaboradores para conocer las deficiencias en las áreas y proporcionar soluciones adecuadas, reconociendo que los empleados son un pilar fundamental de la empresa.

Minaya (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021”. El propósito general de este estudio fue identificar las oportunidades de mejora en el control interno que puedan beneficiar tanto a micro como a pequeñas empresas a nivel nacional, centrándose específicamente en el caso de Representaciones Vimela E.I.R.L. en Nuevo Chimbote durante el año 2021. La metodología aplicada involucró un diseño de investigación no experimental con un enfoque cualitativo y se basó en fuentes bibliográficas, documentales y en un estudio de caso. Para recopilar datos, se realizaron revisiones bibliográficas y se empleó un cuestionario con 25 preguntas que se administró al Gerente General de la empresa. Las conclusiones revelaron que la empresa en cuestión no ha implementado un sistema de control interno, lo que puede obstaculizar el logro de sus objetivos establecidos. Se destacó la necesidad de fortalecer la empresa a través de la implementación de políticas y regulaciones que permitan identificar y corregir posibles errores internos y externos, minimizando así el impacto económico en la empresa. Además, se subrayó la importancia de establecer un Manual de Organización y Funciones (MOF) que delimite las responsabilidades de los trabajadores y promueva la segregación de funciones. Se recomendó la realización de acciones de monitoreo en las diversas áreas de la empresa para identificar deficiencias y permitir a la gerencia tomar decisiones efectivas, lo que contribuiría a mantener un clima laboral positivo. Se propuso a Representaciones Vimela E.I.R.L. la implementación de un código de ética y un MOF, así como la creación de planes de contingencia para coordinar, alertar y responder ante situaciones adversas, protegiendo tanto a los empleados como a los recursos de la empresa.

Narváez (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Inversiones Refama S.A.C. - Chimbote – 2016”. La metodología utilizada en este estudio fue cualitativa y se basó en la revisión bibliográfica, documental y un estudio de caso, con el propósito de describir las características del control interno en empresas comerciales en Perú y específicamente en "Inversiones Refama S.A.C." en Chimbote en el año 2016. A través

de una entrevista en profundidad con el gerente de la empresa, se evaluaron 22 preguntas relacionadas con los componentes del control interno. Los resultados mostraron que el 50% de las actividades relacionadas con los componentes del control interno se consideraron fortalezas, mientras que el otro 50% se identificaron como debilidades según los estándares establecidos en el Informe COSO y la Contraloría General de la República. Se observaron más debilidades que fortalezas en el componente del ambiente de control, con un 40% de respuestas positivas y un 60% de respuestas negativas. Sin embargo, en el componente de evaluación de riesgos, se encontraron más fortalezas (60%) que debilidades (40%). En cuanto al componente de actividades de control, las debilidades superaron a las fortalezas con un 75% frente a un 25%. En el componente de información y comunicación, las fortalezas representaron el 75%, mientras que las debilidades fueron del 25%. Por último, en el componente de supervisión y monitoreo, se identificaron más fortalezas (60%) que debilidades (40%). En general, se concluyó que el control interno en las empresas comerciales en Perú contribuye a una gestión más eficiente y eficaz al mejorar el control y la supervisión de los recursos, tal como lo han señalado diversos autores en estudios previos.

Córdova (2023) en su tesis: "Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020". El estudio tenía como objetivo identificar las oportunidades de mejora en el control interno para las micro y pequeñas empresas nacionales, con un enfoque específico en el caso de "Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L." en el año 2020. La metodología aplicada fue de naturaleza no experimental y se basó en un enfoque cualitativo con un componente de investigación bibliográfica y documental, además de un estudio de caso. Para recopilar datos relevantes, se empleó un cuestionario dirigido al Gerente Titular de la empresa. Los resultados obtenidos indicaron que la clave para mejorar las oportunidades de control interno radica en la implementación de un manual de funciones, lo que garantizaría una estructura organizativa más sólida y definida, donde las instrucciones fluyan principalmente del Titular Gerente. Además, se identificó una falta de conocimiento sobre los objetivos, la misión y la visión de la empresa, lo que expone a la organización a riesgos significativos y dificulta la evaluación de logros sin estas directrices fundamentales. La empresa carece de estrategias para abordar tanto

los riesgos internos como los externos, lo que pone en peligro el alcance de sus metas. Asimismo, la falta de conciliaciones y parámetros de trabajo conduce a pérdidas económicas. Para mitigar estos problemas, se recomienda establecer un sistema de información que respalde la toma de decisiones. También se observó una falta de comunicación efectiva para abordar errores detectados y la ausencia de herramientas de comunicación interna, lo que refleja la falta de una política de control. Para superar estas dificultades, se sugiere implementar canales de comunicación interna que faciliten el flujo de información de calidad y oportuna en todas las áreas de la empresa, lo que en última instancia mejoraría el desempeño de los empleados y el cumplimiento de sus responsabilidades.

2.1.4. Locales

Rimey (2022) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Perno Centro Huaraz S.R.L. – Huaraz, 2021”. El propósito del estudio era identificar oportunidades de mejora en el control interno, tanto para las micro y pequeñas empresas a nivel nacional como para el caso específico de "Perno Centro Huaraz S.R.L." en el año 2021. La metodología empleada se basó en un enfoque cualitativo, de naturaleza no experimental, con un componente de revisión bibliográfica y documental, complementado por un estudio de caso. Para la recopilación de información relevante, se utilizó un cuestionario con 25 preguntas, aplicado al Gerente General de la empresa. Los resultados del cuestionario indicaron que la empresa carece de un sistema de control interno, lo que dificulta el establecimiento de metas efectivas y resalta la necesidad de fortalecer y detectar posibles errores tanto internos como externos en sus operaciones económicas. Para abordar esta situación, se considera esencial implementar políticas y procedimientos de control que permitan gestionar y evaluar la calidad de la gestión, además de comunicar claramente los objetivos y la dirección operativa de la empresa para garantizar una seguridad razonable en el control interno. En resumen, se recomienda a "Perno Centro Huaraz S.R.L." implementar un sistema de control interno, lo que contribuiría al logro de sus objetivos y promovería una gestión efectiva y ética. Esta implementación también fomentaría una cultura de control a través de la comunicación, la motivación y la capacitación entre todos los miembros de la empresa, y se deben establecer mecanismos para evaluar todas las

operaciones, incluyendo la gestión de información y recursos, con el fin de garantizar el cumplimiento de las metas establecidas.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

El sistema de control interno desempeña un papel de suma importancia en la gestión de las organizaciones, tal como lo destacan Arroyo et al. (2019). Este sistema engloba una diversidad de elementos que abarcan tanto la labor de las personas como la utilización de sistemas de información, procedimientos, y más. Su propósito principal radica en fomentar la eficiencia operativa y garantizar que la empresa logre sus metas de manera efectiva, evitando posibles fallos o desviaciones en los procesos. La evolución y mejora continua del sistema de control interno se revela como una estrategia fundamental para prevenir fraudes y contratiempos dentro de la organización. Además, el control interno se configura como un conjunto de herramientas esenciales que tienen como objetivo principal reducir riesgos, detectar irregularidades y minimizar el riesgo de corrupción en la estructura organizativa. Según el Ministerio de Economía y Finanzas, el sistema de control interno abarca una serie de acciones, actividades, políticas, procedimientos y la actitud de los funcionarios y empleados que se planifican y aplican en cada unidad administrativa. Esto no solo implica el control de las operaciones existentes sino también la prevención de posibles desviaciones antes de que se manifiesten. En consecuencia, el control interno se presenta como un elemento clave para el buen gobierno corporativo y la integridad de las empresas.

2.2.1.1.Importancia

El control interno es un pilar esencial en las organizaciones para la consecución de sus objetivos administrativos y financieros. Según Herrera (2020), su importancia radica en la gestión de los riesgos a los que se enfrentan las empresas, riesgos que podrían poner en peligro el logro de sus metas estratégicas. Este sistema se destaca por su capacidad para establecer una hoja de ruta estructurada, lo que brinda dirección a la alta gerencia para enfocarse en lograr sus metas operativas y financieras de manera efectiva. Además de ser un mecanismo para prevenir riesgos, el control interno se destaca como un facilitador para la mejora continua, propiciando resultados satisfactorios y eliminando barreras que puedan entorpecer el alcance de las metas previamente fijadas. Su

contribución es de suma importancia al asegurar el crecimiento y la sostenibilidad de las organizaciones en entornos desafiantes.

2.2.1.2. Característica

El establecimiento de diversos controles internos en una organización es fundamental para asegurar y resguardar el correcto desenvolvimiento de sus activos y operaciones. Según Álvarez et al (2022), se destacan las siguientes características del control interno: a) el logro de metas y objetivos predefinidos para programas y operaciones, b) la eficiente y económica utilización de los recursos y materiales, c) la protección de los activos, d) la garantía de información fiable e íntegra, y e) el cumplimiento de procedimientos, leyes y regulaciones. Estas características del control interno son cruciales para establecer un procedimiento efectivo y completo en el control interno de cualquier entidad, asegurando un adecuado y seguro desenvolvimiento de sus actividades y recursos. La implementación de estos elementos no solo es necesaria para el funcionamiento interno de la organización, sino que también demuestra un compromiso con la transparencia, eficiencia y ética en su operativa. Además, el control interno actúa como un sistema preventivo que ayuda a detectar posibles desviaciones en los procesos, mejorando la capacidad de la organización para gestionar sus operaciones de manera eficaz y para alcanzar sus objetivos estratégicos.

2.2.1.3. Objetivos

El propósito fundamental del control interno es garantizar una adecuada y eficiente gestión de los recursos, activos y operaciones de una entidad. Según el Ministerio de Relaciones Exteriores (2023), se detallan diversos objetivos: a) Fomentar y optimizar la efectividad, eficiencia, ética, transparencia y economía en las actividades comunitarias y en la calidad de los servicios públicos prestados. b) Salvaguardar y proteger los fondos y bienes estatales contra cualquier pérdida, daño, malversación o irregularidad, asegurando que se sigan las normativas comunitarias y las actividades que se llevan a cabo. c) Asegurar la fiabilidad y actualización de la información. d) Fomentar la práctica de los valores institucionales. e) Promover la responsabilidad de los funcionarios o empleados con respecto a la preservación de la economía y los bienes públicos bajo su responsabilidad o el cumplimiento de las tareas asignadas y aprobadas. La implementación de estos objetivos dentro del control interno es fundamental para garantizar una operación eficaz y transparente, y para mantener la integridad de los recursos y activos de la institución, reflejando así un compromiso con la

responsabilidad, la ética y la transparencia en todas las actividades institucionales. Además, este control es crucial para fomentar una cultura organizacional sólida, en la que se prioriza la eficiencia y la responsabilidad en la gestión de los recursos asignados.

2.2.1.4. Tipos

El control interno abarca diversas clasificaciones, entre ellas el control interno administrativo. Según Álvarez et al. (2022), se observa la presencia de dos ramificaciones principales: el control interno gerencial y el control interno contable.

- a) El control interno administrativo abarca la estructura de procedimientos, organización y archivos asociados a las operaciones de decisión y autorización de transacciones administrativas. Está directamente relacionado con los objetivos institucionales, así como con el control contable y financiero. Este tipo de control tiene como finalidad asegurar la eficiencia y eficacia en las actividades administrativas y operativas, garantizando la coherencia de las transacciones con las metas y objetivos predefinidos. Los procedimientos administrativos establecen directrices que permiten mantener una estructura organizativa funcional y fomentan la transparencia en los registros contables, contribuyendo a la toma de decisiones acertadas en la gestión diaria y a la optimización de los recursos en la organización.
- b) El control contable interno abarca un conjunto planificado de procedimientos, organización y registro destinado a salvaguardar la integridad, confiabilidad y exactitud de los estados financieros y los activos. Su función principal es asegurar la transparencia y veracidad de la información contable, controlando la correcta presentación de los estados financieros y la precisión de los registros de los activos. Este control se enfoca en garantizar que la información contable sea precisa y refleje fielmente la realidad económica y financiera de la organización, permitiendo la toma de decisiones informadas y el cumplimiento de las normativas y regulaciones financieras establecidas. Además, su finalidad es prevenir posibles irregularidades y errores en los informes financieros, promoviendo la confiabilidad y veracidad de la información contable utilizada para la toma de decisiones estratégicas y operativas en la entidad.

2.2.1.5. Fases

Llevar a cabo un proceso efectivo de planificación, ejecución y evaluación del sistema de control interno será altamente beneficioso para nuestra entidad. El Congreso de la República (2019) menciona que la implementación del Sistema de Control Interno

implica un seguimiento riguroso de tres fases fundamentales: la planificación detallada de las estrategias y procedimientos, la ejecución práctica de estas medidas, y la evaluación exhaustiva de su eficacia. Estos procesos en conjunto garantizan un enfoque completo y continuo para fortalecer el sistema de control interno, asegurando una supervisión constante y la identificación de posibles áreas de mejora en la organización.

1. La etapa de planificación es crucial ya que posibilita que el líder de la unidad y otros colaboradores clave se comprometan de manera formal con la implementación y utilización efectiva del Sistema de Control Interno. Esta fase abarca la definición de estrategias, la identificación de objetivos específicos y la asignación de responsabilidades, lo que asegura un compromiso sólido y claro hacia el uso efectivo del sistema de control interno en la organización. Asimismo, brinda un marco para la efectividad y la aplicación adecuada de los procedimientos de control interno en todas las operaciones y actividades de la entidad.
2. La fase de ejecución es esencial para dar seguimiento y poner en práctica el plan de trabajo previamente establecido por la unidad. Durante esta etapa, se llevan a cabo todas las actividades planificadas de acuerdo con el Sistema de Control Interno. Esto implica la implementación de procedimientos, la recopilación de datos, la supervisión de operaciones y la revisión de resultados en consonancia con las estrategias y objetivos previamente definidos. La ejecución asegura que se sigan de manera eficiente los lineamientos y procesos establecidos, lo que permite un monitoreo constante y un mejor cumplimiento de las metas organizacionales. Además, facilita la detección temprana de posibles desviaciones, lo que posibilita una respuesta oportuna para mitigar riesgos y optimizar los resultados.
3. La fase de evaluación constituye un proceso continuo que se enlaza con las etapas previas de diseño e implementación del sistema de control interno. Esta fase se encarga de proporcionar una retroalimentación detallada, permitiendo así la mejora continua del sistema en su conjunto. A través de la evaluación constante, se busca examinar la efectividad y eficacia del control interno establecido, identificar posibles áreas de mejora y optimizar los procedimientos existentes. Este análisis en profundidad facilita el fortalecimiento de los controles internos, garantizando que se ajusten a las necesidades actuales de la organización y respondan de manera eficiente a los desafíos y cambios que puedan surgir en el entorno operativo y administrativo.

2.2.1.6. Informe COSO

El informe COSO, como describe Jara (2021), es el producto de una investigación desarrollada por un comité de la Comisión Treadway. Este informe apunta a establecer un marco conceptual renovado para el control interno, buscando amalgamar una amplia gama de definiciones y conceptos asociados con esta área. Su propósito principal es proporcionar una visión más integral y actualizada que aborde los distintos enfoques y entendimientos vinculados al control interno, considerando la evolución de las prácticas y demandas contemporáneas en la gestión empresarial.

- COSO I

El informe inicial del COSO surgió en 1992 con la intención de ofrecer un grado razonable de seguridad a las empresas para alcanzar sus metas. Se planteó para generar datos e información relevantes que contribuyeran a mejorar los objetivos de una organización, resaltando la importancia de obtener una seguridad adecuada en el logro de sus fines. Esta primera versión del informe COSO apuntaba a brindar una visión más clara y segura en la gestión empresarial, favoreciendo la eficacia en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

- COSO II

El COSO II, conocido también como COSO ERM, fue implementado el 29 de septiembre de 2004, estableciendo un marco de control que se dirige al manejo de riesgos y control interno en organizaciones de cualquier índole. Su principal enfoque radica en diagnosticar inconvenientes, introducir los cambios necesarios para solventarlos y evaluar su efectividad, lo que se traduce en la mejora de la toma de decisiones. Este marco no solo ayuda a identificar las posibles vulnerabilidades frente a eventos adversos, sino que también minimiza la probabilidad de sorpresas relacionadas con pérdidas operativas, contribuyendo significativamente al mejoramiento de los objetivos empresariales y a la adaptación eficiente ante los desafíos.

- COSO III

El informe COSO III, lanzado en 2013, es una extensión que reúne y complementa las versiones anteriores, COSO I y COSO II, permitiendo aplicar estratégicamente el control interno según las particularidades y requerimientos de cada entidad. Este informe ha sido diseñado para adaptarse a los cambios, cumplir con metas, mitigar riesgos y brindar apoyo en la toma de decisiones a través de la incorporación de 5

elementos y 17 principios. Esta evolución, basada en principios, otorga flexibilidad y puede ser implementada a nivel organizacional, operativo y funcional, permitiendo una adaptación más amplia y efectiva en la gestión del control interno a lo largo de una entidad.

- COSO IV

El informe COSO IV, en vigencia desde 2017, representa una actualización esencial en la gestión de actividades de las organizaciones. Esta revisión se ha centrado en el marco de riesgo estratégico, presentando un documento más conciso y comprensible, con un enfoque en 5 elementos y 20 principios. Este refinamiento nos proporciona una guía más clara sobre la implementación de un sistema de control efectivo y sobre la detección de posibles hallazgos en el proceso de control interno de la empresa. El COSO IV ofrece una estructura más clara y práctica para adaptar y mejorar las actividades de control interno, permitiendo a las organizaciones optimizar sus procesos y gestionar de manera más efectiva los riesgos estratégicos.

2.2.1.7. Componentes

El control interno se compone de cinco elementos fundamentales que desempeñan un papel crucial en la ejecución de las operaciones, vinculándose estrechamente en una estructura interrelacionada que abarca una diversidad de elementos esenciales para la gestión eficaz. La Contraloría General de la República (2023) destaca la importancia de estos componentes, señalando su impacto directo en la optimización de los procesos, la identificación de riesgos y el fortalecimiento de la toma de decisiones en entornos organizacionales.

a) Ambiente de control

El ambiente de control abarca el entramado de normativas, procedimientos y marcos organizativos que establecen los cimientos para la aplicación de controles internos efectivos en cualquier entorno. Un ambiente de control sólido ejerce una influencia considerable en el sistema global de control interno, ya que no solo establece las directrices operativas, sino que también promueve una cultura arraigada en la integridad, la transparencia y los principios éticos. Además, este entorno favorable no solo establece pautas operativas, sino que también cultiva una mentalidad en la que la honestidad y los valores éticos se consideran pilares fundamentales en la toma de decisiones y en la conducta de todos los involucrados en la comunidad u organización.

b) Evaluación de riesgo

El riesgo implica la potencialidad de que un suceso tenga lugar o genere un impacto adverso en la consecución de metas. La evaluación de riesgos constituye un proceso dinámico que capacita a una comunidad u organización para anticipar y estar listos para afrontar tales eventualidades. En este proceso, se abarca desde la delimitación clara de objetivos hasta la identificación minuciosa y el análisis exhaustivo de riesgos potenciales, seguido de la determinación de estrategias para su gestión. Asimismo, incluye la evaluación de la probabilidad de ocurrencia de actos fraudulentos y la revisión continua de incidentes o cambios que puedan impactar de manera significativa en el sistema de control interno. Este enfoque no solo permite prevenir posibles problemas, sino que también fortalece la capacidad de adaptación y resiliencia de la entidad frente a desafíos futuros.

c) Actividad de control

Las prácticas operativas se enfocan en las políticas y los procesos diseñados específicamente para mitigar los riesgos que podrían entorpecer el logro de los objetivos establecidos por una organización. Dentro de las actividades de control se engloban diversos principios que abarcan desde el desarrollo y la implementación de medidas de control efectivas, la reducción activa de riesgos que puedan influir en el desempeño, hasta la inspección detallada de las tecnologías de la información y las comunicaciones, así como la elaboración de procedimientos de control ajustados y eficientes.

d) Información y comunicación

Hace referencia a los datos y la información necesarios para que la entidad pueda llevar a cabo las labores de control interno en armonía con la consecución de sus metas, abarcando aspectos fundamentales como la adquisición y el empleo de información relevante y de alta calidad. Esto implica una comunicación interna efectiva que respalde el sistema de control interno y favorezca el óptimo funcionamiento de los canales de comunicación. Además, se destaca la importancia de garantizar que esta información sea precisa, oportuna y esté disponible para las áreas pertinentes, facilitando así una toma de decisiones más informada y una ejecución eficiente de las operaciones.

e) Supervisión o monitoreo

Hace alusión a un conjunto de prácticas de supervisión interna que buscan mejorar y evaluar los procesos de control dentro de la empresa. Estas actividades engloban principios que abarcan desde la selección y desarrollo de evaluaciones en curso o programadas de manera regular, hasta la evaluación minuciosa y la comunicación de las deficiencias identificadas en el sistema de control interno. Es esencial establecer un ciclo continuo de análisis, corrección y mejora, lo que contribuye a fortalecer la efectividad de los mecanismos de control existentes, así como a identificar áreas de mejora, optimizando así la capacidad de la organización para adaptarse a un entorno en constante cambio y evolución.

2.2.1.8.Principios

El diseño y la implementación del control interno se sustentan en una serie de principios vitales, según resalta la Contraloría General de la República (2023). Estos pilares abarcan desde el compromiso inquebrantable con la integridad y los valores éticos, hasta la independencia en la supervisión, la estructura organizacional idónea, la cualificación profesional, la asignación clara de responsabilidades, la gestión efectiva de riesgos y la detección proactiva de fraudes, abarcando además el seguimiento constante de los cambios y la definición meticulosa de actividades de seguimiento. Cada uno de estos principios opera como una columna vertebral que, al ser integrada de manera coherente y eficiente, potencia la capacidad de una organización para enfrentar con solvencia los desafíos contemporáneos y las incertidumbres presentes en el entorno empresarial actual. Esta estructura no solo garantiza una ejecución más eficaz de las operaciones, sino que también posiciona a la entidad en una posición favorable para identificar y mitigar los riesgos potenciales, asegurando así la continuidad y el logro consistente de sus objetivos estratégicos. La evaluación continua, junto con la comunicación transparente y proactiva de las deficiencias detectadas, alimenta un ciclo de mejora constante, fortaleciendo la resiliencia y adaptabilidad de la gestión empresarial frente a los desafíos en constante evolución.

2.2.2. Teoría de empresa

El propósito central de toda empresa reside en mantener un funcionamiento excepcional que le permita no solo alcanzar, sino sobrepasar sus metas y objetivos preestablecidos. De acuerdo con Martín (2019), esta óptima operatividad se manifiesta

cuando todos los elementos, sectores y áreas de la organización funcionan de manera sincronizada y coordinada, evitando que cualquier contratiempo o fallo en un sector específico repercuta negativamente en otros aspectos del negocio. Esta interconexión armoniosa y colaborativa entre las diversas facetas de la empresa no solo resulta fundamental para su eficiente desenvolvimiento, sino que además contribuye significativamente a maximizar su eficacia, competitividad y capacidad de adaptación. En este contexto, los empleados ocupan un papel esencial al no solo ejecutar tareas individuales, sino al fomentar una colaboración interdepartamental efectiva, fortaleciendo la sinergia y el enfoque colectivo en la consecución de los objetivos empresariales. Su compromiso con el trabajo en equipo y su participación activa no solo potencian el funcionamiento integral de la empresa, sino que también nutren una cultura organizacional dinámica y adaptativa, capaz de enfrentar desafíos y cambios con agilidad y solidez.

2.2.2.1.Importancia

Las empresas representan un componente fundamental en la dinámica social, no solo por su producción de bienes y servicios, sino también por su contribución al desarrollo económico y la satisfacción de las necesidades de la sociedad. La diversidad de productos y opciones brindadas por estas entidades no solo otorgan a los consumidores la capacidad de elección, sino que también inciden en el progreso y bienestar colectivo. Al generar empleo y producir bienes de calidad, las empresas no solo atienden las demandas del mercado, sino que también aportan al avance y la mejora continua en la calidad de vida. Sus esfuerzos en investigación y desarrollo resultan especialmente significativos al impulsar la innovación, creando productos y servicios que no solo enriquecen la vida diaria, sino que contribuyen al avance y evolución de la sociedad en su conjunto (Abad, 2021).

2.2.2.2.Característica

Es esencial que una empresa se distinga por sus particularidades, ya que éstas no solo moldean su identidad, sino que también influyen en su desempeño en el complejo entorno empresarial. En consonancia con las ideas de Da Silva (2023), se destacan diversas características fundamentales que definen la entidad: a) La identificación clara y precisa de la empresa, abarcando datos como su nombre, registro legal, dirección y ubicación. b) La visión empresarial, que establece la dirección estratégica y los objetivos

a largo plazo que la empresa persigue. c) La imagen proyectada, que incide directamente en la percepción de sus productos o servicios por parte del público y de otros actores del mercado. d) Uno de los elementos cruciales es el origen del capital invertido en la empresa, manifestándose en tres modalidades: pública, privada o mixta. La gestión y el tipo de capital afectan la dinámica de toma de decisiones, los intereses y la dirección de la empresa. Además, estas características no solo definen la esencia misma de la empresa, sino que también ejercen un impacto significativo en su posicionamiento en el mercado, su capacidad para atraer inversionistas, clientes y empleados, así como en la forma en que se integra en el ecosistema empresarial en general. La comprensión detallada y el manejo eficaz de estas particularidades son esenciales para la formulación de estrategias sólidas y coherentes con la identidad y los objetivos de la organización.

2.2.2.3. Objetivo

El propósito primordial de toda empresa radica en proporcionar productos o servicios esenciales al público. Según las ideas de Álvarez et al. (2022), este objetivo principal implica la creación de un servicio de alta calidad, alineado con la misión y visión empresarial, lo que se traduce en un plan de acción que permita a accionistas y administradores consolidarse y satisfacer las demandas de un servicio de excelencia para sus clientes. Esto evidencia la necesidad de que las empresas busquen y utilicen una amplia gama de recursos disponibles para su beneficio. Esta búsqueda de recursos no se limita únicamente a aspectos materiales o financieros, sino que abarca también la inversión en capital humano, el desarrollo de estrategias innovadoras y el establecimiento de relaciones sólidas con clientes, proveedores y la comunidad en general. La consecución de un servicio de alta calidad implica un compromiso constante con la mejora continua y una adaptación dinámica a las necesidades cambiantes del mercado y de los clientes, reafirmando así la importancia de este propósito empresarial en la satisfacción de las expectativas de los consumidores.

2.2.2.4. Tipos

Las empresas se clasifican en función del tipo de sociedad a la que pertenecen, lo que permite una diversificación y comprensión más clara de la estructura empresarial. Según la investigación de Redacción Gestión (2020), existen varias categorías que definen los distintos tipos de empresas. Estas categorías comprenden desde la Sociedad Anónima (S.A.) y la Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.) hasta la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.), el Empresario Individual de Responsabilidad

Limitada (E.I.R.L.) y la Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.). Cada una de estas formas empresariales posee particularidades, regulaciones y normativas que influyen en su estructura, funcionamiento y alcance. La elección del tipo de empresa dependerá de diversos factores, como los objetivos empresariales, el tamaño de la empresa, la complejidad de las operaciones, las obligaciones legales y las preferencias de los dueños o accionistas. La diversidad de estas formas jurídicas brinda flexibilidad a las empresas para adaptarse a sus necesidades específicas y encontrar la estructura más adecuada que se ajuste a sus objetivos estratégicos, facilitando así su desarrollo, operación y gobernanza de manera más eficiente y conforme a la normativa legal vigente.

2.2.3. Teoría de mype

De acuerdo con Ferraro y Rojo (2018), las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMEs) representan una oportunidad significativa para la generación de empleo en el país, aunque su nivel de productividad suele ser relativamente bajo. Para abordar estos desafíos y potenciar su desarrollo, se hace necesario impulsar una intervención pública que establezca una política integral de fomento productivo, orientada a promover un enfoque más eficiente y basado en el conocimiento. Esto subraya que la informalidad puede acarrear diversas consecuencias negativas que afectan el desarrollo económico y la competitividad, evidenciando la importancia de implementar estrategias que impulsen la formalización y el crecimiento sostenible de estas empresas. La adopción de políticas que favorezcan la capacitación, la innovación y la adopción de tecnologías emergentes podría desempeñar un papel crucial para elevar la productividad de las MIPYMEs y mitigar los efectos adversos asociados a la informalidad, mejorando así su contribución al tejido económico y social del país.

2.2.3.1. Importancia

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) desempeñan un rol esencial como generadoras de empleo y en la lucha contra la pobreza. Según Fischman (2019), estas empresas se erigen como pilares fundamentales para el avance económico del Perú, destacándose por su amplia presencia, contribución significativa al panorama económico y la creación masiva de empleos. A pesar de su trascendencia, la carencia de un número considerable de medianas empresas representa una debilidad, especialmente en términos del desarrollo económico del país. Es crucial que el gobierno implemente políticas que brinden más y mejores oportunidades a las microempresas, con el fin de

que puedan expandirse y evolucionar hacia pequeñas empresas sólidas, para luego escalar y consolidarse como medianas empresas. Esta transición gradual no solo fortalecería la economía, sino que también contribuiría a diversificar el entorno empresarial, fomentando la estabilidad y la sostenibilidad en el tejido económico del Perú. Además, la promoción de políticas que fomenten la formalización, la capacitación y la innovación en las MYPES podría ser clave para mejorar su productividad y competitividad, fortaleciendo así su contribución al crecimiento económico y social del país.

2.2.3.2. Características

Es esencial que las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) se desarrollen basándose en características que favorezcan la eficiencia y efectividad en su desempeño. De acuerdo con la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex Perú 2020), las Mypes conforman la mayor parte del tejido empresarial del país, aunque a pesar de compartir un umbral común en cuanto a las ventas anuales, presentan una diversidad considerable en cuanto a los perfiles de sus emprendedores, las características físicas, así como en los aspectos inherentes al negocio y la dinámica laboral. Este enfoque diferenciado subraya la singularidad y la riqueza en la composición del sector de las Mypes, reflejando una variedad de realidades y desafíos que enfrentan estas entidades. Esta diversidad y particularidad resaltan la relevancia vital de las Mypes en el panorama económico y laboral del país. Para su clasificación, la Ley de Promoción MYPE N° 28015 establece pautas específicas: para ser considerada microempresa, el límite de trabajadores es de 10, con ventas anuales máximas de 150 UIT; mientras que para ser catalogada como pequeña empresa, el número de empleados puede alcanzar hasta 100, con un tope de ventas anuales de 1700 UIT. Estos parámetros normativos ilustran la diversidad y clasificación diferenciada de las Mypes, reconociendo la diversidad en sus capacidades y dimensiones, y subrayando su importancia para el crecimiento económico y social del país. Su rol en la generación de empleo, la dinamización de la economía y su adaptabilidad en un entorno empresarial dinámico y cambiante remarcan la importancia crítica de estos actores en el desarrollo nacional.

2.2.3.3. Objetivo

Las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) ejercen un impacto significativo en el desarrollo de un país. Canepa (2022) destaca el rol clave que desempeñan en la

economía nacional, siendo responsables de una porción considerable del Producto Interno Bruto (PIB) del Perú. Estas empresas desempeñan funciones vitales al participar activamente en actividades económicas esenciales, como la distribución de bienes, la producción y la prestación de servicios. Su contribución económica sustancial demuestra su importancia como motores de crecimiento económico. Las Mypes, al generar empleo, fomentar la actividad comercial y promover la competitividad, se convierten en piezas fundamentales para el avance y la estabilidad económica del país. Su agilidad y capacidad para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial refuerzan su papel como catalizadores de la economía nacional, promoviendo así un crecimiento sostenible y equitativo. Además, su influencia se extiende más allá de la esfera económica, ya que contribuyen al desarrollo social y al progreso general de la nación al facilitar oportunidades de empleo y promover la actividad empresarial en diferentes sectores.

2.2.3.4. Tipos

Uno de los aspectos fundamentales radica en la diversidad de clasificaciones que poseen las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes). De acuerdo con Pasache (2020), se identifican tres categorías principales:

- a) Las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) clasificadas como de Acumulación destacan por su capacidad para generar ganancias, las cuales son canalizadas para mantener y fortalecer su capital inicial, al mismo tiempo que se invierten en el crecimiento continuo de la empresa. Este tipo de Mypes se distingue por su enfoque en la rentabilidad sostenible, lo que les permite consolidar una base financiera estable, facilitando su expansión y permitiéndoles reforzar su presencia y competitividad en el mercado. La capacidad de reinvertir utilidades no solo asegura la viabilidad a largo plazo de estas empresas, sino que también les proporciona recursos para la innovación, la mejora de procesos y el crecimiento progresivo, permitiéndoles adaptarse a las dinámicas cambiantes del entorno empresarial.
- b) Las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) clasificadas como de Subsistencia se distinguen por ser unidades económicas que, lamentablemente, carecen de la capacidad para generar beneficios utilizando su propio capital. Estas empresas se dedican a actividades de transformación de materiales, sin obtener ganancias que les permitan expandirse, reinvertir o asegurar un crecimiento significativo. Su enfoque

principal radica en la transformación de materias primas o insumos en productos finales, pero con un margen de ganancia limitado o nulo, lo que dificulta su capacidad para evolucionar y crecer en el mercado.

- c) Los Nuevos Emprendimientos se definen como aquellos proyectos empresariales que nacen de una cuidadosa planificación basada en las oportunidades detectadas en el mercado. Estas iniciativas buscan aprovechar ventajas competitivas y brechas identificadas, tal como lo señala el autor. Según esta perspectiva, se destaca que los diferentes tipos de Mypes están dotados con la capacidad crucial para identificar oportunidades que les permitan obtener beneficios significativos y sostenibles. Esta capacidad de identificar y capitalizar oportunidades les permite no solo ingresar al mercado de manera eficiente, sino también consolidar sus operaciones y generar retornos positivos, sentando así las bases para su crecimiento y desarrollo a largo plazo.

2.2.4. Teoría de comercio

Durante el mes de mayo del año 2022, se observó un ascenso del 2,8% en el sector comercial en Perú, consolidando así un crecimiento acumulado del 4,6% en lo que va del año. Estos resultados indican un retorno a niveles similares a los que se experimentaban antes de la crisis sanitaria, insinuando una notable recuperación. De continuar esta tendencia, se estima que el Producto Interno Bruto (PIB) del sector comercial podría expandirse un 4,1% para el año en curso, superando la proyección de crecimiento del PIB en su totalidad, fijada en un 3,1%. Estos datos han sido divulgados por la Cámara de Comercio de Lima (CCL) (2022). Este incremento sostenido en el sector comercial presenta una señal positiva para la economía peruana, pudiendo generar un impacto alentador en términos de creación de empleo y el desarrollo económico del país, lo que augura un horizonte prometedor para el contexto económico a corto y mediano plazo en Perú.

2.2.4.1.Importancia

El Grupo Banco Mundial (GBM) en su informe del 2021 resalta la significativa influencia del comercio como un motor clave del crecimiento económico, trayendo consigo una serie de beneficios tales como la generación de empleos de mayor calidad, la reducción de la pobreza y el incremento de oportunidades económicas. Sus análisis indican que el comercio impulsa el crecimiento económico en una escala que varía

aproximadamente entre 1 y 1,5 puntos porcentuales, lo que resulta en un aumento de los ingresos entre el 10 % y el 20 % después de un lapso de una década. Desde 1990, el comercio ha contribuido a un alza del 24 % en los ingresos a nivel mundial y del 50 % para el 40 % de la población más desfavorecida. En consecuencia, se estima que más de 1000 millones de personas han logrado salir de la pobreza gracias al crecimiento económico derivado de prácticas comerciales más sólidas y efectivas, demostrando el impacto transformador que el comercio internacional ha tenido en la calidad de vida de un vasto número de individuos en el mundo.

2.2.4.2. Característica

En el análisis De Azkue (2019), se destaca que el comercio, perteneciente al sector económico terciario, desempeña un papel vital al atender las necesidades de consumidores, empresas e industrias. Su función principal radica en la diversidad de productos y servicios que ofrece, abarcando tanto aquellos provenientes de recursos naturales como los generados por distintos procesos industriales. Esta amplitud en la oferta comercial propicia intercambios monetarios, permitiendo concretar transacciones esenciales para el desarrollo económico. Sin embargo, más allá de su mera función transaccional, el comercio constituye un entramado social y económico que influye en la dinámica de las sociedades, fomentando el acceso a bienes y servicios que satisface las demandas y contribuye al progreso tanto individual como colectivo. Este intercambio económico, representado en la compra y venta de bienes y servicios, no solo cumple un rol transaccional, sino que también se erige como un agente integrador y facilitador de desarrollo social, posibilitando la conexión entre áreas geográficas y culturales, además de ser un motor de crecimiento económico y desarrollo a escala local e internacional.

2.2.4.3. Objetivos

El propósito fundamental del comercio radica en mantener la circulación del dinero dentro de un país. De acuerdo con las observaciones de Pérez (2021), se destacan varios objetivos centrales en esta área: a) Objetivos de ventas, determinados por el volumen de la empresa, la cantidad vendida o la participación de mercado. b) Objetivos de rentabilidad empresarial, que se definen mediante la relación entre las ventas y los recursos invertidos. c) La definición de objetivos comerciales de calidad, que abarcan aspectos como la importancia de la marca, la satisfacción del cliente, la reputación

empresarial y la calidad del producto o servicio. Cada uno de estos objetivos se debe adaptar y cumplir en consonancia con las actividades comerciales a realizar, garantizando un enfoque estratégico que favorezca el logro de metas específicas y la sostenibilidad en la circulación económica dentro del país. La implementación efectiva de estos objetivos no solo fortalece el entorno empresarial, sino que también promueve la competitividad y el crecimiento sostenible en el ámbito comercial, contribuyendo al desarrollo económico general.

2.2.4.4. Tipos

Según las observaciones de Páez (2019), el comercio mayorista representa un eslabón fundamental en el complejo proceso de distribución. Estas entidades ejercen un papel crucial al actuar como intermediarios vitales que conectan a los fabricantes con los minoristas, facilitando de manera eficiente el flujo de productos terminados y la transferencia entre fabricantes que trabajan con productos intermedios. Es su especialización en la logística de distribución lo que les permite reducir los costos operativos asociados con la entrega de productos, optimizando así todo el entramado logístico. En este sentido, el comercio mayorista se erige como un componente esencial en la cadena de suministro, garantizando la fluidez y eficiencia en el traslado de mercancías hacia los puntos de venta finales. Esta función estratégica no solo impulsa la circulación de bienes, sino que además aporta al engranaje económico, facilitando la disponibilidad de productos en los diferentes mercados, promoviendo el crecimiento de las empresas y contribuyendo al dinamismo del sistema comercial en su conjunto.

2.2.5. Descripción de la empresa

La razón social de la empresa en estudio es: R & R Ferreteros S.A.C., con RUC: 20407987901, inicio sus actividades el 01 de noviembre del 2009, con su dirección en Av. Raymondi N° 380 – Huaraz – Huaraz – Ancash.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

El control interno representa un conjunto de herramientas y procedimientos aplicados para supervisar y monitorear las operaciones, activos y recursos de una empresa. Es importante subrayar que este mecanismo facilita la gestión efectiva de las funciones, actividades y operaciones de los recursos administrados por la empresa. En esencia, el

control interno actúa como un sistema de salvaguarda que no solo busca prevenir riesgos y fraudes, sino que también promueve la eficiencia operativa y la integridad de los procesos empresariales. Este enfoque integral no solo permite una supervisión rigurosa, sino que también brinda un marco de referencia para la mejora continua, fortaleciendo la toma de decisiones y fomentando un entorno empresarial más sólido y confiable (Orellana, 2020).

2.3.2. Definición de empresa

Una empresa se configura como una entidad económica que engloba a propietarios, empleados y socios, cuyas distintas operaciones comerciales, ya sea a través de la venta de bienes o la prestación de servicios, generan ingresos que se perciben como beneficiosos para el empresariado. En su estructura, una empresa representa un ente dinámico que opera en el mercado con la finalidad de cubrir necesidades o demandas de los consumidores, lo que a su vez proporciona beneficios económicos a aquellos involucrados en su gestión y funcionamiento. Estas entidades económicas, mediante sus actividades comerciales, no solo persiguen su rentabilidad, sino que también influyen en la economía, contribuyendo al crecimiento y desarrollo en el ámbito local o global (Trigoso, 2019).

2.3.3. Definición de mype

La micro y pequeña empresa (MYPE) se define como una entidad económica que puede ser constituida por una persona natural o jurídica, con diversidad de formas organizativas, y tiene como propósito principal la elaboración, transformación, producción o comercialización de bienes y servicios. Es crucial señalar que las MYPES exhiben variaciones significativas en cuanto a sus características y dimensiones, lo que conlleva una amplia diversidad en su operativa y alcance (Perú Contable, 2021).

2.3.4. Definición de comercio

El comercio aspira a actualizarse y adoptar enfoques estratégicos innovadores. En la época actual, el comercio electrónico ha generado discusiones en torno a los desafíos regulatorios inherentes a la gestión de operaciones comerciales a escala global, destacando además la posibilidad de que estas transacciones electrónicas se efectúen

tanto entre entidades ubicadas en una misma nación como entre empresas dentro del mismo país (Herrerros, 2019).

2.4.Hipótesis

Dado que se trata de una investigación cualitativa, no se ajusta a un enfoque experimental o correlacional. Según lo mencionado por Rus (2021), una investigación cuantitativa se basa en el uso de métodos estadísticos para expresar los datos en forma numérica, permitiendo así obtener resultados representativos de una muestra que puedan extrapolarse a una población más amplia. Este tipo de investigación se enfoca en la recopilación y el análisis de datos cuantificables para comprender patrones, tendencias y relaciones existentes entre variables, brindando un panorama objetivo y medible de los fenómenos estudiados.

III. Metodología

3.1. Nivel, tipo y diseño de investigación

3.1.1. Nivel

En la elección de un enfoque descriptivo, se pretende sumergirse en un análisis exhaustivo que destaque las particularidades y cualidades del tema de investigación, proporcionando una visión detallada sin comprometerse en evaluaciones cuantitativas más detalladas del problema en cuestión. Este método permitirá una comprensión más completa y detallada de las características esenciales del objeto de estudio.

3.1.2. Tipo

La naturaleza de la investigación se define como bibliográfica, ya que se enfocará exclusivamente en la recopilación de información de fuentes originales, sin profundizar en detalles cuantitativos específicos.

3.1.3. Diseño

La investigación adoptó un enfoque descriptivo de diseño cualitativo, ya que se basó en el análisis de teorías y se apoyó en fuentes documentales, incorporando elementos de investigación bibliográfica. Asimismo, se clasificó como un estudio de caso, dado que se llevó a cabo una encuesta en la empresa objeto de estudio. En cuanto al tipo de investigación de tesis, se clasificó como descriptivo, ya que no implicó la manipulación de variables, sino más bien la recopilación de información y su organización para obtener cifras aproximadas.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Se seleccionaron todas las pequeñas empresas de origen nacional en el territorio peruano para constituir la población de estudio.

3.2.2. Muestra

La elección de la muestra, seleccionada de manera no aleatoria por conveniencia, se centra en la pequeña empresa R & R Ferreteros S.A.C. en la ciudad de Huaraz, con el propósito de representar adecuadamente el grupo de interés en el estudio.

3.3. Variables, definición y operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicador Sub dimensiones	Escala de medición	Instrumento
Control Interno	El control interno representa un conjunto de herramientas y procedimientos aplicados para supervisar y monitorear las operaciones, activos y recursos de una empresa. Es importante subrayar que este mecanismo facilita la gestión efectiva de las funciones, actividades y operaciones de los recursos administrados por la empresa (Orellana, 2020)	Entorno de control	Integridad y valores éticos	Nominal	Cuestionario
			Competencia Profesional		
			Asignación de Autoridad y responsabilidad		
			Estructura Organizativa		
		Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo	Nominal	Cuestionario
			Valorización del Riesgo		
			Métodos de evaluación de riesgos		
		Actividades de control	Separación de tareas	Nominal	Cuestionario
			Responsabilidades		
			Coordinación entre áreas		
			Registro oportuno y adecuado		
		Información y Comunicación	Control de la Tecnología de Información	Nominal	Cuestionario
			Información y Responsabilidad		
			Información y Calidad		
Supervisión y monitoreo	Comunicación y organización	Nominal	Cuestionario		
	Evaluación del Sistema de Control Interno				
	Eficacia de sistema de control interno				

		Supervisión continua	
--	--	-------------------------	--

Fuente: Elaboración propia

3.4. Técnicas e instrumento

3.4.1. Técnicas

Estas técnicas serán fundamentales para recopilar datos significativos y obtener una comprensión profunda de la realidad estudiada, permitiendo un análisis completo y una interpretación precisa de los resultados.

3.4.2. Instrumento

Como instrumento de recopilación de datos, se utilizará un cuestionario pre estructurado que contendrá preguntas pertinentes a la investigación. Además, se considerará la información detallada presentada en los cuadros 01 y 02 del estudio como parte integral del proceso de obtención de datos.

3.5. Método de análisis

Durante la ejecución de la investigación, se implementó un análisis descriptivo que se centró en la presentación de datos mediante cuadros y diagramas, facilitando así la interpretación de los resultados asociados a la variable examinada. Este enfoque metodológico permitió una comprensión más profunda de la información recopilada a través de encuestas. Además, se llevó a cabo un análisis descriptivo a nivel individual y comparativo, en consonancia con los objetivos planteados para el estudio.

- Con el fin de cumplir con el objetivo específico número 01, se recurrió a la consulta de documentación bibliográfica y recursos disponibles en internet.
- Con el propósito de alcanzar el objetivo específico número 02, se diseñó un conjunto de preguntas orientadas al Control Interno, las cuales fueron incorporadas en un cuestionario dirigido a la empresa R & R Ferreteros S.A.C. ubicada en la ciudad de Huaraz, durante el año 2023.
- Con el enfoque en el objetivo específico número 03, se llevó a cabo un minucioso análisis y descripción de las oportunidades relacionadas con el control interno que pueden potenciar las perspectivas de éxito de la empresa R & R Ferreteros S.A.C.,

situada en la ciudad de Huaraz en el año 2023. Este proceso se fundamentó en los resultados obtenidos a lo largo de la investigación.

3.6.Aspectos éticos

Según el Código de Ética para la Investigación V005 de la Universidad Uladech Católica, aprobado mediante la Resolución N° 0865-2022-CU-ULADECH Católica el 22 de agosto de 2022, se establecen principios esenciales que deben orientar el desarrollo de investigaciones dentro de la institución. Estos principios éticos sirven como directrices para asegurar la integridad, responsabilidad y calidad en el proceso de investigación, promoviendo así un comportamiento ético y profesional por parte de los investigadores.

Protección a las Personas

El núcleo esencial de toda investigación se centra en la persona y no debe ser tratada como un simple medio. En consecuencia, es esencial brindar un nivel de protección proporcional al riesgo y la probabilidad de beneficios asociados. En investigaciones que involucran a individuos, es imperativo adherirse a principios fundamentales como la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

Beneficencia y No Maleficencia

Garantizar el bienestar de los participantes en investigaciones es fundamental, y esto implica que los investigadores deben adherirse a pautas generales para orientar su comportamiento. Estas pautas abarcan la necesidad de evitar causar daño, reducir al mínimo posibles efectos adversos y maximizar los beneficios potenciales. Estos principios éticos aseguran la realización de investigaciones de manera responsable y ética, con un enfoque prioritario en la protección y cuidado de los participantes.

Justicia

Es esencial que el investigador ejerza un juicio reflexivo, evitando sesgos y limitaciones personales. Los principios de equidad y justicia aseguran que todos los participantes accedan de manera equitativa a los resultados, siendo responsabilidad del investigador garantizar un trato justo y libre de discriminación en los procesos de investigación.

Integridad científica

La integridad y rectitud son principios fundamentales que deben guiar la actividad científica, la enseñanza y la práctica profesional de un investigador. Mantener la

integridad implica actuar con honestidad y transparencia, asegurando la confianza y la imparcialidad en la investigación.

Consentimiento informado y expreso

Es esencial obtener el consentimiento de los participantes de manera voluntaria e informada, garantizando que sea explícito y específico, sin coerción. Esto asegura que la información se utilice solo para los fines del proyecto, respetando la autonomía y la voluntad individual.

IV. RESULTADOS

4.1. Respecto al objetivo específico 1

Cuadro N° 1: De los Antecedentes

Factores relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades
	Sanchez (2020), Figueroa (2021), Vigil (2021), Carrillo (2021), Vilcahuaman (2021), Salinas (2021), Vásquez (2021), Minaya (2021), Narváez (2019), Rimey (2022) y Córdova (2023)	Los estudios realizados por los autores mencionados arrojan como resultado la conclusión de que las empresas carecen de la implementación de un sistema de control interno. Esta ausencia, según sus hallazgos, subraya la necesidad imperante de adoptar medidas adecuadas para establecer y fortalecer un sistema de control interno que garantice la eficacia y eficiencia en las operaciones.	La adopción de un sistema de control interno no solo representa una necesidad imperante para las empresas, sino que también abre un abanico de oportunidades cruciales para su desarrollo y estabilidad. La implementación efectiva de este sistema proporciona a las empresas la capacidad de gestionar sus operaciones de manera más eficaz, optimizando los procesos internos y asegurando la salvaguarda de los recursos.
Ambiente de control	Sanchez (2020), Figueroa (2021), Vigil (2021), Carrillo (2021), (2021), Narváez (2019) y Rimey (2022)	Los estudios llevados a cabo por los autores destacan la carencia evidente en las empresas, ya que, según sus hallazgos, estas no han implementado ni un manual de	Resulta imperativo que las empresas refuercen la ejecución laboral y las responsabilidades de los empleados mediante la implementación de un Manual de Organización y Funciones (MOF). Además, la adopción de un Código de

		<p>organización y funciones ni un código de ética. Esta omisión resalta la necesidad apremiante de establecer estos elementos fundamentales en el tejido organizacional. Un manual de organización y funciones proporcionaría una estructura clara y definiría las responsabilidades de manera eficiente.</p>	<p>Ética se erige como una necesidad esencial para cultivar un ambiente laboral propicio que redunde en beneficios para las empresas. Este enfoque integral no solo define claramente las funciones y responsabilidades de los trabajadores, facilitando así un desempeño más robusto, sino que también establece principios éticos que contribuyen a la construcción de un clima laboral saludable.</p>
<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>Vilcahuaman (2021), Salinas (2021), Vásquez (2021) y Minaya (2021)</p>	<p>De acuerdo con las investigaciones realizadas por los autores citados, se deduce que las empresas en cuestión no establecen directrices ni políticas para la gestión de riesgos, tanto internos como externos. Asimismo, se destaca la omisión en la identificación de posibles fraudes y robos que puedan</p>	<p>Resulta imperativo y pertinente destacar la necesidad de emprender acciones exhaustivas de evaluación de riesgos con el fin de implementar medidas preventivas efectivas y evitar así la generación de costos innecesarios. Además, es crucial contar con planes detallados que abarquen tanto los objetivos específicos como los indicadores de rendimiento. Este enfoque estratégico no solo busca anticiparse a</p>

		suscitarse en el ámbito empresarial.	posibles riesgos, minimizando su impacto, sino que también establece una estructura planificada que orienta la consecución de metas y evalúa el rendimiento empresarial.
Actividad de control	Vigil (2021), (2021), Narváez (2019), Rimey (2022) y Córdova (2023)	Los estudios llevados a cabo por los autores en cuestión resaltan que las empresas no están llevando a cabo actividades de control, careciendo de políticas que faciliten la evaluación del desempeño del personal y promuevan el trabajo en equipo para una ejecución más efectiva.	Resulta crucial que las empresas implementen prácticas sistemáticas de control, detallando acciones diarias que respalden la salvaguardia de los recursos corporativos. Es imperativo, además, establecer políticas y procedimientos que orienten el logro efectivo de los objetivos predefinidos por las empresas. Esta estrategia integral no solo fortalece la capacidad de proteger los recursos, sino que también crea un marco organizativo que facilita la consecución de metas a largo plazo.
Información y comunicación	Sanchez (2020), Figueroa (2021), Carrillo (2021), Salinas (2021) y Minaya (2021)	Según las investigaciones llevadas a cabo por los autores mencionados, se deduce que se está llevando a cabo un control empírico,	Resulta esencial que las empresas establezcan mecanismos efectivos para la obtención de información puntual y pertinente, la cual debe ser identificada y comunicada de manera

		<p>caracterizado por la falta de establecimiento de normas y políticas que posibiliten la obtención de información suficiente y pertinente.</p>	<p>adecuada. Este enfoque busca habilitar a los trabajadores para llevar a cabo eficientemente las responsabilidades asignadas, fomentando así un ambiente organizacional donde la información se convierte en un recurso valioso y estratégico. Al desarrollar e implementar sistemas eficaces para la identificación, comunicación y aplicación de la información relevante.</p>
<p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>Vilcahuaman (2021), Vásquez (2021), Narváez (2019) y Córdova (2023)</p>	<p>Según las investigaciones realizadas por los autores mencionados, se desprende la falta de una supervisión designada por parte de la gerencia, cuya ausencia impide la detección temprana de posibles errores y la toma de medidas correctivas de manera oportuna. Estos hallazgos resaltan la necesidad imperante de establecer un sistema de supervisión</p>	<p>Resulta crucial que las empresas realicen un seguimiento constante del desempeño de sus trabajadores, evaluando la eficiencia y efectividad de sus acciones para prevenir posibles conductas ilegales en el curso de sus actividades. Este enfoque no solo busca detectar y corregir prácticas inapropiadas, sino que también aboga por fortalecer las operaciones para lograr un funcionamiento más eficiente y ético. Al implementar un sistema de</p>

		efectivo que proporcione una vigilancia proactiva sobre las operaciones	monitoreo integral, las empresas no solo mejoran la supervisión de las actividades cotidianas, sino que también fomentan una cultura organizacional basada en la integridad, lo que contribuye al crecimiento sostenible.
--	--	---	---

Fuente: Elaboración propia

4.2. Respecto al objetivo específico 2

Cuadro N° 2: Del Cuestionario

Factores relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades
	La empresa R & R Ferreteros S.A.C., cuenta con un sistema de control interno.		X	La estructura organizativa de R & R Ferreteros S.A.C. no incluye un sistema de control interno establecido. Esta ausencia de un marco de control interno puede tener implicaciones en la gestión eficiente de las operaciones y la toma de decisiones.
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene un código ético? 2. ¿Los empleados conocen el código ético de la empresa? 3. ¿El personal conoce la misión, visión y valores de la empresa? 4. ¿La empresa favorece un buen ambiente laboral para el		X X X X	Mediante la implementación de mejoras, la empresa R & R Ferreteros S.A.C. busca fortalecer el logro de sus objetivos. Esta iniciativa incluye el establecimiento de un Manual de Organización y Funciones (MOF) y un código de ética, los cuales se

	<p>desarrollo óptimo de actividades?</p> <p>5. ¿La empresa presenta informes con integridad y confiabilidad?</p> <p>6. ¿Existe en la empresa un documento que describa la estructura y las responsabilidades llamado Manual de Organización y Funciones?</p> <p>7. ¿La empresa asigna funciones según las habilidades de los trabajadores?</p>			<p>difunden entre los trabajadores. Esta difusión tiene el propósito de brindar a los empleados un conocimiento claro de sus funciones y responsabilidades, facilitando así la realización eficiente de sus tareas. Este enfoque integral busca optimizar la operación interna y fomentar un ambiente laboral basado en la transparencia y la responsabilidad.</p>
Evaluación de riesgo	<p>1. ¿La organización tiene metas claramente establecidas?</p> <p>2. ¿La empresa tiene políticas para gestionar riesgos?</p> <p>3. ¿En la empresa se han identificado los riesgos operativos?</p> <p>4. ¿La empresa tiene procedimientos para resolver riesgos?</p> <p>5. ¿El personal capacitado en la empresa mitiga riesgos?</p> <p>6. ¿La empresa ha registrado riesgos internos y externos?</p>			<p>X Sería recomendable que R & R Ferreteros S.A.C. defina claramente sus objetivos y los relacione con pautas específicas para la identificación de riesgos que podrían impactar el curso regular de las operaciones. Además, sería beneficioso implementar un sistema de evaluación que posibilite la anticipación de los riesgos a los que la empresa podría estar expuesta. Esta medida proactiva contribuiría a fortalecer la capacidad de la empresa para gestionar eficientemente los riesgos,</p>

				garantizando así un entorno operativo más seguro y resistente ante posibles desafíos.
Actividad de control	<p>1. ¿La empresa tiene procedimientos para alcanzar objetivos?</p> <p>2. ¿Las actividades de control impactan en la eficiencia de la empresa?</p> <p>3. ¿La empresa tiene indicadores de desempeño para sus procesos?</p> <p>4. ¿Hay un procedimiento de supervisión física en la empresa durante las actividades?</p> <p>5. ¿Los resultados de la supervisión se comunican para tomar medidas correctivas en la empresa?</p> <p>6. ¿La empresa realiza controles periódicos para garantizar el correcto funcionamiento de las actividades?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>En R & R Ferreteros S.A.C., la ausencia de actividades de control ha resultado en la falta de un proceso que facilite la formulación de políticas y procedimientos apropiados para alcanzar metas establecidas. Estas carencias actúan como obstáculos para el crecimiento empresarial, retrasando potencialmente la prosperidad de la empresa.</p> <p>Es esencial abordar estas deficiencias mediante mejoras significativas que impulsen la eficiencia operativa y fomenten un ambiente propicio para el desarrollo empresarial sostenible.</p>

<p>Información y comunicación</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa genera informes financieros confiables anuales e intermedios? 2. ¿Las áreas cuentan con medios de comunicación interconectados? 3. ¿El personal recibe información precisa y oportuna para sus responsabilidades? 4. ¿La empresa recibe información financiera para decisiones oportunas? 5. ¿La empresa recopila información externa sobre la satisfacción del cliente? 		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>Sería altamente beneficioso para R & R Ferreteros S.A.C. asegurar la disponibilidad de información oportuna y precisa para respaldar cualquier proceso de toma de decisiones. Esto implica no solo contar con datos relevantes, sino también garantizar que el personal esté debidamente capacitado para interpretar y utilizar esta información de manera efectiva. La presencia de un personal capacitado no solo es crucial para la toma de decisiones informadas, sino que también desempeña un papel fundamental en la creación de un clima laboral positivo que favorece el desarrollo óptimo de las funciones de cada empleado.</p>
<p>Supervisión o monitoreo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Hay coordinación interna y externa al inicio de las actividades en la empresa? 2. ¿Se controla regularmente el cumplimiento del código de conducta en la empresa? 3. ¿Hay monitoreo constante en las áreas de la empresa? 		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>En R & R Ferreteros S.A.C., se observa una carencia de coordinación tanto interna como externa, y no se lleva a cabo la supervisión necesaria para asegurar el cumplimiento del código de ética por parte de los empleados. La ausencia de monitoreo en las áreas es</p>

	4. ¿Hay personal capacitado y autorizado para supervisar las actividades en la empresa?		X	especialmente relevante, ya que un personal capacitado y autorizado desempeñaría un papel fundamental en la identificación y reporte oportuno de posibles errores o deficiencias. Abordar estas deficiencias mediante la implementación de procesos coordinados y sistemas de supervisión efectivos sería esencial para mejorar el funcionamiento general de la empresa.
--	---	--	---	--

Fuente: Elaboración propia

4.3. Respetto 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	Oportunidades
Ambiente de control	La adopción de un sistema de control interno no solo representa una necesidad imperante para las empresas, sino que también abre un abanico de oportunidades cruciales para su desarrollo y estabilidad. La implementación	Mediante la implementación de mejoras, la empresa R & R Ferreteros S.A.C. busca fortalecer el logro de sus objetivos. Esta iniciativa incluye el establecimiento de un Manual de Organización y Funciones (MOF) y un código de ética, los cuales se difunden	Es imperativo que cada micro y pequeña empresa gestione diligentemente sus operaciones a través de la implementación de un sistema de control interno integral. Asociado a esto, se recomienda encarecidamente la creación de un detallado Manual de

	<p>efectiva de este sistema proporciona a las empresas la capacidad de gestionar sus operaciones de manera más eficaz, optimizando los procesos internos y asegurando la salvaguarda de los recursos.</p>	<p>entre los trabajadores. Esta difusión tiene el propósito de brindar a los empleados un conocimiento claro de sus funciones y responsabilidades, facilitando así la realización eficiente de sus tareas. Este enfoque integral busca optimizar la operación interna y fomentar un ambiente laboral basado en la transparencia y la responsabilidad.</p>	<p>Organización y Funciones (MOF) y la instauración de un código de ética sólido. Este enfoque estratégico no solo fortalecerá la estructura operativa interna, sino que también proporcionará una base ética fundamental para todas las actividades empresariales. La implementación de estas medidas no solo actuará como un salvaguarda eficaz contra posibles riesgos y desviaciones, sino que también facilitará un crecimiento sostenible y propicio para alcanzar los objetivos planteados de manera eficiente y ética.</p>
<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>Resulta imperativo que las empresas refuercen la ejecución laboral y las responsabilidades de los empleados</p>	<p>Sería recomendable que R & R Ferreteros S.A.C. defina claramente sus objetivos y los relacione con pautas</p>	<p>En el contexto de las pequeñas empresas, la ausencia de un mecanismo efectivo de evaluación de riesgos podría limitar</p>

	<p>mediante la implementación de un Manual de Organización y Funciones (MOF). Además, la adopción de un Código de Ética se erige como una necesidad esencial para cultivar un ambiente laboral propicio que redunde en beneficios para las empresas. Este enfoque integral no solo define claramente las funciones y responsabilidades de los trabajadores, facilitando así un desempeño más robusto, sino que también establece principios éticos que contribuyen a la construcción de un clima laboral saludable.</p>	<p>específicas para la identificación de riesgos que podrían impactar el curso regular de las operaciones. Además, sería beneficioso implementar un sistema de evaluación que posibilite la anticipación de los riesgos a los que la empresa podría estar expuesta. Esta medida proactiva contribuiría a fortalecer la capacidad de la empresa para gestionar eficientemente los riesgos, garantizando así un entorno operativo más seguro y resistente ante posibles desafíos.</p>	<p>su capacidad para identificar tanto los riesgos internos como externos, afectando negativamente la consecución de sus objetivos. Es fundamental que estas empresas no solo identifiquen los riesgos de manera proactiva, sino que también adopten medidas para mitigar su impacto, evitando que estos afecten las operaciones diarias y reduciendo la probabilidad de errores en las actividades empresariales. Al implementar estrategias de evaluación y gestión de riesgos, estas empresas pueden fortalecer su resiliencia, promoviendo un entorno más seguro y eficiente para el desarrollo de sus</p>
--	---	---	--

			operaciones y la consecución de metas a largo plazo.
Actividad de control	<p>Resulta imperativo y pertinente destacar la necesidad de emprender acciones exhaustivas de evaluación de riesgos con el fin de implementar medidas preventivas efectivas y evitar así la generación de costos innecesarios.</p> <p>Además, es crucial contar con planes detallados que abarquen tanto los objetivos específicos como los indicadores de rendimiento. Este enfoque estratégico no solo busca anticiparse a posibles riesgos, minimizando su impacto, sino que también establece una estructura planificada que orienta la consecución de metas y evalúa el</p>	<p>En R & R Ferreteros S.A.C., la ausencia de actividades de control ha resultado en la falta de un proceso que facilite la formulación de políticas y procedimientos apropiados para alcanzar metas establecidas. Estas carencias actúan como obstáculos para el crecimiento empresarial, retrasando potencialmente la prosperidad de la empresa. Es esencial abordar estas deficiencias mediante mejoras significativas que impulsen la eficiencia operativa y fomenten un ambiente propicio para el desarrollo empresarial sostenible.</p>	<p>En el ámbito de las pequeñas empresas, es fundamental establecer y asegurar que los mecanismos de control desempeñen eficazmente su papel al evaluar y respaldar el desempeño óptimo de las responsabilidades asignadas a cada trabajador. Esta medida busca prevenir posibles irregularidades que, de no abordarse de manera efectiva, podrían tener repercusiones negativas y obstaculizar el crecimiento sostenido de la empresa. Al fortalecer y optimizar los sistemas de control, se promueve un ambiente laboral más eficiente y transparente,</p>

	rendimiento empresarial.		allanando el camino para el desarrollo continuo y exitoso de la empresa en el mercado empresarial.
Información y comunicación	<p>Resulta crucial que las empresas implementen prácticas sistemáticas de control, detallando acciones diarias que respalden la salvaguardia de los recursos corporativos. Es imperativo, además, establecer políticas y procedimientos que orienten el logro efectivo de los objetivos predefinidos por las empresas. Esta estrategia integral no solo fortalece la capacidad de proteger los recursos, sino que también crea un marco organizativo que facilita la consecución de metas a largo plazo.</p>	<p>Sería altamente beneficioso para R & R Ferreteros S.A.C. asegurar la disponibilidad de información oportuna y precisa para respaldar cualquier proceso de toma de decisiones. Esto implica no solo contar con datos relevantes, sino también garantizar que el personal esté debidamente capacitado para interpretar y utilizar esta información de manera efectiva. La presencia de un personal capacitado no solo es crucial para la toma de decisiones informadas, sino que también desempeña un papel fundamental en la creación de un clima</p>	<p>En el contexto de las pequeñas empresas, la relevancia de este componente radica en que la información recopilada desempeña un papel crucial en la toma de decisiones. La calidad de esta información no solo determina la capacidad de corregir y fortalecer las actividades, sino que también influye directamente en el logro de los objetivos. Por lo tanto, es imperativo que la información sea clara y fidedigna, garantizando así una base sólida para la toma de decisiones informadas que beneficien el desarrollo y la eficacia de las operaciones empresariales. Al</p>

		laboral positivo que favorece el desarrollo óptimo de las funciones de cada empleado.	enfocarse en la mejora continua de la calidad de la información, las micro y pequeñas empresas pueden establecer un fundamento más robusto para el éxito y la adaptabilidad en el entorno empresarial.
Supervisión o monitoreo	Resulta crucial que las empresas realicen un seguimiento constante del desempeño de sus trabajadores, evaluando la eficiencia y efectividad de sus acciones para prevenir posibles conductas ilegales en el curso de sus actividades. Este enfoque no solo busca detectar y corregir prácticas inapropiadas, sino que también aboga por fortalecer las operaciones para lograr un funcionamiento más	En R & R Ferreteros S.A.C., se observa una carencia de coordinación tanto interna como externa, y no se lleva a cabo la supervisión necesaria para asegurar el cumplimiento del código de ética por parte de los empleados. La ausencia de monitoreo en las áreas es especialmente relevante, ya que un personal capacitado y autorizado desempeñaría un papel fundamental en la identificación y reporte oportuno de posibles errores o	En el ámbito de las pequeñas empresas, es esencial dar prioridad a la supervisión continua de las actividades, asegurándose de que se lleven a cabo conforme a las responsabilidades asignadas. Este enfoque busca detectar de manera proactiva cualquier comportamiento perjudicial en las operaciones y facilita la comunicación inmediata de tales incidentes para su pronta corrección. Al adoptar esta práctica vigilante, las empresas

	<p>eficiente y ético. Al implementar un sistema de monitoreo integral, las empresas no solo mejoran la supervisión de las actividades cotidianas, sino que también fomentan una cultura organizacional basada en la integridad, lo que contribuye al crecimiento sostenible.</p>	<p>deficiencias. Abordar estas deficiencias mediante la implementación de procesos coordinados y sistemas de supervisión efectivos sería esencial para mejorar el funcionamiento general de la empresa.</p>	<p>pueden mitigar riesgos potenciales, promover un entorno operativo más eficiente y garantizar la prontitud en la corrección de cualquier desviación que pueda surgir durante el curso de las operaciones diarias.</p>
--	--	---	---

Fuente: Elaboración propia.

V. DISCUSIÓN

5.1. Respetto al objetivo específico 1

Los hallazgos de los diversos autores, como Sanchez (2020), Figueroa (2021), Vigil (2021), Carrillo (2021), Vilcahuaman (2021), Salinas (2021), Vásquez (2021), Minaya (2021), Narváez (2019), Rimey (2022) y Córdova (2023), señalan consistentemente que las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno integral, el cual abarca un plan organizativo y comprende métodos coordinados y medidas adoptadas para resguardar activos y verificar la fiabilidad de la información. La implementación de dicho sistema no solo contrarrestaría riesgos y fraudes, sino que también enfatizaría la necesidad de contar con un manual de organización y funciones. Dicho manual proporcionaría una descripción minuciosa de las responsabilidades y atribuciones específicas de cada miembro del personal, al mismo tiempo que establecería políticas y directrices claras. Este enfoque no solo simplificaría la identificación proactiva de riesgos potenciales, sino que también fomentaría una comunicación oportuna y eficiente dentro de las micro y pequeñas empresas. Además, al anticipar posibles situaciones adversas, se crearía un marco que fortalecería la capacidad de las empresas para abordar desafíos inminentes, contribuyendo así a la preservación de sus objetivos y al impulso de un entorno empresarial más resistente y adaptativo. Como lo dice el autor Orellana (2020) El control interno representa un conjunto de herramientas y procedimientos aplicados para supervisar y monitorear las operaciones, activos y recursos de una empresa. Es importante subrayar que este mecanismo facilita la gestión efectiva de las funciones, actividades y operaciones de los recursos administrados por la empresa.

5.2. Respetto al objetivo específico 2

Ambiente de control

Mediante la implementación de mejoras, la empresa R & R Ferreteros S.A.C. busca fortalecer el logro de sus objetivos. Esta iniciativa incluye el establecimiento de un Manual de Organización y Funciones (MOF) y un código de ética, los cuales se difunden entre los trabajadores. Esta difusión tiene el propósito de brindar a los empleados un conocimiento claro de sus funciones y responsabilidades, facilitando así la realización eficiente de sus tareas. Este enfoque integral busca optimizar la operación interna y fomentar un ambiente laboral basado en la transparencia y la responsabilidad.

Evaluación de riesgo

Sería recomendable que R & R Ferreteros S.A.C. defina claramente sus objetivos y los relacione con pautas específicas para la identificación de riesgos que podrían impactar

el curso regular de las operaciones. Además, sería beneficioso implementar un sistema de evaluación que posibilite la anticipación de los riesgos a los que la empresa podría estar expuesta. Esta medida proactiva contribuiría a fortalecer la capacidad de la empresa para gestionar eficientemente los riesgos, garantizando así un entorno operativo más seguro y resistente ante posibles desafíos.

Actividad de control

En R & R Ferreteros S.A.C., la ausencia de actividades de control ha resultado en la falta de un proceso que facilite la formulación de políticas y procedimientos apropiados para alcanzar metas establecidas. Estas carencias actúan como obstáculos para el crecimiento empresarial, retrasando potencialmente la prosperidad de la empresa. Es esencial abordar estas deficiencias mediante mejoras significativas que impulsen la eficiencia operativa y fomenten un ambiente propicio para el desarrollo empresarial sostenible.

Información y comunicación

Sería altamente beneficioso para R & R Ferreteros S.A.C. asegurar la disponibilidad de información oportuna y precisa para respaldar cualquier proceso de toma de decisiones. Esto implica no solo contar con datos relevantes, sino también garantizar que el personal esté debidamente capacitado para interpretar y utilizar esta información de manera efectiva. La presencia de un personal capacitado no solo es crucial para la toma de decisiones informadas, sino que también desempeña un papel fundamental en la creación de un clima laboral positivo que favorece el desarrollo óptimo de las funciones de cada empleado.

Supervisión o monitoreo

En R & R Ferreteros S.A.C., se observa una carencia de coordinación tanto interna como externa, y no se lleva a cabo la supervisión necesaria para asegurar el cumplimiento del código de ética por parte de los empleados. La ausencia de monitoreo en las áreas es especialmente relevante, ya que un personal capacitado y autorizado desempeñaría un papel fundamental en la identificación y reporte oportuno de posibles errores o deficiencias. Abordar estas deficiencias mediante la implementación de procesos coordinados y sistemas de supervisión efectivos sería esencial para mejorar el funcionamiento general de la empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de control

Es imperativo que cada micro y pequeña empresa gestione diligentemente sus operaciones a través de la implementación de un sistema de control interno integral. Asociado a esto, se recomienda encarecidamente la creación de un detallado Manual de Organización y Funciones (MOF) y la instauración de un código de ética sólido. Este enfoque estratégico no solo fortalecerá la estructura operativa interna, sino que también proporcionará una base ética fundamental para todas las actividades empresariales. La implementación de estas medidas no solo actuará como una salvaguarda eficaz contra posibles riesgos y desviaciones, sino que también facilitará un crecimiento sostenible y propicio para alcanzar los objetivos planteados de manera eficiente y ética.

Evaluación de riesgo

En el contexto de las pequeñas empresas, la ausencia de un mecanismo efectivo de evaluación de riesgos podría limitar su capacidad para identificar tanto los riesgos internos como externos, afectando negativamente la consecución de sus objetivos. Es fundamental que estas empresas no solo identifiquen los riesgos de manera proactiva, sino que también adopten medidas para mitigar su impacto, evitando que estos afecten las operaciones diarias y reduciendo la probabilidad de errores en las actividades empresariales. Al implementar estrategias de evaluación y gestión de riesgos, estas empresas pueden fortalecer su resiliencia, promoviendo un entorno más seguro y eficiente para el desarrollo de sus operaciones y la consecución de metas a largo plazo.

Actividad de control

En el ámbito de las pequeñas empresas, es fundamental establecer y asegurar que los mecanismos de control desempeñen eficazmente su papel al evaluar y respaldar el desempeño óptimo de las responsabilidades asignadas a cada trabajador. Esta medida busca prevenir posibles irregularidades que, de no abordarse de manera efectiva, podrían tener repercusiones negativas y obstaculizar el crecimiento sostenido de la empresa. Al fortalecer y optimizar los sistemas de control, se promueve un ambiente laboral más eficiente y transparente, allanando el camino para el desarrollo continuo y exitoso de la empresa en el mercado empresarial.

Información y comunicación

En el contexto de las pequeñas empresas, la relevancia de este componente radica en que la información recopilada desempeña un papel crucial en la toma de decisiones. La

calidad de esta información no solo determina la capacidad de corregir y fortalecer las actividades, sino que también influye directamente en el logro de los objetivos. Por lo tanto, es imperativo que la información sea clara y fidedigna, garantizando así una base sólida para la toma de decisiones informadas que beneficien el desarrollo y la eficacia de las operaciones empresariales. Al enfocarse en la mejora continua de la calidad de la información, las micro y pequeñas empresas pueden establecer un fundamento más robusto para el éxito y la adaptabilidad en el entorno empresarial.

Supervisión o monitoreo

En el ámbito de las pequeñas empresas, es esencial dar prioridad a la supervisión continua de las actividades, asegurándose de que se lleven a cabo conforme a las responsabilidades asignadas. Este enfoque busca detectar de manera proactiva cualquier comportamiento perjudicial en las operaciones y facilita la comunicación inmediata de tales incidentes para su pronta corrección. Al adoptar esta práctica vigilante, las empresas pueden mitigar riesgos potenciales, promover un entorno operativo más eficiente y garantizar la prontitud en la corrección de cualquier desviación que pueda surgir durante el curso de las operaciones diarias.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye, a partir de la información recopilada en los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales enfrentan una desventaja significativa al carecer de un sistema de control interno. Esta carencia las sitúa en una posición menos favorable en comparación con aquellas empresas que sí cuentan con un sistema de este tipo. Es imperativo que adopten medidas para resguardar sus activos, considerando la implementación de un plan organizativo integral. Es esencial comprender que la función principal de un sistema de control interno es impulsar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones, al mismo tiempo que protege y conserva los recursos frente a posibles pérdidas, uso indebido o actividades ilegales. La carencia de un sistema de control interno puede convertirse en un factor limitante para el crecimiento empresarial, por lo tanto, se recomienda la introducción de mejoras sustanciales que fortalezcan la capacidad de estas empresas para mantener y mejorar su funcionamiento de manera sólida y competitiva en el mercado. Esto podría incluir la adopción de tecnologías avanzadas, la optimización de procesos internos, y el fomento de una cultura organizacional proactiva y adaptativa que promueva la innovación y la eficiencia en todas las áreas operativas. Además, se sugiere la capacitación del personal para asegurar una comprensión profunda de los procedimientos y protocolos internos, lo que contribuirá a un desempeño más efectivo y a la mitigación de riesgos potenciales. Estas mejoras posicionan a las empresas en una trayectoria sólida hacia el éxito continuo y la sostenibilidad a largo plazo.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Según la información recopilada mediante el cuestionario dirigido al responsable de la empresa R & R Ferreteros S.A.C., se desprende como resultado principal la carencia de un sistema de control interno, lo cual se identifica como una prioridad para su implementación. Además, se destaca la importancia de brindar capacitación a todo el personal conforme al Manual de Organización y Funciones, con el propósito de que adquieran un conocimiento integral de sus deberes, obligaciones y funciones específicas. Asimismo, se enfatiza la necesidad de una identificación oportuna de los riesgos, su prevención y la formulación de procedimientos destinados a mitigar posibles errores. Es crucial evidenciar mejoras mediante correcciones asertivas y efectivas, asegurando que estas tengan un impacto directo en el logro de los objetivos

empresariales. Se aboga por un enfoque integral que busque la mejora continua en cada componente, con el fin de promover el bienestar general de la empresa.

6.3. Respetto al objetivo específico 3

La evaluación integral de los factores pertinentes revela que tanto las pequeñas empresas en general como la empresa R & R Ferreteros S.A.C. carecen de un sistema de control interno, una carencia que se revela esencial para el éxito de ambas. Además, se evidencia la ausencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF), un código de ética, así como la falta de objetivos claramente definidos. A esto se suma la falta de difusión adecuada y capacitación sobre funciones y responsabilidades, lo que contribuye a una comprensión limitada por parte del personal. Otro aspecto crítico es la omisión de monitoreo, una práctica que facilitaría la identificación temprana de deficiencias en las actividades y permitiría correcciones oportunas. En vista de estas carencias, se destaca la necesidad imperativa de implementar medidas integrales que aborden estos aspectos cruciales para el funcionamiento y desarrollo efectivo de las pequeñas empresas y, en particular, de R & R Ferreteros S.A.C.

6.4. Respetto al objetivo general

Se concluye con firmeza que la introducción de un sistema de control interno emerge como una necesidad ineludible tanto para las pequeñas empresas en general como para la entidad específica R & R Ferreteros S.A.C. Este sistema no solo busca prevenir pérdidas económicas, malgasto de recursos y prácticas indebidas, sino que también pretende mitigar la ocurrencia de irregularidades o actos ilegales. Para llevar a cabo esta implementación de manera efectiva, se hace imperativo establecer objetivos claros en áreas cruciales como operaciones, información financiera y cumplimiento. Estos objetivos deben estar intrínsecamente vinculados a la eficacia operativa, la integridad de la información financiera y la adhesión a las políticas establecidas por la gerencia. El cumplimiento riguroso de estos objetivos no solo resguardará los activos y recursos de la empresa, sino que también fortalecerá la capacidad de la entidad para operar de manera ética y eficiente en el entorno empresarial.

VII. RECOMENDACIONES

Se sugiere encarecidamente a la empresa R & R Ferreteros S.A.C. la implementación de un sistema de control interno que posibilite la gestión de las operaciones bajo criterios y medidas meticulosamente adoptadas, con el propósito fundamental de resguardar los activos y garantizar la fiabilidad y puntualidad de la información. Además, se aconseja asegurar el cumplimiento de las actividades, especialmente aquellas que demandan un mayor seguimiento, control y monitoreo de los procesos adoptados. Para lograr esto de manera efectiva, se subraya la necesidad de mejorar la comunicación entre los trabajadores, creando un entorno propicio para la obtención de información de calidad que respalde las decisiones operativas y estratégicas de la empresa.

Se sugiere a la empresa la implementación de iniciativas de formación, como cursos, conferencias y charlas, dirigidas a los empleados con el propósito de ampliar sus conocimientos y mejorar su eficiencia en las tareas específicas que desempeñan. Se espera que estas acciones contribuyan a un mejor desempeño en los procesos, generando beneficios significativos para la empresa.

Referencias bibliográficas

- Abad, C. B. (2021). ¿Qué es una empresa y cuál es su importancia? Recuperado de:
<https://aleph.org.mx/que-es-una-empresa-y-cual-es-su-importancia>
- Álvarez Sánchez G, Hernández cuevas O., León Loera J., Onofre Castañeda J. y Osorio Maya F (2022). Auditoría y Consultoría Administrativa, disponible en:
<https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-del-valle-de-mexico/auditoriay-consulta-administrativa/a1-equipo-caracteristicas-y-funciones-basicas-del-control-interno-en-las-organizaciones/30195335>
- Apolo Ordoñez, G., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. CIENCIAMATRIA, 5(1), 551-577.
<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>
- 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>
- Balla, P. I., & López, O. K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Obtenido de Universidad Estatal de Milagro:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Canepa M. (2022) La importancia de las MYPES en el Perú, disponible en:
<https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Cámara de Comercio de Lima [CCL]. (2022). Radiografía del Sector comercio. La cámara. Obtenido de <https://lacamara.pe/radiografia-del-sector-comercio/>
- Carrillo, R. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa ApaQ Soluciones S.A.C. – Lima, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24498>
- Congreso de la República (2019) Implementación del Sistema de control interno disponible: <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/#:~:text=Implementación%20del%20Sistema%20de%20control%20interno%201%20Planificación, trabajo.%20...%203%20Evaluación%20...%204%20Importante%20>

- Contraloría General de República (2023) Impacto de la implementación del sistema de control interno en el Perú: evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas. Disponible en:
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4461630/impacto%20de%20la%20implementaci%3%b3n%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20en%20el%20per%3%ba.pdf.pdf>
- Córdova, G. (2023) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/34348>
- Da Silva K. (2023). Cuáles son las características más importantes de una empresa. Recuperado de: <https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-las-caracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>
- De Azkue, I. (2019) El comercio, su origen, su evolución y su importancia. Recuperado de:
<https://humanidades.com/comercio/>
- Ferraro, C. y Rojo, S. (2018). Organización internacional del trabajo. las MiPymes en américa latina y el caribe. una agenda integrada para promover la productividad y la formalización. Obtenido de: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_654249.pdf
- Figuerola, Y. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21572>
- Fischman F. (2019) la importancia de las Pymes en Perú. Recuperado de:
<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>
- Grupo Banco Mundial - GBM. (2021). Obtenido de
<https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#:~:text=El%20comer>
- Herrera J. (2020) El control interno y su importancia, disponible en:
<https://elderecho.com.co/el-control-interno-y-su-importancia/>
- Herreros S. (2019) La regulación del comercio electrónico transfronterizo en los acuerdos comerciales
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44667/1/S1900451_es.pdf

- Jumbo-Zambrano, E., & Arias-Collaguazo, W. (2022). Tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica. CIENCIAMATRIA, 8(3), 333-347.
<https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.762>
- Martín, J. (2019) Los principios de Fayol y las funciones básicas de la empresa.
Recuperado de: <https://www.cerem.es/blog/los-principios-de-fayol-y-las-funciones-basicas-de-la-empresa>
- Mendivil, Y. & Erro, L. F. (2021) El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. Recuperado de:
<https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/405/400>
- Mendoza, M. y Bayón, M. (2019) El control interno y las pymes. Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Minaya, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/26840>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2023). Sistema de Control interno, disponible:
https://www.mef.gob.pe/es/?id=4478&Itemid=102255&option=com_content&language=es-ES&view=article&lang=es-ES
- Miranda Cárdenas, H. A. (2023). Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria). ISSN: 2588-090X. Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP), 8(1), 2176-2195. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1.774>
- Narváez, A. (2019) Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Inversiones Refama S.A.C. - Chimbote - 2016. Disponible en:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/13476>
- Orellana, P. (2020) Control interno, disponible en:
<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Páez, G. (2019). El comercio al por mayor. Obtenido de:
<https://economipedia.com/definiciones/comercio-al-por-mayor.html>
- Pasache, C. (2020) El impacto económico de la ineficiencia judicial en las micro, pequeña y mediana empresa- MiPymes en el Perú, disponible en:

- <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agora/2020/11/20/el-impacto-economico-de-la-ineficiencia-judicial-en-las-micro-pequena-y-mediana-empresa-mipyme-en-el-peru/>
- Pérez, M. (2021) definición de Comercio. Recuperado el 29 de diciembre de 2021, de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Perú Contable (2021) ¿que son las Mypes? Disponible en: <https://www.perucontable.com/empresa/que-son-las-mypes/>
- Real Anastacio, G. K. y Urban Velasco, W, J. (2022) Propuesta metodológica para implementar procedimiento de control interno en la toma física y despacho del inventario en las compañías PYMES del sector importador de repuestos y servicios industriales en la ciudad de Guayaquil. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/19439>
- Redacción Gestión (2020) ¿Cuáles son las diferencias entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA? Obtenido de: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/>
- Rimey, C. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Perno Centro Huaraz S.R.L. – Huaraz, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27338>
- Rodríguez, N. (2018) Diseño de un sistema de control interno para la empresa Tiharmac Cía. Ltda., del Cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6217>
- Rus, E. (2021) Investigación cualitativa, disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-cualitativa.html>
- Salinas, A. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26324>
- Sanabria-Boudri, F. (2021) Análisis del control interno en PYMES del Perú. Recuperado de: <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Sanchez, J. (2020) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Dalse S.A. - Callao, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18546>

Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex Perú) (2020) las empresas en el país son Mypes, según Comex Perú El 95% de las empresas en el país son Mypes, según Comex Perú | RPP Noticias

Trigoso, M. (2019) la empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial. Recuperado de:
<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>

Vásquez, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Autopartes Braesteli S.A.C. – Chimbote, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/26376>

Vigil, N. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C. – Lima, 2020. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22293>

Vilcahuaman, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/24428>

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

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. – HUARAZ, 2023	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023?	Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023	Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa R & R Ferreteros S.A.C. – Huaraz, 2023.	No aplica

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA 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 mí Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. – HUARAZ, 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	Preguntas	Si	No
	La empresa R & R Ferreteros S.A.C., cuenta con un sistema de control interno.		X
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene un código ético?		X
	2. ¿Los empleados conocen el código ético de la empresa?		X
	3. ¿El personal conoce la misión, visión y valores de la empresa?		X
	4. ¿La empresa favorece un buen ambiente laboral para el desarrollo óptimo de actividades?		X
	5. ¿La empresa presenta informes con integridad y confiabilidad?		X

	6. ¿Existe en la empresa un documento que describa la estructura y las responsabilidades llamado Manual de Organización y Funciones?		X
	7. ¿La empresa asigna funciones según las habilidades de los trabajadores?		X
Evaluación de riesgo	1. ¿La organización tiene metas claramente establecidas?		X
	2. ¿La empresa tiene políticas para gestionar riesgos?		X
	3. ¿En la empresa se han identificado los riesgos operativos?		X
	4. ¿La empresa tiene procedimientos para resolver riesgos?		X
	5. ¿El personal capacitado en la empresa mitiga riesgos?		X
	6. ¿La empresa ha registrado riesgos internos y externos?		X
Actividad de control	1. ¿La empresa tiene procedimientos para alcanzar objetivos?		X
	2. ¿Las actividades de control impactan en la eficiencia de la empresa?		X
	3. ¿La empresa tiene indicadores de desempeño para sus procesos?		X
	4. ¿Hay un procedimiento de supervisión física en la empresa durante las actividades?		X
	5. ¿Los resultados de la supervisión se comunican para tomar medidas correctivas en la empresa?		X
	6. ¿La empresa realiza controles periódicos para garantizar el correcto funcionamiento de las actividades?		X

Información y comunicación	1. ¿La empresa genera informes financieros confiables anuales e intermedios?	X
	2. ¿Las áreas cuentan con medios de comunicación interconectados?	X
	3. ¿El personal recibe información precisa y oportuna para sus responsabilidades?	X
	4. ¿La empresa recibe información financiera para decisiones oportunas?	X
	5. ¿La empresa recopila información externa sobre la satisfacción del cliente?	X
Supervisión o monitoreo	1. ¿Hay coordinación interna y externa al inicio de las actividades en la empresa?	X
	2. ¿Se controla regularmente el cumplimiento del código de conducta en la empresa?	X
	3. ¿Hay monitoreo constante en las áreas de la empresa?	X
	4. ¿Hay personal capacitado y autorizado para supervisar las actividades en la empresa?	X


FERRETEROS S.A.C.
Benjamin Rosales
 DNI: 510552-7

(Gerente General)

Anexo 03: Validación de instrumentos

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN								
Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. – HUARAZ, 2023								
N	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
	La empresa R & R Ferreteros S.A.C., cuenta con un sistema de control interno.	X		X		X		
	Ambiente de Control							
1	¿La empresa tiene un código ético?	X		X		X		
2	¿Los empleados conocen el código ético de la empresa?	X		X		X		
3	¿El personal conoce la misión, visión y valores de la empresa?	X		X		X		
4	¿La empresa favorece un buen ambiente laboral para el desarrollo óptimo de actividades?	X		X		X		
5	¿La empresa presenta informes con integridad y confiabilidad?	X		X		X		
6	¿Existe en la empresa un documento que describa la estructura y las responsabilidades llamado Manual de Organización y Funciones?	X		X		X		
7	¿La empresa asigna funciones según las habilidades de los trabajadores?	X		X		X		
	Evaluación de riesgo							
1	¿La organización tiene metas claramente establecidas?	X		X		X		
2	¿La empresa tiene políticas para gestionar riesgos?	X		X		X		
3	¿En la empresa se han identificado los riesgos operativos?	X		X		X		
4	¿La empresa tiene procedimientos para resolver riesgos?	X		X		X		
5	¿El personal capacitado en la empresa mitiga riesgos?	X		X		X		
6	¿La empresa ha registrado riesgos internos y externos?	X		X		X		
	Actividad de Control							
1	¿La empresa tiene procedimientos para alcanzar objetivos?	X		X		X		
2	¿Las actividades de control impactan en la eficiencia de la empresa?	X		X		X		
3	¿La empresa tiene indicadores de desempeño para sus procesos?	X		X		X		

4	¿Hay un procedimiento de supervisión física en la empresa durante las actividades?	X		X		X		
5	¿Los resultados de la supervisión se comunican para tomar medidas correctivas en la empresa?	X		X		X		
6	¿La empresa realiza controles periódicos para garantizar el correcto funcionamiento de las actividades?	X		X		X		
	Información y Comunicación							
1	¿La empresa genera informes financieros confiables anuales e intermedios?	X		X		X		
2	¿Las áreas cuentan con medios de comunicación interconectados?	X		X		X		
3	¿El personal recibe información precisa y oportuna para sus responsabilidades?	X		X		X		
4	¿La empresa recibe información financiera para decisiones oportunas?	X		X		X		
5	¿La empresa recopila información externa sobre la satisfacción del cliente?	X		X		X		
	Supervisión o Monitoreo							
1	¿Hay coordinación interna y externa al inicio de las actividades en la empresa?	X		X		X		
2	¿Se controla regularmente el cumplimiento del código de conducta en la empresa?	X		X		X		
3	¿Hay monitoreo constante en las áreas de la empresa?	X		X		X		
4	¿Hay personal capacitado y autorizado para supervisar las actividades en la empresa?	X		X		X		

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: C.P.C. Alfredo Gustavo Soriano Figueroa DNI: 42235075


 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE ANCASH

 C.P.C. Alfredo Gustavo Soriano Figueroa
 MAT. 06-2419



Anexo 04: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **MORALES CADILLO, PAMELA ENMA**, 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 EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. – HUARAZ, 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: PAMELACADILLO28@GMAIL.COM o al número 934 281 950. 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:	ROSALES CACHA BENJAMIN FELIX
Firma del participante:	 (Gerente General)
Datos de del investigador:	MORALES CADILLO, PAMELA ENMA
Fecha:	11-11-2023

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 R & R Ferreteros S.A.C. con número de RUC: **20407987901**, AUTORIZA a la Bachiller Morales Cadillo, Pamela Enma, con código de Estudiante 1203181065, 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 EMPRESA R & R FERRETEROS S.A.C. – HUARAZ, 2023**, así como su publicación en su Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.


Benjamin Rosales
DNI: 57855547
(Gerente General)