



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

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERÍA LÓPEZ E.I.R.L. - AYACUCHO, 2023**

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

**AUTOR**

**DE LA CRUZ MARTINEZ, ROSMERY**

**ORCID:0009-0005-2405-0373**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID:0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0189-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **14:30** horas del día **22** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO** Presidente  
**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Miembro  
**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL** Miembro  
**Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERÍA LÓPEZ E.I.R.L. - AYACUCHO, 2023**

**Presentada Por :**  
(3101151160) **DE LA CRUZ MARTINEZ ROSMERY**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO**  
Presidente

**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
Miembro

**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL**  
Miembro

**Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR**  
Asesor



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERÍA LÓPEZ E.I.R.L. - AYACUCHO, 2023 Del (de la) estudiante DE LA CRUZ MARTINEZ ROSMERY , 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, 22 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mi pequeña hija Roushell Yhivanne, quien ha sido mi fuente constante de inspiración y motivación. A mis padres por su inquebrantable apoyo y amor incondicional.

A mi novio por su amor, paciencia y constante apoyo han sido fundamentales para mi éxito. A mis amigos, por su ánimo constante y palabras de aliento, y a todos aquellos que, de una forma u otra, contribuyeron a hacer realidad este logro.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por su inmenso amor, guía y fortaleza que me ha dado durante este viaje académico. Mi agradecimiento a mí misma por mi constancia, dedicación y determinación, a lo largo de este camino, he superado desafíos, aprendido lecciones valiosas y crecido como académico y como persona.

Así mismo agradezco a mis padres que siempre me han brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales y académicos. Agradezco sinceramente a los asesores por su orientación experta, sabiduría y apoyo continuo a lo largo de este proyecto.

Además, agradezco a la universidad Católica los Ángeles de Chimbote por proporcionar los recursos necesarios para llevar a cabo esta investigación. Por último, pero no menos importante a mis familiares y amigos por su inquebrantable aliento y comprensión durante este desafiante pero gratificante proceso.

## Índice general

Caratula.....	I
Acta de sustentación .....	II
Constancia de Originalidad .....	III
Dedicatoria .....	IV
Agradecimiento .....	V
Índice general.....	VI
Índice de Cuadros.....	VIII
Abstract .....	X
<b>I. Planteamiento del Problema .....</b>	<b>1</b>
<b>II. Marco Teórico.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Antecedentes .....</b>	<b>6</b>
<b>2.2. Bases teóricas.....</b>	<b>17</b>
<b>2.3. Hipótesis .....</b>	<b>30</b>
<b>III. Metodología .....</b>	<b>31</b>
<b>3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación.....</b>	<b>31</b>
<b>3.2 Población y Muestra.....</b>	<b>31</b>
<b>3.3 Variables. Definición y Operacionalización.....</b>	<b>32</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....</b>	<b>33</b>
<b>3.5 Método de análisis de datos .....</b>	<b>33</b>
<b>3.6 Aspectos Éticos .....</b>	<b>34</b>
<b>IV. Resultados .....</b>	<b>36</b>
<b>4.1. Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>36</b>
<b>4.2. Respecto al objetivo específico 2 .....</b>	<b>39</b>
<b>4.3. Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>43</b>
<b>V. Discusión.....</b>	<b>48</b>
<b>5.1. Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>48</b>
<b>5.2. Respecto al objetivo específico 2 .....</b>	<b>48</b>
<b>5.3. Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>49</b>
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>51</b>
<b>6.1. Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>51</b>
<b>6.2. Respecto al objetivo específico 2 .....</b>	<b>51</b>

<b>6.3. Respecto al objetivo específico 3</b> .....	52
<b>6.4. Respecto al objetivo general</b> .....	52
<b>VII. Recomendaciones</b> .....	54
<b>Referencias bibliográficas</b> .....	55
<b>ANEXOS</b> .....	61
<b>Anexo 1. Matriz de Consistencia</b> .....	61
<b>Anexo 2. Instrumento de recolección de información</b> .....	62
<b>Anexo 3. Validez del instrumento</b> .....	65
<b>Anexo 4. Consentimiento Informado</b> .....	69

## Índice de Cuadros

Cuadro N° 1. <i>Resultados de los antecedentes</i> .....	36
Cuadro N° 2. <i>Resultados del Cuestionario</i> .....	39
Cuadro N° 3. <i>Resultado de los Objetivos específicos 1 y 2</i> .....	43

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 2023. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; respectivamente encontrando así las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Según los autores mencionados, se concluye que la mayoría de las pequeñas empresas carecen de un Manual de Organización y Funciones y de un Código de Ética. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Se concluye que Ferretería López E.I.R.L., la empresa en estudio, no cuenta con un sistema de control interno implementado, lo que impide alcanzar resultados óptimos en la consecución de sus objetivos. Respecto al Objetivo Específico N° 3. De acuerdo con los resultados obtenidos, se constata que tanto las empresas en general como específicamente Ferretería López E.I.R.L., carecen de un sistema de control interno adecuado. Conclusión general: Se concluye que tanto las empresas en general como Ferretería López E.I.R.L. carecen de un sistema de control interno, un aspecto que se ha determinado como crucial para el desarrollo empresarial.

Palabras clave: Comercio, control interno, pequeña empresa.

## **Abstract**

The general objective of this research work was: To describe the relevant factors of the internal control of small national companies: Case of the Ferretería López E.I.R.L. company. – Ayacucho, 2023. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case study. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following conclusions: Regarding Specific Objective No. 01: According to the aforementioned authors, it is concluded that the majority of and small companies lack an Organization and Functions Manual and a Code of Ethics. Regarding Specific Objective No. 02: It is concluded that Ferretería López E.I.R.L., the company under study, does not have an internal control system implemented, which prevents it from achieving optimal results in achieving its objectives. Regarding Specific Objective No. 3. According to the results obtained, it is confirmed that both companies in general and specifically Ferretería López E.I.R.L., lack an adequate internal control system. General conclusion: It is concluded that both companies in general and Ferretería López E.I.R.L. They lack an internal control system, an aspect that has been determined to be crucial for business development.

Keywords: Commerce, internal control, small business.

## **I. Planteamiento del Problema**

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

De acuerdo con la investigación realizada por Solórzano et al. (2022), la implementación de un robusto sistema de control interno se revela como un componente crucial para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), independientemente de su sector de actividad o dimensiones. Esta necesidad radica en la capacidad del control interno para ofrecer evaluaciones detalladas de todas las áreas organizativas, proporcionando así insights valiosos para los líderes empresariales. Estas evaluaciones permiten a los directores o propietarios identificar con claridad cuáles son los procesos o procedimientos que no están funcionando adecuadamente y tomar las medidas correctivas necesarias para optimizarlos. El control interno, por tanto, se convierte en una herramienta estratégica esencial que facilita la detección de ineficiencias y la implementación de soluciones efectivas. Sin embargo, es notable que una proporción significativa de las PYMES no adopta sistemas de control interno, a menudo debido a la percepción errónea de que no son necesarios o por el temor a incurrir en costos adicionales. Este enfoque puede limitar su capacidad para realizar mejoras operativas y estratégicas cruciales, subrayando la importancia de reconocer el valor de estas herramientas en el fortalecimiento y la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

En España, según Díaz et al. (2021) generalmente en las pequeñas y medianas empresas, no se encuentra definido un sistema de control interno, razón por lo que los objetivos, metas y planes no encuentran plasmados en un documento, generando un crecimiento muchas veces descontrolado, con inversiones sin un adecuado análisis, creación departamentos sin una estructura organizacional, ocasionando pérdidas y fraudes frecuentes, afectando el patrimonio y llevando a un incumplimiento de las leyes y reglamentos que pueden derivarse en un pasivo contingente y que puede ser motivo de iliquidez en la empresa y sostenibilidad de la misma. Por lo tanto, si se aplicaran sistemas de control en las MYPES españolas se podría evitar o disminuir riesgos y fraudes dentro de la organización; además estos sistemas pueden ser aplicados por todas las empresas sin considerar el tamaño, la actividad, activos o estructura de la misma que permita alcanzar una seguridad razonable en la información financiera.

Según un estudio realizado por Carmona et al. (2023), se descubrió que, en México, aproximadamente la mitad de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) han instituido departamentos específicamente dedicados al Control Interno (CI). Esta estrategia ha demostrado ser efectiva, ya que contribuye significativamente a la organización, rentabilidad y capacidad de estas empresas para sostenerse en el mercado a largo plazo. Por otro lado, las empresas que carecen de un sistema de CI bien definido enfrentan dificultades para identificar y cuantificar los riesgos potenciales que pueden afectar su operación normal y su crecimiento. En consecuencia, para las PYMES que aspiran a mantenerse, expandirse y evolucionar en su sector, adaptándose a las condiciones cambiantes del entorno económico, resulta crucial implementar un marco de control interno estructurado desde sus inicios. Esta medida no solo facilita la gestión de riesgos, sino que también asegura una mayor estabilidad y sostenibilidad en el mercado.

En un estudio reciente realizado en Ecuador por Hidalgo et al. (2023), se ha encontrado que la mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) carecen de sistemas de control interno formalizados y documentados específicamente para sus procesos contables. Esta ausencia no solo incluye la falta de modelos de control interno, sino también la inexistencia de manuales de procedimientos o diagramas de flujo de procesos que sirvan de guía para la correcta ejecución y registro de las transacciones comerciales que se llevan a cabo dentro de las organizaciones. Como resultado, los procesos contables en estas Pymes suelen basarse en las directrices proporcionadas por los contadores o en métodos empíricos tradicionales, los cuales frecuentemente no cumplen con las normativas actuales que regulan el registro de transacciones comerciales. Esta práctica conlleva a que la información económico-financiera generada por estas empresas no alcance niveles de confiabilidad aceptables, lo cual representa un obstáculo significativo para la toma de decisiones informadas, basadas en datos fiables sobre el desempeño financiero de la empresa. Esta situación subraya la importancia crítica de implementar y seguir procedimientos contables adecuados y actualizados para asegurar la integridad y fiabilidad de la información financiera en las Pymes.

A su vez Pavón et al. (2019) realizó una investigación en las PYMES de Guayaquil, en donde identificaron que el control interno de inventario presenta debilidades que deben ser corregidas para establecerse como una PYME competitiva en el mercado nacional, es así que la mercancía que existe en el sistema contable no coincide con el físico de almacén de

las PYMES, no todos los procesos de entradas y salidas de la mercancía al almacén son de forma automatizada, adicionalmente el personal de almacén deja de reportar faltantes tanto en el ingreso como en el despacho de la mercancía. Por lo cual decimos que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende competir en un mercado globalizado, tecnológico y en ambiente de incertidumbre, lo que caracteriza al mundo de los negocios en estos tiempos.

Según Sanabria (2021) determinó que, si las MYPES peruanas no toman los correctivos a tiempo, corren el riesgo de profundizar un control interno que no contribuye a la transparencia, eficiencia y eficacia con la que manejan los recursos, lo que contradice el buen funcionamiento de la organización. Por lo tanto, se necesitan políticas y procedimientos administrativos para el manejo de los recursos para aumentar la transparencia y la eficacia. Por lo tanto, es ventajoso que las empresas mantengan un registro confiable para el crecimiento y la credibilidad de MYME, lo que facilita la búsqueda de alternativas digitales que permitan crear herramientas capaces de llevar a cabo un proceso de control que cumpla con las normas nacionales e internacionales.

La ejecución efectiva de las actividades de control interno se ve comprometida en la organización debido a la falta de una estructura organizativa clara y definida, que impide la implementación de las estrategias de control previamente establecidas. Esta carencia en la organización de funciones obstaculiza seriamente la capacidad de llevar a cabo acciones de control interno de manera efectiva, limitando así la capacidad de la empresa para monitorear y gestionar sus operaciones de forma eficiente. Adicionalmente, se ha observado una discrepancia notable entre el perfil profesional de los empleados y las tareas que desempeñan, lo cual sugiere una asignación inapropiada de responsabilidades que podría afectar negativamente el desempeño y la productividad. Esta incongruencia no solo afecta la eficacia de las actividades de control, sino que también puede tener implicaciones en la moral del personal y en la dinámica general de trabajo, resaltando la importancia de una adecuada selección de personal y una organización de funciones que se alinee con los objetivos y necesidades del control interno (León et al., 2023)

En Perú los autores Espinoza et al. (2021) describen lo siguiente, que es fundamental que el control interno se mantenga en alineación constante con las actividades operativas y los procesos de toma de decisiones, especialmente en un contexto donde el trabajo remoto gana terreno sobre las tareas presenciales, incrementando así el volumen de trabajo a gestionar. Esta alineación es particularmente crucial en el ámbito de la gestión financiera de

los centros comerciales, donde el control interno y la gestión financiera se entrelazan estrechamente. Esto sucede cuando las tareas, responsabilidades y registros se definen claramente con objetivos específicos en mente. Tal integración asegura que las áreas de finanzas y tesorería se vean favorecidas, pues las operaciones funcionales se ejecutan con un alto grado de eficiencia, efectividad y economía. En resumen, el control interno efectivo es un pilar para la gestión financiera eficiente, permitiendo no solo cumplir con los objetivos organizacionales de manera más efectiva, sino también adaptarse de manera flexible a los cambios en el entorno laboral y económico, asegurando así la sustentabilidad y el éxito a largo plazo de la organización.

Basándonos en lo mencionado anteriormente, es fundamental elaborar la siguiente formulación del problema:

¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 2023?

Para responder a esta pregunta, se establece la siguiente meta general:

Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 2023.

Para lograr el objetivo general, se han establecido tres metas específicas:

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

Se describe las justificaciones siguientes:

- Teoría: La justificación teórica de esta investigación radicó en la necesidad imperante de alcanzar una comprensión exhaustiva sobre el control interno. La importancia de construir un marco teórico robusto y bien fundamentado era esencial, no solo para dilucidar los complejos desafíos a los que se enfrentan las empresas al operar sin un sistema de control interno adecuado, sino también para identificar las potenciales oportunidades de mejora y optimización en sus procesos internos. Este enfoque teórico brindó la base necesaria para explorar con mayor profundidad cómo la ausencia de un control interno estructurado afecta directamente la eficiencia operativa, la confiabilidad financiera y la capacidad estratégica de toma de decisiones dentro de las organizaciones, subrayando la importancia

crítica de integrar prácticas de control interno sólidas como parte fundamental de la gestión empresarial.

- **Práctica:** La justificación práctica de este estudio se centra en la significativa influencia que ejerce el control interno sobre la gestión y el rendimiento de Ferretería López E.I.R.L., una destacada entidad en el ámbito ferretero peruano. Esta investigación no solo busca aportar soluciones específicas y adaptadas a los desafíos internos que enfrenta la empresa, sino que también pretende ser un referente valioso para otras organizaciones dentro del mismo sector, impulsando la adopción de estrategias de gestión más robustas y resilientes. Al compartir los conocimientos y hallazgos obtenidos, se aspira a fomentar un entorno empresarial que priorice prácticas sostenibles y eficientes, además de contribuir al diseño y la implementación de políticas más efectivas que respalden el crecimiento y la competitividad en el sector ferretero. En definitiva, esta investigación propone un enfoque práctico destinado a mejorar el control interno como pilar fundamental para la sostenibilidad y el éxito empresarial a largo plazo.
- **Metodológica:** La justificación metodológica de este estudio se fundamenta en la necesidad de confrontar la complejidad de la problemática estudiada mediante una metodología rigurosa y coherente, que incorpore métodos de investigación precisos y especialmente seleccionados para este propósito. La elección de una estrategia metodológica adecuada resulta crucial para asegurar la recopilación de datos fiables y relevantes, que, a su vez, proporcionen insights profundos acerca de los desafíos y las estrategias empresariales prevalentes en el sector. Esta aproximación metodológica permite no solo una exploración detallada y sistemática de la temática, sino que también garantiza la validez y la aplicabilidad de los hallazgos obtenidos. Asimismo, la implementación de técnicas de análisis rigurosas contribuye a la elaboración de conclusiones sólidas, que pueden servir de base para futuras investigaciones y para la toma de decisiones estratégicas dentro de las organizaciones. En resumen, la justificación metodológica se ancla en la imperativa de adoptar un enfoque estructurado y bien fundamentado para desentrañar las dinámicas complejas que subyacen a la gestión del control interno y su impacto en el ámbito empresarial.

## **II. Marco Teórico**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

Olvera y Osorio (2020) en su tesis titulada: “Sistema de control interno para la Ferretería Noble L.G.A. del Cantón La Mana, Provincia de Cotopaxi”. El propósito de este estudio fue analizar el sistema de control interno de la Ferretería Noble L.G.A. a través de un enfoque cualitativo y un diseño de investigación no experimental y transversal. Se descubrió que la ferretería no dispone de un código de conducta escrito, optando por instrucciones orales para prevenir comportamientos indebidos; aunque carece de una estructura organizacional formal, las dinámicas de trabajo entre el personal son claras. La firma no ha definido claramente sus metas, estrategias ni políticas para su desarrollo futuro. Asimismo, se carece de procesos para la detección de cambios potencialmente significativos para los objetivos corporativos. Aunque el concepto de riesgo se ha socializado a lo largo de la estructura organizativa, no se han asignado responsabilidades específicas para su gestión. Falta un procedimiento formal para penalizar infracciones que afecten las normas y políticas de la empresa, así como una función de auditoría interna eficaz. No se lleva a cabo un seguimiento adecuado de las auditorías, ni se mantiene un registro actualizado de los activos de la empresa. La seguridad de la información, tanto en formato físico como digital, no está garantizada, y no se supervisan adecuadamente las operaciones empresariales ni se monitorean los cambios en el entorno regulatorio, a pesar de que se realiza un seguimiento del rendimiento frente a los presupuestos y se analizan las variaciones. En conclusión, el análisis del control interno y sus cinco componentes esenciales reveló las áreas de riesgo dentro de la empresa, enfatizando la necesidad de implementar controles efectivos y desarrollar un manual de políticas y procedimientos que no solo guíe a los empleados en sus tareas, sino que también sirva como cimiento para el crecimiento y la mejora continua de la organización.

Llvisaca y Valencia (2019) en su tesis titulada: “Propuesta de control interno manejo del disponible de la empresa Frenosa C.A”. El propósito central de este estudio fue mejorar la gestión financiera en FRENOSA C.A. a través de la implementación de un sistema de control interno enfocado en el manejo eficiente de los recursos líquidos de la empresa, empleando una metodología cualitativa y un diseño no experimental transversal. Los hallazgos indicaron que existe una notable ineficiencia en el departamento de tesorería de Frenosa C.A., especialmente en lo que respecta al control de los fondos disponibles. Se

observó una ausencia de controles internos adecuados en el área de tesorería para supervisar efectivamente los flujos de efectivo. Además, se destacó la falta de capacitación de los empleados en técnicas eficaces para la administración de los ingresos y egresos de la empresa. Se identificó que los procedimientos de control existentes en las áreas de caja y banco son insuficientes y anticuados, lo cual los hace susceptibles a errores y fraudes, exacerbado por la falta de cumplimiento regular y la no realización de conciliaciones bancarias ni arqueos de caja. Esto ha resultado en una gestión del efectivo poco clara y no optimizada, subrayando la necesidad imperativa de desarrollar un nuevo modelo de control interno específico para las áreas de caja y bancos. Este cambio no solo mejorará el control y la seguridad sobre los fondos disponibles, sino que también facilitará una revisión exhaustiva y sistemática de la gestión de tesorería, asegurando una supervisión financiera más efectiva y transparente.

Avilés y San Miguel (2021) en su trabajo de investigación: “Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020”. El estudio se centró en analizar el estado del control interno contable en las pequeñas y medianas empresas familiares en Guayaquil durante el período 2019-2020, empleando un enfoque metodológico descriptivo que incluyó una investigación de campo en el entorno de una empresa pública, utilizando un enfoque mixto con herramientas como encuestas y entrevistas para la recopilación de datos. Los resultados revelaron que existe un déficit significativo de conocimiento entre el personal administrativo sobre los objetivos empresariales y la ausencia de manuales de procedimientos para una gestión efectiva, atribuido principalmente a la insuficiente comunicación entre empleados y empleadores. Muchas PYMES, por su tamaño, no ven la necesidad de implementar controles internos o de seguir los procedimientos que esto implicaría. Además, se detectó que no todas las empresas están familiarizadas o aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES; algunas mantienen una contabilidad básica sin adherirse a normativas establecidas, lo que resulta en inconsistencias en los registros y transacciones. Por otro lado, las empresas que sí estaban al tanto de estas normas, las aplicaban de manera limitada, argumentando que su tipo de negocio les permite cierta flexibilidad y que no existen inspecciones rigurosas por parte de las autoridades gubernamentales sobre sus registros y procedimientos. Los riesgos más significativos para estas empresas incluyen la pérdida de información, tanto por el registro tardío de transacciones como por la vulnerabilidad de sus sistemas informáticos a la filtración de datos administrativos y

financieros, un riesgo subestimado por muchas de las PYMES consultadas debido a su tamaño, desconociendo que también son susceptibles a estas amenazas.

### **2.1.2. Nacionales**

Mamani (2023) en su trabajo de investigación: “Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Distribuciones J Bel E.I.R.L. – Tacna, 2023”. Este estudio tuvo como objetivo fundamental explorar los aspectos clave del control interno en las pequeñas empresas peruanas, centrándose en el análisis de Ferretería y Distribuciones J Bel E.I.R.L., localizada en Tacna para el año 2023. Utilizando un marco metodológico cualitativo y no experimental, complementado con un enfoque bibliográfico-documental, se recabó información crucial a través de un cuestionario detallado dirigido al Gerente General de la compañía. Los resultados obtenidos resaltan con urgencia la necesidad de instituir un sistema de control interno eficaz dentro de la empresa. La asignación precisa de responsabilidades emerge como un factor determinante para la mejora en la realización de tareas cotidianas, enfatizando la promoción de valores éticos mediante la implementación de un código de ética riguroso. Además, se identificó como indispensable la creación de lineamientos y procesos específicos que faciliten una identificación y valoración exacta de los riesgos a los que se enfrenta la organización. Una estructura de control interno bien definida y operativa se reconoce como una herramienta invaluable para proporcionar información confiable y actualizada, esencial para la toma de decisiones estratégicas y el mejoramiento continuo del desempeño operativo. Se sugiere, por tanto, que la adopción de estas medidas no solo mejoraría la eficiencia y efectividad de las operaciones diarias, sino que también jugaría un papel crucial en el logro de resultados superiores, fomentando un desarrollo empresarial sostenible y exitoso. En este contexto, se aconseja enfáticamente a Ferretería y Distribuciones J Bel E.I.R.L. que considere la integración de un sistema de control interno como un mecanismo de protección esencial contra riesgos significativos como el robo, el fraude y la malversación de activos, elementos que podrían obstaculizar seriamente el logro de sus objetivos estratégicos. La implementación de este sistema debería incluir la elaboración de manuales de procedimientos, normativas y políticas específicas, poniendo especial énfasis en la creación de un Manual de Organización y Funciones que detalle las responsabilidades y expectativas para cada puesto dentro de la empresa. Establecer un sistema de control interno robusto y coherente no solo reforzará la seguridad y la integridad de los activos de la empresa, sino que también proporcionará una base sólida para su crecimiento y estabilidad a largo plazo.

García (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Tony E.I.R.L. – San Vicente de Cañete, 2020”. Este estudio tuvo como meta principal explorar cómo el fortalecimiento del control interno puede ampliar las posibilidades de éxito para las micro y pequeñas empresas peruanas, centrándose en el caso de Ferretería Tony E.I.R.L. en San Vicente de Cañete durante el año 2020. Adoptando un enfoque no experimental, cualitativo y basado en revisión bibliográfica y documental, se recolectó información valiosa mediante un cuestionario de 25 preguntas dirigido al Gerente General de la compañía. Los resultados del cuestionario indicaron que una de las principales oportunidades de mejora en Ferretería Tony E.I.R.L. radica en la implementación efectiva del control interno. Se observó una necesidad crítica de establecer un manual de funciones que clarifique las responsabilidades y guíe las operaciones diarias, evitando la dependencia exclusiva de las instrucciones verbales del gerente. Además, se resaltó la falta de claridad en los objetivos, misión y visión de la empresa, lo que dificulta la identificación y el manejo de los riesgos que podrían afectar negativamente a la organización. Se detectó también la ausencia de estrategias para enfrentar riesgos internos y externos que amenacen los objetivos empresariales, así como la falta de herramientas de evaluación adecuadas. Entre otras deficiencias, se mencionó la inexistencia de prácticas de conciliación y parámetros de trabajo definidos, lo que resulta en pérdidas económicas significativas. La carencia de un sistema de información confiable y la falta de comunicación efectiva para el tratamiento de errores detectados, así como la ausencia de instrumentos para la comunicación interna y políticas de control adecuadas, fueron también puntos críticos identificados. La falta de un supervisor que informe sobre las falencias y proponga mejoras en las actividades comerciales fue otro hallazgo relevante. Como recomendaciones, se sugiere a Ferretería Tony E.I.R.L. la implementación de un sistema de control interno adaptado a sus necesidades específicas, el desarrollo de planes y estrategias para un control empresarial más efectivo, y la promoción de una comunicación fluida entre las diferentes áreas y niveles jerárquicos de la empresa para facilitar el intercambio de opiniones, resolver dudas y generar soluciones a los problemas identificados. Estas acciones son fundamentales para maximizar la eficiencia operativa, minimizar los riesgos y propiciar un entorno de trabajo cohesivo y productivo.

Tripul (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Nunura E.I.R.L. - Tumbes, 2020”. El estudio se enfocó en discernir cómo el establecimiento

de controles internos puede impulsar el desempeño de las micro y pequeñas empresas en Perú, prestando particular atención a Ferretería Nunura E.I.R.L., ubicada en Tumbes en el año 2020. Utilizando una metodología cualitativa, complementada con técnicas de revisión bibliográfica y la aplicación de fichas bibliográficas y un cuestionario específico, se recabó información crucial para el análisis. Los resultados indican claramente que la ausencia de un sistema de control interno es una barrera significativa para el desarrollo óptimo de las operaciones empresariales. Se propuso, por tanto, la creación de un manual de organización de funciones y un organigrama que permita a cada empleado desempeñarse de manera eficiente, según sus capacidades y formación. También se recomendó la adquisición de un sistema informático avanzado para mantener actualizado el inventario de materiales, evitando así adquisiciones innecesarias y facilitando la localización y distribución eficaz de los mismos según las necesidades operativas. Además, se enfatizó la importancia de establecer políticas y procedimientos claros para la contratación y formación del personal, elementos que son cruciales para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. La implementación de un plan estratégico y un manual de procedimientos que aborde tanto los riesgos internos como externos también se señaló como esencial. En cuanto al comportamiento y la toma de decisiones éticas por parte del personal, se sugirió la creación de un código de conducta basado en valores, principios y creencias firmemente arraigados. Para reforzar el ambiente de control, se propuso desarrollar un código de ética, definir claramente la misión y visión de la empresa, y establecer un kardex y políticas de contratación de personal. La evaluación de riesgos debería integrar los objetivos empresariales con manuales que faciliten la identificación, registro y resolución de riesgos. La segregación de funciones fue recomendada para asegurar que los empleados trabajen en áreas que correspondan a su experiencia y habilidades, minimizando así las posibilidades de irregularidades. El estudio también destacó la importancia crítica de la información y la comunicación para una toma de decisiones eficaz, sugiriendo la implementación de sistemas de comunicación que pueden variar desde software especializado hasta protocolos de comunicación interpersonal. Finalmente, para el componente de supervisión y monitoreo, se subrayó la necesidad de una aplicación periódica como elemento clave para verificar la correcta ejecución de todas las operaciones y garantizar la eficacia del control interno. Estas recomendaciones buscan no solo optimizar las operaciones de Ferretería Nunura E.I.R.L. sino también establecer un modelo replicable para otras micro y pequeñas empresas que busquen mejorar sus prácticas de control interno.

Carbajal (2020) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L. - Moyobamba, 2019”. El estudio se enfocó en evaluar las oportunidades de mejora en el control interno dentro de las micro y pequeñas empresas peruanas, con especial interés en la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L durante el año 2019. A través de un enfoque cualitativo, que incluyó técnicas de revisión bibliográfica y la aplicación de fichas bibliográficas y un cuestionario dirigido al personal, se buscó obtener información detallada sobre las prácticas de control interno existentes en la empresa. Los resultados derivados de la encuesta aplicada al personal revelaron áreas críticas que requieren atención. Se identificó que la empresa no ha verificado suficientemente que los responsables del área de almacenamiento posean las calificaciones intelectuales, habilidades y capacitaciones esenciales para administrar eficazmente el control de inventarios. Además, se evidenció una falta de alineación entre los objetivos del área de administración y los del área de almacén, lo cual puede generar ineficiencias en el manejo y clasificación adecuada de los intercambios comerciales y actividades relacionadas con el inventario. En base a estos hallazgos, se recomienda enfáticamente que Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L invierta en programas de capacitación dirigidos a su personal, especialmente aquellos involucrados en la gestión de inventarios, para asegurar un nivel de competencia que respalde adecuadamente sus responsabilidades. Asimismo, es crucial que la empresa desarrolle y establezca objetivos coherentes y consistentes que vinculen las metas del área de almacén con las del área de administración, promoviendo así una mayor integración y eficiencia operativa. También se subraya la importancia de implementar un sistema de clasificación y registro más riguroso para los intercambios comerciales y las actividades de almacén. Esta medida no solo mejoraría la precisión en el manejo de las mercaderías, sino que también facilitaría la toma de decisiones informadas y la evaluación de desempeño de la empresa. Estas recomendaciones buscan fortalecer el control interno en Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L, lo cual es fundamental para optimizar la gestión de inventarios y alinear de manera efectiva las operaciones de almacén con los objetivos globales de la empresa, contribuyendo así a su crecimiento sostenido y éxito en el competitivo mercado actual.

Crisolo (2023) en su trabajo de investigación: “Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería Industrial Río Nilo E.I.R.L. – Huaraz, 2023”. La investigación se propuso desentrañar los elementos esenciales del control interno dentro de las pequeñas empresas peruanas, con un enfoque puntual en la Ferretería Industrial

Río Nilo E.I.R.L., localizada en Huaraz para el año 2023, utilizando una metodología cualitativa, respaldada por técnicas de revisión bibliográfica y documental, así como un cuestionario dirigido directamente al Gerente General para la recolección de datos. Los resultados del estudio revelaron una falta notable de un sistema estructurado de control interno dentro de la empresa, lo cual ha resultado en una serie de deficiencias críticas que afectan adversamente la eficacia y eficiencia de sus operaciones diarias. Se identificó que la ausencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF) es particularmente perjudicial, ya que impide una clara delimitación y segregación de tareas y responsabilidades. Esta situación se agrava por la inadecuada comunicación interna y la carencia de una supervisión efectiva por parte de personal debidamente capacitado, lo que limita seriamente las capacidades de la empresa para prevenir fallos operativos, comprometiendo el cumplimiento de sus metas comerciales y estratégicas. En respuesta a estos desafíos, se destaca la necesidad imperiosa de introducir cambios estructurales y mejoras en el control interno, con el objetivo de revitalizar los procesos empresariales y asegurar un futuro más prometedor para Ferretería Industrial Río Nilo E.I.R.L. Se recomienda enfáticamente la implementación de un sistema de control interno bien definido y adaptado a las necesidades específicas de la empresa, esperando que esta medida no solo mejore la gestión operativa y la toma de decisiones, sino que también eleve el nivel de servicio y fortalezca la posición de la empresa en el mercado. Este esfuerzo por optimizar los mecanismos de control interno debería traducirse en una mejora tangible en la calidad de las operaciones de servicio, en la eficiencia general de la empresa, y en última instancia, en su reputación y competitividad en el sector.

Benites (2022) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeña empresa del sector comercio rubro ferretería del Perú. Caso centro ferretero Salvador S.R.L.-Paita, 2022”; El objetivo principal de esta investigación fue explorar y detallar la naturaleza del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector ferretero en Perú, centrándose específicamente en el caso de Centro Ferretero Salvador S.R.L. en Paita durante el año 2022. Se adoptó un enfoque metodológico no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de estudio de caso. Los hallazgos revelaron varias deficiencias dentro de la organización: ausencia de un departamento dedicado al control interno, retrasos en la resolución de problemas por parte de la gerencia relacionados con el personal, clientes y proveedores, falta de ejecución y supervisión de actividades orientadas a la consecución de objetivos, inexistencia de un proceso de control de calidad para el servicio ofrecido y de un plan de contingencia para manejar los riesgos. Además, se observó

que la administración no evalúa adecuadamente el impacto de ciertos eventos en los objetivos empresariales, y que el área contable carece de la tecnología necesaria para funcionar eficientemente. Aunque la empresa dispone de un espacio específico para el almacenamiento seguro de documentos y cumple con algunas prácticas como la verificación de saldos de cuentas y el pago puntual a los empleados, presenta carencias en la evaluación de la calidad del servicio, segregación de funciones y responsabilidades, y una estructura organizacional actualizada. Pese a contar con un manual de políticas y procedimientos actualizados, la supervisión del cumplimiento de procedimientos establecidos, la evaluación del desempeño de los empleados, el trato a los clientes y las inspecciones rutinarias para asegurar las condiciones óptimas de trabajo son insuficientes. Se concluyó que Centro Ferretero Salvador carece de un sistema de control interno efectivo. Aunque posee un sistema de Kardex para gestionar el inventario, este no asegura el mantenimiento adecuado de los productos, como la pintura y el cemento, evidenciando que la prevención de robos no garantiza la conservación de la mercancía en buen estado.

Olaya (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: Caso empresa Ferretería Y Pinturas J'kolor Sociedad Comercial de responsabilidad limitada – de Sullana y propuesta de mejora, 2019”. El estudio se propuso analizar las prácticas de control interno en las micro y pequeñas empresas del sector ferretería en Perú, con un enfoque particular en Ferretería Y Pinturas J´Kolor S.R.L. de Sullana durante el año 2019. Mediante un diseño descriptivo y transversal no experimental, se observó que la empresa carece de formatos normalizados para gestionar el flujo de mercancías. Aunque cuenta con personal calificado en número, conocimiento y experiencia para sus operaciones, y ha implementado políticas y procedimientos adecuados para la contratación y desarrollo de su equipo, la empresa no realiza evaluaciones internas continuas. Se destacó la adopción de medidas correctivas frente a desviaciones o infracciones, y la existencia de mecanismos para la identificación de riesgos externos y la evaluación documentada de riesgos en proyectos y procesos clave. Sin embargo, se identificaron deficiencias en la anticipación y respuesta a eventos que puedan afectar la consecución de objetivos, en la secuenciación y fecha de las registraciones contables, en la supervisión y monitoreo de actividades, así como en el establecimiento de controles físicos y lógicos para prevenir accesos no autorizados. La periodicidad de las evaluaciones también fue señalada como insuficiente, a pesar de reconocerse una comunicación eficaz entre áreas que facilita el cumplimiento de responsabilidades. La

empresa cumple con los principios de seguridad de la información, y las líneas de comunicación favorecen la atención a usuarios externos. Se concluyó que la ausencia de un manual de procedimientos y un control de almacén adecuado, como un sistema Kardex para registrar movimientos de inventario, y la práctica de registrar manualmente en un cuaderno, junto con la falta de segregación de funciones, representan riesgos significativos para la integridad del registro de la empresa y la gestión eficaz de su inventario.

Morales (2020) en su tesis titulada: “Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso ferretería Panchito Hnos Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020”. El estudio se centró en dilucidar los componentes fundamentales del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú, tomando como referencia específica a la Ferretería Panchito Hnos. S.A.C. ubicada en Sullana durante el año 2020. Empleando una metodología cuantitativa y descriptiva, se recabó información a través de un cuestionario con preguntas cerradas, administrado a los cuatro empleados de la empresa mediante una encuesta. Los resultados evidenciaron que, si bien los trabajadores están versados en aspectos como la segregación de funciones y los mecanismos de control de acceso físico a los activos, existe una notable carencia de conocimiento sobre las técnicas para el procesamiento eficiente de datos. Asimismo, aunque destacan la importancia de los valores éticos y el compromiso por la competencia dentro de los principios del control interno, mostraron desconocimiento acerca de la implementación de políticas efectivas de recursos humanos. En relación con el valor del control interno para la empresa, se reconoce su utilidad para preservar los activos y asegurar la veracidad de la información financiera, pero subestiman su capacidad para optimizar los procesos contables y administrativos. La investigación concluye subrayando la urgencia de que las empresas, especialmente las de menor tamaño, adopten sistemas de control interno integral y efectivo. Las falencias identificadas en el estudio sugieren que sin un marco de control interno adecuado, la gestión empresarial puede verse seriamente comprometida, afectando directamente la capacidad de la empresa para alcanzar sus metas y objetivos de manera eficiente.

Farrias (2021) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: ferretería el pintor, Piura 2020”. El propósito central de esta investigación fue explorar cómo el establecimiento de prácticas de control interno robustas puede potenciar el desempeño de las micro y pequeñas empresas en Perú, enfocándose en el caso de Ferretería El Pintor en Piura, durante

el año 2020. Se observó que existe una carencia significativa de control interno en estas empresas, lo que lleva a la necesidad de abordar y corregir estas deficiencias para mejorar su funcionamiento. Mediante un enfoque descriptivo y cuantitativo de tipo no experimental, se llegó a la conclusión de que Ferretería El Pintor carece de un manual de organización y funciones claras, resultando en una falta de definición de las funciones y responsabilidades del personal. Por tanto, se recomienda la creación e implementación de un Manual de Organización y Funciones que detalle claramente las responsabilidades de cada área, con el objetivo de incrementar la eficiencia y efectividad de los procesos internos. Además, se identificó la ausencia de controles internos adecuados para gestionar partidas económicas y contables críticas como el efectivo, los inventarios, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar. Para solucionar esto, se sugiere la implementación de mecanismos de control interno específicos para estas áreas, asegurando así que se cumpla con la normativa contable y se mantenga la fiabilidad de los saldos reportados, lo cual facilitará una toma de decisiones más informada y oportuna en la empresa. Esta propuesta detalla el procedimiento a seguir, las áreas involucradas y los formatos que deben emplearse para la ejecución de estos controles.

### **2.1.3. Regionales**

Guzmán (2019) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Avalanch-Ayacucho-2019”. El objetivo de este estudio se centró en descubrir cómo mejorar las prácticas de control interno en AVALANCH, una microempresa en Ayacucho, durante el año 2019, que se dedica a ofrecer productos de calidad al mercado. Específicamente, se buscó identificar oportunidades de mejora en el control interno que pudieran potenciar su rendimiento, observándose retos particulares en el área de almacén que afectan directamente la oferta de productos. La investigación adoptó un diseño metodológico descriptivo, no experimental, complementado con un análisis bibliográfico, documental y de caso. Los hallazgos revelaron varios aspectos positivos: la empresa dispone de un directorio de emergencia accesible, cuenta con seguro contra todo riesgo, y ha instalado cámaras de seguridad. Sin embargo, carece de un plan de contingencia para siniestros, aunque realiza inspecciones regulares de las instalaciones eléctricas. Aunque la contabilidad no se gestiona manualmente, se notó una falta de equipamiento de seguridad, como extintores, en las instalaciones. Las transacciones financieras están debidamente documentadas con comprobantes de pago, y se implementan prácticas adecuadas en el reclutamiento y selección del personal. No obstante, no se han establecido programas de capacitación y entrenamiento

para el personal, y la gestión de inventario carece de un orden y control adecuados. En conclusión, AVALANCH destaca por su enfoque en la seguridad, evidenciado por la presencia de cámaras de seguridad, directorio de emergencia, revisiones eléctricas regulares, y seguros que cubren diversos incidentes, lo cual contribuye a su permanencia en el mercado al minimizar pérdidas y riesgos. Además, la empresa ha adoptado un enfoque mixto en su sistema contable, combinando métodos físicos y virtuales, lo que le permite agilizar las operaciones contables y mantener una contabilidad actualizada ante inspecciones.

#### **2.1.4. Locales**

Ore (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio en la región Ayacucho: rubro ferretería, Santa S.A.C. Periodo-2018-2019”. El estudio se propuso examinar la implementación y características del control interno en las empresas del sector comercial en el distrito de Ayacucho, enfocándose en el caso particular de la ferretería Santa S.A.C. durante el año 2019. La metodología adoptada fue descriptiva, con un diseño no experimental, apoyada en análisis bibliográficos, documentales y de caso. Los hallazgos indicaron varias deficiencias significativas en la estructura de control interno de la empresa: ausencia de un manual de organización y funciones, falta de un plan estratégico y de un Plan Operativo Anual (POA), así como la inexistencia de procedimientos diseñados para mitigar riesgos identificados. Aunque no se han reconocido los riesgos internos y externos ni las potenciales consecuencias de estos, se observó que los procedimientos existentes sí incluyen medidas de control para asegurar la integridad de la información y garantizar la inclusión de todas las transacciones financieras en los registros correspondientes. Sin embargo, no se comunica de manera eficaz los resultados de supervisión para la implementación de acciones correctivas, a pesar de que la empresa posee la capacidad técnica para generar informes financieros fiables. Se destacó la falta de información analítica y operativa para la toma de decisiones por parte de la dirección, la ausencia de mecanismos para recoger información externa sobre las necesidades y satisfacción del cliente, y una verificación insuficiente del cumplimiento del código de conducta por parte del personal. La conclusión subraya un descuido notable en el desarrollo e implementación de normas, procesos y estructuras necesarias para un efectivo control interno. Aunque la empresa tiene claridad sobre sus objetivos, la falta de reconocimiento y manejo adecuado de riesgos internos y externos, sumado a la carencia de procedimientos para atenuar dichos riesgos, comprometen seriamente la consecución de sus metas.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

De acuerdo con Meléndez (2016) el control, interno hace referencia a una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa.

De acuerdo con Arroyo et al. (2019) explica que el sistema de control interno es lo principal en una organización, es donde prevalecen: las personas, los sistemas de información, la supervisión, los procedimientos y sus manuales, promueve la eficiencia y permite que la empresa pueda llegar a lograr sus objetivos de una forma eficiente, sin que existan fallos o errores en el proceso, cabe decir que entre mayor sea una empresa más necesidad tiene de un buen sistema de control interno, ya que a medida que crece y si tiene muchos dueños, un número significativo de empleados y muchas tareas delegadas, los dueños pierden el control de la compañía y de sus procesos, es ahí donde debe intervenir un sofisticado sistema de control interno según se requiera y así asegurar que no existan fraudes, errores o pérdidas de ninguna índole o tratar de minimizar el riesgo de estos.

#### **2.2.1.1. Importancia del control interno**

De acuerdo con Díaz (2021) las empresas son la caracterización más elocuente del tejido económico de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado. Es por ello que deben establecer un control interno que les permita el progreso económico esperado, poder mantenerse en el mercado, y contribuir así a la economía del país. Por tanto, el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

Por su parte Espinoza et al. (2021) es un proceso en que está inmersa la responsabilidad funcional de todos los integrantes de una entidad, quienes deben estar involucrados en la optimización de sus funciones y en la búsqueda de la reducción de ineficiencias, para tal fin, se debe contar con recursos disponibles suficientes para cumplir los objetivos institucionales, tales recursos se circunscriben al capital humano y los reportes funcionales.

De acuerdo con Gómez et al. (2021) el control interno es un proceso integrado que proporciona seguridad razonable a la organización, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas planteadas, además está orientado a garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, mediante la aplicación de normas, leyes y demás disposiciones legales vigentes, al momento de ejecutar las actividades; el beneficio que obtiene la organización al mantener un sistema de control interno, en continua actualización, le permite gradualmente incrementar el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales, fomentando en los empleados, una adecuada cultura organizacional.

#### **2.2.1.2. Objetivos del control interno**

De acuerdo con Díaz (2021) uno de los principales objetivos del control interno es permitir a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales, por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. Otro de sus objetivos es apoyar en la gestión de procesos, permitiendo comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización.

#### **2.2.4. Componentes del control interno**

De acuerdo con Luna et al. (2019) explican los cinco componentes del control, interno los cuales son extraído del Informe Coso I, ya que es el más usado al nivel mundial, en este sentido como primer componente se tiene al:

Ambiente de control, En el marco del entorno de control, se destaca la firmeza de la organización en sostener la integridad y adherencia a valores éticos, constituyendo una base sólida para sus operaciones. La independencia del consejo de administración respecto a la gestión cotidiana asegura una supervisión objetiva y detallada sobre la implementación y eficacia de los controles internos. Adicionalmente, bajo la dirección del consejo, la administración configura de manera precisa las estructuras organizacionales y define

claramente las líneas de reporte, asignando responsabilidades y autoridades específicas que facilitan el cumplimiento eficiente de los objetivos estratégicos. Esta configuración estratégica subraya el compromiso de la empresa con una gestión transparente y una operatividad basada en principios éticos firmes.

Como segundo componente se tiene a la evaluación de riesgos, En el proceso de evaluación de riesgos, la organización establece sus metas con un nivel de claridad que facilita el reconocimiento y análisis de los riesgos asociados a dichos objetivos. Se procede a identificar los riesgos que podrían obstaculizar el cumplimiento de los objetivos a lo largo de la entidad y se realiza un análisis detallado de estos para determinar la manera óptima de gestionarlos. Además, se toma en cuenta el riesgo de fraude como un factor crítico en la evaluación de riesgos orientada al logro de los objetivos. También se identifican y valoran los cambios que podrían tener un efecto significativo en el sistema de control interno, asegurando una gestión de riesgos proactiva y efectiva.

Como tercer componente se tiene la Actividad de control. Dentro del ámbito de la actividad de control, la organización selecciona e implementa acciones de control específicas destinadas a reducir los riesgos hasta niveles manejables, contribuyendo así directamente a la consecución de sus objetivos. Además, se prioriza el establecimiento de controles generales sobre los sistemas tecnológicos, fundamentales para asegurar el avance hacia las metas establecidas. Estas actividades de control se materializan mediante la formulación de políticas claras que delinear las expectativas y la ejecución de procedimientos detallados que traducen estas políticas en práctica, garantizando un enfoque coherente y efectivo en la gestión de riesgos.

Como cuarto componente encontramos a la información y comunicación, la organización se dedica a adquirir o generar y luego utilizar información pertinente y de alta calidad que respalde la efectividad del control interno. Asimismo, se asegura de comunicar internamente información crucial, que incluye la definición de objetivos y la asignación de responsabilidades relacionadas con el control interno, para fortalecer su operatividad. Adicionalmente, la organización mantiene un diálogo con entidades externas sobre asuntos que puedan influir en la eficiencia del control interno, asegurando así una gestión integral y transparente de los riesgos y controles internos.

Finalmente, el quinto componente, en el proceso de monitoreo de actividades, la organización se encarga de elegir, diseñar y ejecutar evaluaciones periódicas o puntuales para verificar la presencia y eficacia de los elementos de control interno. Paralelamente, se

ocupa de identificar y comunicar cualquier insuficiencia en el control interno de forma efectiva a los encargados de implementar las medidas correctivas necesarias, lo cual incluye a la alta gerencia y al consejo de administración, según corresponda. Este enfoque asegura que los mecanismos de control interno no solo estén establecidos, sino que también funcionen de manera óptima para sostener los objetivos organizacionales.

#### **2.2.5. Tipos del control interno**

De acuerdo con Arroyo et al. (2019) explica que existen dos tipos control, en primer lugar se tiene al control interno administrativo, el cual está dirigido hacia el plan de la organización y los procedimientos que conciernen a estos procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, estas pueden ser políticas procedimientos y objetivos programados, es decir, el control interno administrativo está directamente relacionado con la eficiencia de las operaciones establecidas por la organización; a su vez se tiene al control interno contable, esta comprende a los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información financiera y que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos establecidos.

#### **2.2.6. Clases de control interno**

De acuerdo con Estupiñán (2021) para cumplir tal definición, se clasifican los controles en el ambiente de control, los controles directos y los controles generales; el ambiente de control, es la base o el marco de los controles internos que se implementen, el cual muestra las condiciones de operación del conjunto de los sistemas de información, contabilidad y control, y determina su confiabilidad desde su planificación estratégica, el ambiente de control, en general, es fundamental para que la dirección de la empresa, incluyendo a sus dueños, establezca y supervise adecuadamente las políticas y los procedimientos establecidos.

A su vez se tienen los controles directos los cuales están diseñados para evitar errores y fraudes que afecten las operaciones, las funciones de procesamiento y la preparación y presentación de información contable y no contable. La efectividad del funcionamiento de los controles directos está relacionada con la efectividad del ambiente de control y la existencia de controles generales adecuados. Estos controles se dividen en: (a) controles gerenciales, (b) controles independientes, (c) controles o funciones de procesamiento, y (e) controles para salvaguardar activos.

Y los controles generales, es un principio fundamental del control interno es que las funciones de autorización, custodia y registro en toda organización deben separarse o, al menos, si no se establecen independientemente, no ir contra el principio de costo – beneficio, estas funciones están relacionadas con ese principio original del control interno, para determinar límites en las responsabilidades y autorizaciones adecuadamente en la organización empresarial, este control se evalúa con los complementos de investigación entre los participantes de la operación, quienes pueden estar segregados. Sin embargo, existen relaciones interpersonales que entorpecen los controles determinados bajo los principios estudiados de segregación adecuada de los deberes, igualmente ocurren colusiones entre los participantes de esa segregación de deberes o funciones.

#### **2.2.6. Limitaciones del control interno**

De acuerdo con Arroyo et al. (2019) explica que ningún sistema de control interno garantiza el cumplimiento de los objetivos de la compañía, pero de igual manera es de mucha ayuda para que estos se cumplan y brinden una seguridad razonable en beneficio a: Costo beneficio, el control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar; así también la mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias. debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder; del mismo modo el factor de error humano que siempre está presente; y existe la posibilidad de que se pueda evadir los controles. acuerdo de fraude entre dos o más personas.

#### **2.2.2. Teoría de las MYPES**

De acuerdo con la Ley 28015 de 2003. (2003, 3 de julio) indica que la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas; además las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes: El número total de trabajadores, la microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive. La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores inclusive; respecto a los niveles de ventas anuales, la microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias

– UIT; y La pequeña empresa partir de monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT. Años más tarde se crearía la Ley 30056 de 2013. (2013, 2 de julio) en donde se explica que las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales: Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

#### **2.2.2.1. Importancia de las MYPES**

De acuerdo con Aliaga (2021) la micro y pequeña empresa (MYPE) en el Perú constituye uno de los sectores empresariales más importantes de la economía nacional. Pero lamentablemente no ha alcanzado el desarrollo esperado y la mayoría de este tipo de empresas se desempeña en la informalidad. La participación que tiene este sector de la economía, como el más importante generador de puestos de trabajo y de ingresos para los ciudadanos más deprimidos económicamente y con menos oportunidades, exige que el Estado y la sociedad, en general, analicen a profundidad su situación y hagan cambios radicales para brindarle un ambiente de mayores alternativas y posibilidades de desarrollo. De acuerdo el informe de la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú, 2020) realizó un diagnóstico de las MYPES a nivel nacional, es ahí donde analiza las cifras de la Encuesta Nacional de Hogares (ENAHOG), en donde las MYPES emplearon a 4.5 millones de trabajadores en 2020, un 48.6% menos que en el año anterior. Este nivel de empleo representa, aproximadamente, un 26.6% de la población económicamente activa (PEA) en el país. Es decir, en 2020, casi una de cada cuatro personas que participaron en el mercado laboral trabajaron en una MYPE. Esta cifra también se ha visto fuertemente reducida a causa de a COVID-19, pues, en 2019, casi uno de cada dos participantes del mercado laboral trabajaba en una MYPE. Esto significó una reducción en 21.2% de la PEA que laboraba en una MYPE, lo cual se explicaría por el cierre masivo de negocios y la reducción tanto en la productividad como en demanda.

#### **2.2.2.2. Objetivo**

El objetivo de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) se centra en contribuir de manera sustancial al crecimiento económico y al fortalecimiento del tejido empresarial del país. Estas entidades ocupan una posición prominente dentro de la economía nacional, aportando significativamente al Producto Interno Bruto (PIB) de Perú. Su importancia se

extiende más allá de la contribución económica, ya que las Mypes están involucradas en una amplia gama de actividades cruciales para la sociedad, incluida la comercialización de productos, la producción de bienes y la oferta de servicios diversos. Su papel en la generación de empleo y en la promoción de la distribución equitativa de ingresos es fundamental, lo que las convierte en pilares de la economía local y agentes de desarrollo regional. Además, su capacidad para adaptarse rápidamente a las demandas del mercado y su cercanía con las comunidades locales les permite responder eficazmente a las necesidades específicas de sus consumidores, promoviendo así la innovación y el emprendimiento. En este contexto, el objetivo de las Mypes se alinea con el impulso del progreso económico y social, subrayando su valor intrínseco para la estructura económica del país y su papel esencial en la consecución de un desarrollo sostenible e inclusivo (Canepa, 2022).

### **2.2.2.3. Tipos**

Según Pasache (2020). Entre las múltiples razones que subrayan la importancia de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes), destacan los distintos tipos que coexisten dentro de esta categoría, cada uno con características y roles específicos en la economía. Tres tipos significativos son:

- MYPE Innovadora: Estas empresas se distinguen por su enfoque en la innovación y el desarrollo tecnológico como motor de crecimiento. Su capacidad para introducir nuevos productos, servicios o procesos les permite no solo satisfacer las necesidades actuales del mercado de manera más efectiva, sino también anticiparse a futuras demandas, estableciendo una ventaja competitiva sólida. Este tipo de Mypes juega un papel crucial en el dinamismo económico, impulsando la modernización de sectores tradicionales y fomentando el emprendimiento en áreas de alta tecnología.
- MYPE de Subsistencia: Este grupo de micro y pequeñas empresas opera con el objetivo primordial de mantener su supervivencia económica. Carecen de la capacidad de generar ganancias significativas más allá de sostener el capital operativo inicial y se centran en actividades que implican una transformación significativa de materiales. A menudo, estas empresas son la base de la economía local, proporcionando bienes y servicios esenciales en sus comunidades y contribuyendo a la economía de subsistencia. Su enfoque está más en la autosuficiencia y en asegurar el sustento de los propietarios y sus familias que en la expansión o el crecimiento exponencial. La existencia de este tipo de Mypes subraya la diversidad y la complejidad del sector empresarial pequeño y micro, evidenciando la

necesidad de políticas y programas de apoyo adaptados a sus retos y oportunidades únicos.

- Nuevos Emprendimientos: Estas Mypes representan iniciativas empresariales emergentes, diseñadas y ejecutadas para capitalizar oportunidades específicas en el mercado. Caracterizadas por su agilidad y enfoque innovador, estas empresas buscan generar un impacto significativo a corto plazo, aprovechando nichos de mercado, tendencias emergentes o necesidades insatisfechas. Los nuevos emprendimientos se distinguen por su potencial para ofrecer soluciones únicas o mejorar significativamente las existentes, lo que les otorga una excelente oportunidad para alcanzar un éxito financiero sustancial. Su presencia en el ecosistema de Mypes es indicativa de la capacidad emprendedora y de la vitalidad del sector, demostrando que, con la visión correcta y una ejecución estratégica, es posible crear valor y obtener beneficios notables incluso en entornos altamente competitivos.

#### **2.2.2.4. Características**

Las características de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) juegan un papel trascendental en su capacidad para impulsar el crecimiento económico y fomentar la innovación dentro del panorama empresarial. Estas entidades, que forman una parte vital del tejido empresarial, no solo varían en términos de volumen de ventas y tamaño, sino que también presentan una diversidad notable en los perfiles de sus fundadores, en sus estructuras físicas y operativas, y en sus culturas laborales. Esta heterogeneidad enriquece el sector empresarial con una gama de estrategias, productos y servicios, reflejando la adaptabilidad y el espíritu emprendedor característicos de las Mypes. Su contribución al empleo y al desarrollo regional resalta su importancia económica y social, convirtiéndolas en actores clave para la dinamización de mercados locales y la inclusión financiera. Además, la proximidad de las Mypes a sus comunidades permite una comprensión profunda de las necesidades del mercado local, facilitando la creación de soluciones innovadoras y personalizadas. A pesar de enfrentar desafíos relacionados con la escasez de recursos y la competencia en mercados cada vez más globalizados, las Mypes demuestran una capacidad excepcional para superar obstáculos mediante la creatividad, la flexibilidad y el compromiso con sus objetivos. Este enfoque resiliente no solo subraya el potencial de crecimiento y adaptación de las Mypes, sino que también destaca su papel esencial en la promoción de una economía diversificada y sostenible (ComexPerú, 2020).

### **2.2.3. Teoría de empresa**

Desde la perspectiva de la teoría de empresa, el objetivo fundamental de cualquier entidad empresarial es asegurar un rendimiento superior que no solo cumpla con sus objetivos delineados, sino que también aspire a superarlos. La clave para tal éxito radica en la armonía y la coordinación efectiva entre todos los componentes, divisiones y departamentos que conforman la empresa. La sinergia resultante de un compromiso colectivo hacia el trabajo en equipo y la implicación proactiva en las actividades empresariales no solo optimiza el rendimiento global de la organización, sino que también fomenta el desarrollo de una cultura organizativa vibrante y adaptable. Esta cultura es esencial para que la empresa se mantenga resiliente y competitiva, permitiéndole navegar con éxito a través de diversos retos y adaptaciones necesarias en un entorno empresarial en constante evolución. La promoción de una cultura organizacional que prioriza la adaptabilidad y el aprendizaje continuo no solo enriquece el entorno laboral, sino que también prepara a la empresa para enfrentar y capitalizar los cambios en las tendencias de mercado y los avances tecnológicos. Además, el fomento de un clima que valora la diversidad, la inclusión y el desarrollo personal de cada miembro del equipo contribuye significativamente al crecimiento colectivo y al éxito a largo plazo de la organización. La implementación de estrategias que reflejen estos valores asegura no solo una operatividad eficiente y sostenible, sino que también fortalece la imagen y reputación de la empresa frente a stakeholders y el mercado en general. Al comprometerse con estos principios, la empresa no solo solidifica su competitividad y sostenibilidad, sino que también se posiciona como un líder visionario, capaz de navegar los desafíos futuros con agilidad y determinación, marcando la diferencia en su sector (Martin, 2019).

#### **2.2.3.1. Importancia**

La importancia de las empresas en el contexto social y económico se extiende más allá de su función primaria de proveer bienes y servicios; ellas son pilares del desarrollo económico, catalizadores de la innovación y elementos cruciales para satisfacer las necesidades y aspiraciones de la sociedad. Mediante la creación de empleos y la oferta de productos de alta calidad, las empresas juegan un papel vital en dinamizar las economías, impulsar el avance tecnológico y elevar los niveles de vida. Además, su contribución al progreso socioeconómico abarca el fomento de prácticas sostenibles y responsables que benefician tanto al medio ambiente como a las comunidades locales. Esta multifacética influencia subraya el rol significativo de las empresas en la construcción de sociedades más

prósperas y equitativas, promoviendo no solo la eficiencia económica sino también la equidad social y la gestión ambiental responsable. Por lo tanto, la relevancia de las empresas trasciende la esfera económica, incidiendo profundamente en la estructura social y en el desarrollo integral de las comunidades a nivel global (Abad, 2021).

#### **2.2.3.2. Objetivo**

El objetivo de las empresas, en su esencia, se enfoca en suministrar al mercado productos o servicios que satisfagan de manera efectiva las necesidades y expectativas de los consumidores. Esta meta primordial engloba la entrega de soluciones de calidad que se alineen perfectamente con la misión y visión de la empresa, estableciendo una hoja de ruta estratégica que faculte a los accionistas y líderes empresariales para reforzar su posición competitiva y exceder las expectativas de un servicio excepcional a sus clientes. Este compromiso trasciende la mera transacción comercial para adentrarse en el terreno de construir relaciones sólidas y duraderas con los clientes, fundamentadas en la confianza y la excelencia. Además, persigue la innovación continua y el desarrollo sostenible, aspectos que contribuyen no solo a la satisfacción del cliente, sino también al bienestar de la comunidad y al cuidado del medio ambiente. En este marco, las empresas no solo se ven como entidades generadoras de beneficio económico, sino como pilares de progreso y desarrollo social, comprometidas con la creación de valor a largo plazo para todas las partes interesadas, incluyendo empleados, socios comerciales, y la sociedad en general (Álvarez et al., 2022).

#### **2.2.2.3. Tipos**

Los tipos de empresas varían significativamente según la estructura legal y organizativa que adoptan, facilitando así una identificación y análisis más profundos de sus características y mecanismos de funcionamiento dentro del entorno empresarial. Clasificaciones como Sociedad Anónima (S.A.), Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.), Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.), y Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) ejemplifican la diversidad de formas empresariales disponibles, cada una con sus propios requisitos legales, limitaciones y ventajas específicas. Estas diferenciaciones permiten a los empresarios elegir el marco que mejor se adapte a sus necesidades operativas, estrategias de crecimiento y planes de inversión, teniendo en cuenta las implicaciones fiscales, la flexibilidad en la gestión y el grado de responsabilidad legal. Asimismo, este esquema clasificatorio sirve para orientar las decisiones estratégicas, la planificación financiera y la conformación del capital social de las empresas, marcando directrices claras sobre la dirección, el control, y la distribución de beneficios entre los socios o accionistas.

En este contexto, comprender los distintos tipos de empresas se convierte en un aspecto crucial para navegar el complejo panorama empresarial, optimizando las oportunidades de éxito y minimizando los riesgos asociados a la gestión y operación empresarial (López, 2022).

#### **2.2.2.4. Características**

Las empresas se construyen sobre una base de recursos variados, como el capital humano, los activos físicos y los recursos financieros, lo que da lugar a distintivas características de las empresas. Estas incluyen su identificación específica, propósito o misión, imagen de marca, origen de su capital, estructura legal, objetivos primordiales, magnitud operativa, el sector de mercado en el que se desempeñan, y su procedencia. Estos factores no solo configuran la identidad y el rumbo estratégico de una organización, sino que también definen su capacidad para innovar, su potencial de crecimiento y su adaptabilidad a los cambios del mercado. Adicionalmente, aspectos como la cultura corporativa, la estrategia de gestión, el enfoque hacia la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial enriquecen la comprensión de la empresa, proyectando su valor y compromiso más allá de la generación de beneficios económicos, hacia la creación de un impacto positivo en la sociedad y el medio ambiente. Este conjunto de características no solo facilita la diferenciación y competitividad de la empresa en el ámbito global, sino que también subraya su papel en la promoción de avances tecnológicos, sociales y económicos, reforzando así su contribución al desarrollo sostenible y al bienestar comunitario (Da Silva, 2023).

#### **2.2.4. Teoría de comercio**

El comercio, definido como el intercambio dinámico de bienes y servicios, juega un papel vital en la economía al facilitar la distribución y el acceso a recursos entre compradores y vendedores, generando beneficios mutuos. Esta actividad, esencial para el desarrollo económico, engloba tanto la venta directa como la implicación de diversos agentes intermedios que optimizan el proceso de transacción en el mercado. Es en este contexto donde el comercio se establece como la columna vertebral de la economía, impulsando la libre circulación de productos y servicios. El crecimiento continuo del sector comercial en Perú no solo refleja una tendencia positiva hacia la estabilización y expansión económica, sino que también promete un impacto significativo en la creación de oportunidades laborales y el desarrollo socioeconómico a nivel nacional. Este fenómeno indica un ciclo virtuoso donde el fortalecimiento del comercio contribuye directamente al bienestar general, marcando un futuro optimista para el panorama económico del país a corto y mediano plazo,

en el cual la innovación y la adaptación a nuevas dinámicas de mercado serán claves para sostener y acelerar este crecimiento (Cámara de Comercio de Lima – C.C.L., 2022).

#### **2.2.4.1. Importancia**

La importancia del comercio se extiende profundamente en su función como catalizador del crecimiento económico, generando empleos de mayor calidad, mitigando la pobreza y ampliando las posibilidades económicas para las comunidades a nivel global. No solo facilita el acceso a una vasta gama de bienes y servicios esenciales, sino que también constituye una columna vertebral para la economía, al aportar significativamente a la recaudación de ingresos nacionales y promover la generación de empleo. Este sector dinámico desempeña un papel crucial en el desarrollo socioeconómico, mejorando sustancialmente el bienestar de la población al fomentar una interacción continua y el intercambio entre diversas comunidades, superando así las limitaciones impuestas por barreras geográficas o políticas. Al incentivar la integración y cooperación económica entre diferentes regiones y países, el comercio actúa como un motor de inclusión y diversificación económica, estimulando la innovación y la competitividad en el mercado global. Además, su capacidad para adaptarse a los cambios y tendencias del mercado internacional facilita el desarrollo de nuevas oportunidades de negocio y fortalece los lazos comerciales internacionales, subrayando su papel indispensable en la creación de un entorno económico globalizado, interconectado y resiliente (Grupo Banco Mundial, 2021).

#### **2.2.4.2. Objetivo**

El propósito fundamental del comercio se manifiesta en su influencia determinante sobre el progreso y la expansión económica, brindando oportunidades invaluable para la apertura y crecimiento de mercados, la especialización de la producción, y la elevación de la productividad tanto de bienes como de servicios. Su papel es trascendental en el fomento del desarrollo económico a nivel nacional e internacional, ya que no solo estimula la expansión de mercados y el aumento de la productividad, sino que también actúa como catalizador de la innovación y la eficiencia operativa. Al promover la integración de mercados globales y potenciar la competitividad, el comercio se posiciona como un elemento clave para el avance económico, impulsando mejoras en la calidad y diversidad de la oferta disponible para consumidores y empresas. Además, su contribución al desarrollo sostenible y a la generación de empleo refuerza su valor estratégico, evidenciando cómo la facilitación del intercambio comercial es esencial no solo para la prosperidad económica, sino también para el bienestar social y la inclusión. En este amplio espectro, el comercio se revela como

un motor indispensable de la globalización económica, fomentando la cooperación internacional y el entendimiento mutuo entre naciones, al tiempo que promueve prácticas comerciales justas y responsables (Aranibar y Quispe, 2023).

#### **2.2.4.3. Tipos**

Dentro del ámbito empresarial, es crucial diferenciar entre los diversos tipos de comercio, tales como el minorista y el mayorista, que se distinguen por su escala y enfoque en la cadena de suministro. Las prácticas comerciales varían ampliamente dependiendo de la región y la metodología adoptada, pudiendo categorizarse en distintas modalidades: comercio interno, que se realiza dentro de las fronteras de un país; comercio internacional, que implica transacciones más allá de las fronteras nacionales; y el comercio que se ejecuta a través de diferentes canales físicos como terrestre, marítimo o aéreo. Además, el comercio electrónico representa una categoría en crecimiento, destacándose por su capacidad para trascender las limitaciones geográficas mediante el uso de plataformas digitales. Cada uno de estos tipos de comercio emplea estrategias y medios específicos, adaptándose a las necesidades del mercado y las preferencias de los consumidores, lo que subraya la diversidad y adaptabilidad del sector comercial en el entorno económico contemporáneo (De Askue, 2023).

#### **2.2.4.4. Características**

Las características de comercio en las empresas se definen por actividades esenciales como la compra y comercialización de bienes sin alterar su estado original, donde los compradores pueden ser tanto consumidores individuales como otras empresas. Estas entidades comerciales no modifican los productos que adquieren, centrando su operación en la reventa. Pueden operar bajo modalidades tanto públicas como privadas, desempeñándose como agentes de intermediación en el mercado. Este papel de intermediarios les otorga una posición clave en la dinámica económica, facilitando el acceso a una amplia gama de productos para diferentes segmentos del mercado. Al actuar como nexos entre la producción y el consumo, estas empresas comerciales fomentan la eficiencia en la distribución de bienes, contribuyendo significativamente al dinamismo económico. Además, su capacidad para adaptarse a las demandas del mercado y ofrecer diversas opciones a los consumidores subraya su rol vital en la estimulación de la competencia y la innovación en el sector comercial, potenciando así el crecimiento económico y la satisfacción de las necesidades de la sociedad (Añez, 2019).

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

La empresa en estudio con razón social Ferretería López E.I.R.L. con RUC: 20601188865, inicio sus actividades el 01 de mayo del 2016, con su domicilio fiscal: Jr. Los Andes N° 365 – Ayacucho – Huamanga – Ayacucho. Siendo su actividad principal: Ventas por menor de artículos de ferretería.

### **2.3. Hipótesis**

No aplicará la hipótesis en el trabajo de investigación debido a que fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y este tipo de trabajo no tiene hipótesis aplicables. De acuerdo con Cohen y Gómez (2019) explican que la investigación descriptiva solo se busca analizar las características de una población o fenómeno sin entrar a conocer las relaciones entre ellas, es decir lo que hace es definir, clasificar, dividir o resumir; por lo tanto, no es necesario plantear una hipótesis.

### **III. Metodología**

#### **3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación**

##### **3.1.1. Nivel**

La investigación fue de nivel descriptivo, Al respecto Cohen y Gómez (2019) explican que la investigación descriptiva analiza las características de una población o fenómeno sin entrar a conocer las relaciones entre ellas, por tanto, lo que hace es definir, clasificar, dividir o resumir.

##### **3.1.2. Tipo**

La investigación fue de tipo cualitativo. Al respecto Cohen y Gómez (2019) indicaron que la investigación cualitativa se utiliza principalmente cuando lo que interesa a los investigadores no son los números y hechos concretos, sino cuando se trata de investigar opiniones, actitudes, motivos, comportamientos o expectativas.

##### **3.1.3. Diseño**

La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo y de caso.

Será no experimental porque no se manipuló las variables pues se limitará a analizarlas en su contexto natural; será descriptivo porque la investigación solo buscará describir los aspectos más importantes de las variables; de caso porque el levantamiento de campo se limitará a estudiar o investigar la situación de un lugar en particular (Cohen y Gómez, 2019).

#### **3.2 Población y Muestra**

##### **3.2.1. Población**

La población de esta investigación estuvo conformada por todas las pequeñas empresas que pertenecen al sector comercio del Perú.

##### **3.2.2. Muestra**

La muestra estuvo conformada por el caso, empresa Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho.

### 3.3 Variables. Definición y Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR SUBDIMENSIONES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
Control interno	De acuerdo con Meléndez (2016) es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones.	Para describir las características del control interno se tomará en cuenta los cinco componentes del Sistema COSO: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación; Supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	- Sistema de control - Misión y visión - Plan estratégico -Manual de organización y funciones - Plan de capacitación	1 -5	Nominal	Cuestionario
			Evaluación de riesgos	- Difusión de riesgo -Identificación y análisis de riesgos -Técnicas para la identificación de riesgos - Mapas de Riesgos	6 – 9	Nominal	Cuestionario
			Actividades de control	- Autorización para los procesos -Políticas y procedimientos - Inventario físico - Sistemas software	10-13	Nominal	Cuestionario
			Información y comunicación	- Soporte técnico - Unidad orgánica para documentación - Comunicación interna	14-16	Nominal	Cuestionario
			Supervisión y monitoreo.	- Supervisión de las actividades - Sistema de vigilancia - Supervisión del área de almacén - Acciones correctivas	17-20	Nominal	Cuestionario

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

#### **3.4.1. Técnicas**

Para recabar información sobre los resultados, se empleó técnicas meticulosas como la revisión bibliográfica y la entrevista profunda. La revisión bibliográfica permitió una exploración exhaustiva de fuentes existentes, abarcando estudios previos, artículos académicos y reportes sectoriales, proporcionando un marco teórico sólido y una perspectiva histórica relevante. Por otro lado, la entrevista profunda ofreció insights detallados y personalizados, al permitir un diálogo directo y en profundidad con individuos clave, facilitando así la comprensión de experiencias, percepciones y actitudes específicas.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Para la recolección de datos, se implementó instrumentos específicos como fichas bibliográficas, un cuestionario con preguntas cerradas relevantes y la información detallada en los cuadros 01 y 02 de la investigación. Las fichas bibliográficas facilitaron la organización y el análisis crítico de la literatura y fuentes documentales consultadas, proporcionando una base sólida de conocimiento teórico. El cuestionario de preguntas cerradas permitió obtener respuestas directas y comparables, esenciales para el análisis cuantitativo y la evaluación objetiva de las variables de estudio. Por último, la información contenida en los cuadros 01 y 02 ofreció datos específicos y estructurados, cruciales para el entendimiento profundo de los resultados obtenidos, permitiendo así una interpretación precisa y fundamentada de las tendencias y patrones observados en la investigación.

### **3.5 Método de análisis de datos**

En el proceso de recolección de datos para la investigación, se accedió directamente a fuentes primarias de información, lo cual facilitó la obtención de datos esenciales que sirvieron como base para la formulación de resultados, el análisis de estos y la derivación de conclusiones pertinentes. Para el avance del estudio, se llevó a cabo un análisis tanto descriptivo individual como comparativo, alineado estrechamente con los objetivos planteados. Este enfoque metodológico permitió no solo describir detalladamente las características y fenómenos observados, sino también compararlos entre sí para identificar patrones, diferencias y similitudes, proporcionando así una comprensión profunda y multifacética de la temática en estudio.

- Para abordar el primer objetivo específico, se recurrió a la documentación bibliográfica y a fuentes en línea, enfocándose en antecedentes tanto a nivel nacional, regional como local que compartieran la misma variable y unidades de análisis. Esta estrategia permitió

una revisión exhaustiva y contextualizada de estudios previos y literatura relevante, facilitando una comprensión integral de la temática desde diversas perspectivas geográficas y temáticas.

- Para cumplir con el segundo objetivo específico, se diseñó un cuestionario centrado en el control interno dirigido a Ferretería López E.I.R.L., ubicada en la ciudad de Ayacucho. Este instrumento contenía preguntas específicas que buscaban evaluar y entender las prácticas y políticas de control interno implementadas por la empresa. La elaboración de este cuestionario permitió una recolección de datos directa y focalizada, facilitando el análisis de cómo la gestión del control interno influía en las operaciones y la eficacia organizacional de Ferretería López E.I.R.L., proporcionando insights valiosos para la investigación.
- Para abordar el tercer objetivo específico, se llevó a cabo un detallado análisis y descripción de las oportunidades identificadas en el control interno que podrían potenciar las capacidades de Ferretería López E.I.R.L., situada en la ciudad de Ayacucho. Este proceso se fundamentó en los hallazgos obtenidos a través de la investigación, permitiendo esclarecer cómo las prácticas de control interno existentes podían ser optimizadas para mejorar el rendimiento y la eficiencia de la empresa. La evaluación meticulosa de los datos recolectados ofreció una perspectiva clara sobre las áreas de oportunidad dentro del marco de control interno, destacando aquellos aspectos que, una vez mejorados, contribuirían significativamente al crecimiento y fortalecimiento organizacional de Ferretería López E.I.R.L.

### **3.6 Aspectos Éticos**

Este trabajo de investigación se fundamentó en los lineamientos del Artículo 5°, que aborda los Principios Éticos según el REGLAMENTO DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA actualizado por Consejo Universitario con Resolución N° 0277-2024-CU-ULADECH Católica, de fecha 14 de marzo del 2024. Uladech (2024). Estos principios subrayan la importancia de la honestidad, transparencia y objetividad en todas las fases de la investigación, garantizando así la confiabilidad y la integridad del proceso investigativo.

- Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: Se priorizó la dignidad, privacidad y diversidad cultural de los individuos, respetando sus valores, tradiciones y contextos socioculturales en todas las etapas de la investigación.

- Cuidado del medio ambiente: Se respetó el entorno, se enfoca en la protección de las especies y en la preservación de la biodiversidad y la naturaleza, asegurando que las prácticas investigativas contribuyan al cuidado y sostenibilidad del medio ambiente.
- Libre participación por propia voluntad: Es crucial que el participante esté plenamente informado sobre los objetivos y propósitos de la investigación en la que se involucran, de manera que puedan expresar su consentimiento de forma clara, libre y específica, garantizando una participación consciente y voluntaria en el estudio.
- Beneficencia, no maleficencia: Se analizó los hallazgos obtenidos, se procuró asegurar el bienestar de los participantes mediante la aplicación de principios éticos fundamentales: evitar causar daño, minimizar cualquier efecto adverso potencial y maximizar los beneficios para todos los involucrados, enfatizando una gestión responsable y cuidadosa de la investigación.
- Integridad y honestidad: Se facilitó la transparencia, objetividad e imparcialidad en la difusión responsable de los resultados de la investigación, asegurando que el conocimiento generado se comparta de manera ética y justa, contribuyendo al avance científico y al bienestar colectivo.
- Justicia: Este enfoque implicó la implementación de medidas preventivas y estrategias para minimizar las distorsiones en el análisis, promoviendo así la objetividad y la imparcialidad en la investigación. Al mismo tiempo, se enfatiza la importancia de respetar la dignidad y los derechos de todos los involucrados, garantizando que su participación se desarrolle en un marco de respeto mutuo y consideración de sus aportes y perspectivas.

## IV. Resultados

### 4.1. Respecto al objetivo específico 1

Cuadro N° 01

*Resultados de los antecedentes*

<b>Factores relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades</b>
	Mamani (2023), García (2021), Tripul (2021), Carbajal (2020), Crisolo (2023), Benites (2022), Olaya (2019), Morales (2020), Farrias (2021), Guzmán (2019), Ore (2019)	Los autores destacan que las compañías carecen de un sistema eficaz de control interno, lo que sugiere la necesidad de establecer mejores prácticas y protocolos para mejorar la gestión y supervisión interna.	Un sistema de control interno robusto es esencial para el funcionamiento óptimo de cualquier empresa. Este sistema no solo mejora la exactitud de los registros financieros y ayuda a prevenir fraudes y errores, sino que también asegura una operación eficiente y efectiva, contribuyendo significativamente al cumplimiento de los objetivos corporativos.
Ambiente de control	Tripul (2021), Carbajal (2020), Crisolo (2023), Benites (2022), Olaya (2019),	Los autores apuntan que las empresas no implementan adecuadamente este componente, lo cual se evidencia en la ausencia de un Manual de Organización y	Es crucial desarrollar este componente, ya que constituye la base para otros elementos esenciales dentro de la empresa. Un Manual de Organización y Funciones actúa como un soporte clave para los procesos, al establecer jerarquías claras e informar a los empleados sobre sus responsabilidades específicas. En lo que respecta

		Funciones y la falta de un Código de Ética.	a la ética, es imprescindible que los trabajadores lleven a cabo sus actividades siguiendo principios de integridad y buenos valores.
Evaluación de riesgo	Mamani (2023), García (2021), Morales (2020), Farrias (2021),	Los autores señalan que las empresas no desarrollan este componente adecuadamente porque no tienen claros los objetivos, ni analizan los riesgos internos y externos. Además, carecen de un plan de contingencia efectivo.	Las empresas están expuestas a una variedad de riesgos cada día, lo que subraya la importancia de definir objetivos claros desde el principio. Es esencial llevar a cabo un análisis exhaustivo de los riesgos tanto internos como externos que podrían obstaculizar el alcance de estos objetivos. Además, se debe elaborar planes de contingencia robustos que faciliten la toma de decisiones informadas, minimicen los riesgos y promuevan la estabilidad y continuidad operativa de la empresa.
Actividad de control	Morales (2020), Farrias (2021), Guzmán (2019), Ore (2019)	Los autores señalan que las empresas no llevan a cabo actividades de control adecuadas para alcanzar las metas establecidas.	Para asegurar el buen funcionamiento de la empresa, es necesario cumplir con este componente, ya que permite tomar las medidas adecuadas para controlar los riesgos mediante políticas y procedimientos bien definidos. Esto ayuda a prevenir prácticas corruptas y facilita una mejora

			significativa y oportuna en la toma de decisiones, contribuyendo así a la consecución de los objetivos de la empresa.
Información y Comunicación	Carbajal (2020), Benites (2022), García (2021), Farrias (2021)	Los autores señalan que las empresas no cumplen adecuadamente con este componente, realizándolo de manera empírica. Esto resulta en información deficiente y, a menudo, inoportuna.	La implementación de este componente es crucial para la consecución de las metas empresariales, ya que actúa como el canal para transmitir información relevante y necesaria de acuerdo con las circunstancias y exigencias reales de la empresa. Esto permite a los empleados alcanzar un desempeño óptimo y contribuye a crear un ambiente de trabajo armonioso. Además, asegura que la información contable, financiera, operativa y administrativa sea real, suficiente y precisa, lo cual es esencial para mejorar la toma de decisiones en la empresa.
Supervisión o monitoreo	Tripul (2021), Crisolo (2023), Olaya (2019), Morales (2020), Mamani (2023)	Los autores indican que las empresas presentan debilidades en la supervisión, realizándola solo ocasionalmente,	La supervisión es fundamental en cualquier empresa, ya que facilita la detección y producción de resultados en la ejecución de las actividades. Su principal función es asegurar que los objetivos se alcancen conforme a los estatutos

		lo cual permite que las actividades continúen sin el debido control.	establecidos por la empresa. En caso de que los resultados sean desfavorables para la organización, es posible modificar y corregir los reglamentos para optimizar los procesos y fomentar el desarrollo empresarial.
--	--	--	---

#### 4.2. Respecto al objetivo específico 2

Cuadro N° 02

*Resultados del Cuestionario*

<b>Factores relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Oportunidades</b>
	La empresa Ferretería López E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno.		X	Es esencial que la empresa Ferretería López E.I.R.L. establezca un sistema de control interno.
Ambiente de control	1. ¿Dispone de un código de ética reconocido por la empresa? 2. ¿Se comunica el código de ética aceptado por la empresa a los empleados? 3. ¿Se llevan a cabo rendiciones de cuentas con integridad y fiabilidad? 4. ¿Existe un Manual de Organización y Funciones (MOF) en la empresa? 5. ¿Dispone la empresa de una estructura organizacional definida?		X X X X	Es fundamental que la empresa Ferretería López E.I.R.L. desarrolle un código de ética y lo comunique a sus trabajadores para proporcionar una descripción clara y confiable del tipo de empleados con los que desea colaborar. Actualmente, la falta de un Manual de Organización y
		X		

	6. ¿Se implementan medidas para asegurar un ambiente laboral positivo?		X	Funciones (MOF) en la empresa impide una adecuada segregación de funciones y limita el desempeño efectivo de las actividades corporativas.
Evaluación de riesgo	<p>1. ¿Tiene la empresa objetivos claramente definidos?</p> <p>2. ¿Se han definido los efectos potenciales de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿Ha implementado la empresa medidas para gestionar y mitigar los riesgos identificados?</p> <p>4. ¿Ha documentado la entidad los riesgos externos e internos potenciales?</p> <p>5. ¿Se fomentan las capacitaciones para la gestión de riesgos?</p> <p>6. ¿Dispone la empresa de un plan de contingencia establecido?</p>	X	X X X X X	La empresa Ferretería López E.I.R.L., al tener objetivos claros, también necesita identificar posibles riesgos internos y externos. Es crucial que desarrolle procedimientos específicos para gestionar estos riesgos, capacite adecuadamente a su personal y elabore planes de contingencia eficaces para asegurar el cumplimiento de sus metas.
Actividad de control	<p>1. ¿Ha desarrollado la entidad suficientes procedimientos para alcanzar sus objetivos?</p> <p>2. ¿Incluye este procedimiento suficientes actividades de control que aseguran la protección física durante el desarrollo de las actividades?</p>		X X	La empresa Ferretería López E.I.R.L. necesita diseñar y aplicar procedimientos de control de actividades que sean tanto adecuados como efectivos, con el objetivo de asegurar la protección de sus operaciones. Es vital

	<p>3. ¿Los procedimientos incluyen medidas de supervisión física en sus actividades?</p> <p>4. ¿Se informan los resultados de manera oportuna para aplicar las acciones correctivas adecuadas?</p> <p>5. ¿Están protegidos los recursos financieros, materiales y documentos de la empresa?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>también que los resultados de la gestión se comuniquen de manera oportuna para facilitar la toma de decisiones que beneficien a la empresa. Adicionalmente, es recomendable que todos los documentos de la empresa se resguarden de manera adecuada y ordenada para facilitar el logro de los objetivos establecidos.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>1. ¿Puede la entidad generar informes financieros anuales e intermedios confiables?</p> <p>2. ¿Tiene la gerencia acceso a información analítica, financiera y operativa para tomar decisiones a tiempo?</p> <p>3. ¿Existen sistemas implementados para recoger información sobre la satisfacción de los clientes y las tendencias de demanda?</p> <p>4. ¿Hay una comunicación suficiente, fluida, adecuada y oportuna entre todas las áreas y departamentos de la empresa?</p> <p>5. ¿Existen canales de comunicación e información</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Ferretería López E.I.R.L. presenta debilidades significativas en su capacidad para elaborar informes financieros anuales e intermedios, lo que resulta en que la gerencia no reciba información analítica, financiera y operativa adecuada. Se recomienda fortalecer el área contable para mejorar esta situación. Además, otro punto crítico es la falta de canales efectivos de información y</p>

	bien definidos entre la empresa y sus empleados?			comunicación con los trabajadores, lo que conlleva a una comunicación insuficiente entre las distintas áreas de la empresa. Es crucial establecer una comunicación más oportuna, fluida y adecuada para mejorar la coordinación interna.	
Supervisión o monitoreo	<p>1. ¿Se coordinaron acciones internas y externas previamente al inicio de las actividades programadas?</p> <p>2. ¿Se envía el informe financiero de la entidad a las áreas pertinentes?</p> <p>3. ¿Se verifica regularmente que los empleados entiendan y sigan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Realiza el área correspondiente un monitoreo constante?</p> <p>5. ¿Hay una supervisión continua de los componentes del control interno para aplicar ajustes correctivos cuando se requieran?</p>	X	X	X	<p>Para la empresa Ferretería López E.I.R.L., la implementación de un sistema de supervisión representa una excelente oportunidad para evaluar cómo se llevan a cabo las actividades diarias, mejorar las debilidades detectadas y, en consecuencia, permitir un desempeño laboral óptimo de los trabajadores. Este sistema ayudaría a garantizar que las operaciones se realicen de acuerdo con los estándares establecidos y facilitaría la mejora</p>

				continua en los procesos de la empresa.
--	--	--	--	---

### 4.3. Respecto al objetivo específico 3

Cuadro N° 01

*Resultados de los objetivos específicos 1 y 2*

<b>Factores relevantes</b>	<b>Objetivo específico 1</b>	<b>Objetivo específico 2</b>	<b>Explicación</b>
Ambiente de control	Es crucial desarrollar este componente, ya que constituye la base para otros elementos esenciales dentro de la empresa. Un Manual de Organización y Funciones actúa como un soporte clave para los procesos, al establecer jerarquías claras e informar a los empleados sobre sus responsabilidades específicas. En lo que respecta a la ética, es imprescindible que los trabajadores lleven a cabo sus actividades	Es fundamental que la empresa Ferretería López E.I.R.L. desarrolle un código de ética y lo comunique a sus trabajadores para proporcionar una descripción clara y confiable del tipo de empleados con los que desea colaborar. Actualmente, la falta de un Manual de Organización y Funciones (MOF) en la empresa impide una adecuada segregación de funciones y limita el desempeño efectivo de las actividades corporativas.	Es fundamental destacar que este componente constituye la base para otros elementos del sistema de control interno. Permite establecer políticas, normas, obligaciones, funciones, valores y jerarquías dentro de las empresas. Además, facilita la elaboración del Código de Ética y otros lineamientos que las empresas consideren necesarios, basándose en su contexto específico. Implementar estos aspectos contribuirá a crear un ambiente de trabajo favorable para los empleados, beneficiando finalmente a las empresas en la

	siguiendo principios de integridad y buenos valores.		consecución de sus objetivos establecidos.
Evaluación de riesgo	Las empresas están expuestas a una variedad de riesgos cada día, lo que subraya la importancia de definir objetivos claros desde el principio. Es esencial llevar a cabo un análisis exhaustivo de los riesgos tanto internos como externos que podrían obstaculizar el alcance de estos objetivos. Además, se debe elaborar planes de contingencia robustos que faciliten la toma de decisiones informadas, minimicen los riesgos y promuevan la estabilidad y continuidad	La empresa Ferretería López E.I.R.L., al tener objetivos claros, también necesita identificar posibles riesgos internos y externos. Es crucial que desarrolle procedimientos específicos para gestionar estos riesgos, capacite adecuadamente a su personal y elabore planes de contingencia eficaces para asegurar el cumplimiento de sus metas.	Delinear los objetivos de la empresa es esencial, ya que define su sentido, dirección y propósito. Este enfoque estratégico permite anticipar y analizar los riesgos futuros, facilitando la búsqueda de soluciones efectivas. Además, es vital contar con trabajadores competentes que puedan manejar estos riesgos de manera que se minimicen y se traduzcan en beneficios para la empresa. Establecer claros objetivos y preparar adecuadamente al personal son pasos clave para fortalecer la resiliencia organizacional y asegurar el éxito a largo plazo.

	operativa de la empresa.		
Actividad de control	Para asegurar el buen funcionamiento de la empresa, es necesario cumplir con este componente, ya que permite tomar las medidas adecuadas para controlar los riesgos mediante políticas y procedimientos bien definidos. Esto ayuda a prevenir prácticas corruptas y facilita una mejora significativa y oportuna en la toma de decisiones, contribuyendo así a la consecución de los objetivos de la empresa.	La empresa Ferretería López E.I.R.L. necesita diseñar y aplicar procedimientos de control de actividades que sean tanto adecuados como efectivos, con el objetivo de asegurar la protección de sus operaciones. Es vital también que los resultados de la gestión se comuniquen de manera oportuna para facilitar la toma de decisiones que beneficien a la empresa. Adicionalmente, es recomendable que todos los documentos de la empresa se resguarden de manera adecuada y ordenada para facilitar el logro de los objetivos establecidos.	Para asegurar la correcta ejecución de las actividades prescritas, es crucial implementar este componente y disponer de información precisa y veraz que facilite la toma de decisiones acertadas. Al contar con datos confiables y aplicar este sistema de control, se pueden evitar prácticas inadecuadas que podrían resultar en pérdidas económicas significativas para la empresa. Esta estrategia no solo protege los recursos de la compañía, sino que también refuerza su integridad operativa y financiera.
Información y Comunicación	La implementación de este componente es crucial para la	La empresa Ferretería López E.I.R.L. presenta debilidades	La comunicación es fundamental en cualquier empresa, ya

	<p>consecución de las metas empresariales, ya que actúa como el canal para transmitir información relevante y necesaria de acuerdo con las circunstancias y exigencias reales de la empresa. Esto permite a los empleados alcanzar un desempeño óptimo y contribuye a crear un ambiente de trabajo armonioso. Además, asegura que la información contable, financiera, operativa y administrativa sea real, suficiente y precisa, lo cual es esencial para mejorar la toma de decisiones en la empresa.</p>	<p>significativas en su capacidad para elaborar informes financieros anuales e intermedios, lo que resulta en que la gerencia no reciba información analítica, financiera y operativa adecuada. Se recomienda fortalecer el área contable para mejorar esta situación. Además, otro punto crítico es la falta de canales efectivos de información y comunicación con los trabajadores, lo que conlleva a una comunicación insuficiente entre las distintas áreas de la empresa. Es crucial establecer una comunicación más oportuna, fluida y adecuada para mejorar la coordinación interna.</p>	<p>que de ella depende la calidad de la información generada. Por esta razón, es crucial mantener una comunicación fluida, adecuada y oportuna con los trabajadores. Esto permite obtener información administrativa y operativa que sea precisa, veraz y entregada a tiempo, facilitando la toma de decisiones informadas y sensatas. Una comunicación efectiva es esencial para asegurar que se manejen adecuadamente los asuntos internos y se responda eficientemente a las situaciones que surjan.</p>
Supervisión o monitoreo	<p>La supervisión es fundamental en cualquier empresa,</p>	<p>Para la empresa Ferretería López E.I.R.L., la</p>	<p>Este componente es crucial ya que facilita la comprensión de las</p>

	<p>ya que facilita la detección y producción de resultados en la ejecución de las actividades. Su principal función es asegurar que los objetivos se alcancen conforme a los estatutos establecidos por la empresa. En caso de que los resultados sean desfavorables para la organización, es posible modificar y corregir los reglamentos para optimizar los procesos y fomentar el desarrollo empresarial.</p>	<p>implementación de un sistema de supervisión representa una excelente oportunidad para evaluar cómo se llevan a cabo las actividades diarias, mejorar las debilidades detectadas y, en consecuencia, permitir un desempeño laboral óptimo de los trabajadores. Este sistema ayudaría a garantizar que las operaciones se realicen de acuerdo con los estándares establecidos y facilitaría la mejora continua en los procesos de la empresa.</p>	<p>consecuencias derivadas de las acciones de otros componentes del sistema. Por ello, es imperativo realizar un seguimiento continuo dentro de la empresa para detectar errores que se puedan cuantificar, analizar y corregir. Este proceso permite mejorar los resultados del desempeño en las distintas áreas, contribuyendo de manera efectiva al logro de las metas establecidas. Implementar un sistema de seguimiento robusto es esencial para optimizar la operatividad y eficacia organizacional.</p>
--	--	--	---

## **V. Discusión**

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

Los investigadores Mamani (2023), García (2021), Tripul (2021), Carbajal (2020), Crisolo (2023), Benites (2022), Olaya (2019), Morales (2020), Farrias (2021), Guzmán (2019) y Ore (2019) han destacado la falta de un sistema de control interno adecuado en las empresas, subrayando su importancia como herramienta esencial para el funcionamiento óptimo de la organización. Un buen sistema de control interno no solo incrementa la eficacia y eficiencia, sino que también optimiza la productividad, contribuyendo a una gestión financiera y administrativa más efectiva. Esto, a su vez, permite que la empresa mejore su reputación y alcance un crecimiento empresarial sostenible. Adicionalmente, la ausencia de una comunicación fluida entre áreas representa una deficiencia significativa, ya que obstaculiza la toma de decisiones informadas y precisas, crucial para la dirección estratégica de la empresa. La mejora en la comunicación interna podría facilitar una coordinación más efectiva entre departamentos, promoviendo una cultura organizacional más integrada y eficiente. Esto es especialmente relevante en un entorno empresarial que demanda adaptabilidad y rapidez en la respuesta a desafíos externos e internos. Por tanto, la inversión en mejorar los sistemas de control y comunicación no solo es deseable sino necesaria para fortalecer la posición competitiva de la empresa en el mercado. Como lo afirma el autor Meléndez (2016) el control interno hace referencia a una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones.

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

#### **Ambiente de Control**

Es fundamental que la empresa Ferretería López E.I.R.L. desarrolle un código de ética y lo comunique a sus trabajadores para proporcionar una descripción clara y confiable del tipo de empleados con los que desea colaborar. Actualmente, la falta de un Manual de Organización y Funciones (MOF) en la empresa impide una adecuada segregación de funciones y limita el desempeño efectivo de las actividades corporativas.

#### **Evaluación de riesgo**

La empresa Ferretería López E.I.R.L., al tener objetivos claros, también necesita identificar posibles riesgos internos y externos. Es crucial que desarrolle procedimientos específicos

para gestionar estos riesgos, capacite adecuadamente a su personal y elabore planes de contingencia eficaces para asegurar el cumplimiento de sus metas.

#### **Actividad de control**

La empresa Ferretería López E.I.R.L. necesita diseñar y aplicar procedimientos de control de actividades que sean tanto adecuados como efectivos, con el objetivo de asegurar la protección de sus operaciones. Es vital también que los resultados de la gestión se comuniquen de manera oportuna para facilitar la toma de decisiones que beneficien a la empresa. Adicionalmente, es recomendable que todos los documentos de la empresa se resguarden de manera adecuada y ordenada para facilitar el logro de los objetivos establecidos.

#### **Información y comunicación**

La empresa Ferretería López E.I.R.L. presenta debilidades significativas en su capacidad para elaborar informes financieros anuales e intermedios, lo que resulta en que la gerencia no reciba información analítica, financiera y operativa adecuada. Se recomienda fortalecer el área contable para mejorar esta situación. Además, otro punto crítico es la falta de canales efectivos de información y comunicación con los trabajadores, lo que conlleva a una comunicación insuficiente entre las distintas áreas de la empresa. Es crucial establecer una comunicación más oportuna, fluida y adecuada para mejorar la coordinación interna.

#### **Supervisión o monitoreo**

Para la empresa Ferretería López E.I.R.L., la implementación de un sistema de supervisión representa una excelente oportunidad para evaluar cómo se llevan a cabo las actividades diarias, mejorar las debilidades detectadas y, en consecuencia, permitir un desempeño laboral óptimo de los trabajadores. Este sistema ayudaría a garantizar que las operaciones se realicen de acuerdo con los estándares establecidos y facilitaría la mejora continua en los procesos de la empresa.

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

#### **Ambiente de Control**

Es fundamental destacar que este componente constituye la base para otros elementos del sistema de control interno. Permite establecer políticas, normas, obligaciones, funciones, valores y jerarquías dentro de las empresas. Además, facilita la elaboración del Código de Ética y otros lineamientos que las empresas consideren necesarios, basándose en su contexto específico. Implementar estos aspectos contribuirá a crear un ambiente de trabajo favorable

para los empleados, beneficiando finalmente a las empresas en la consecución de sus objetivos establecidos.

### **Evaluación de riesgo**

Delinear los objetivos de la empresa es esencial, ya que define su sentido, dirección y propósito. Este enfoque estratégico permite anticipar y analizar los riesgos futuros, facilitando la búsqueda de soluciones efectivas. Además, es vital contar con trabajadores competentes que puedan manejar estos riesgos de manera que se minimicen y se traduzcan en beneficios para la empresa. Establecer claros objetivos y preparar adecuadamente al personal son pasos clave para fortalecer la resiliencia organizacional y asegurar el éxito a largo plazo.

### **Actividad de control**

Para asegurar la correcta ejecución de las actividades prescritas, es crucial implementar este componente y disponer de información precisa y veraz que facilite la toma de decisiones acertadas. Al contar con datos confiables y aplicar este sistema de control, se pueden evitar prácticas inadecuadas que podrían resultar en pérdidas económicas significativas para la empresa. Esta estrategia no solo protege los recursos de la compañía, sino que también refuerza su integridad operativa y financiera.

### **Información y comunicación**

La comunicación es fundamental en cualquier empresa, ya que de ella depende la calidad de la información generada. Por esta razón, es crucial mantener una comunicación fluida, adecuada y oportuna con los trabajadores. Esto permite obtener información administrativa y operativa que sea precisa, veraz y entregada a tiempo, facilitando la toma de decisiones informadas y sensatas. Una comunicación efectiva es esencial para asegurar que se manejen adecuadamente los asuntos internos y se responda eficientemente a las situaciones que surjan.

### **Supervisión o monitoreo**

Este componente es crucial ya que facilita la comprensión de las consecuencias derivadas de las acciones de otros componentes del sistema. Por ello, es imperativo realizar un seguimiento continuo dentro de la empresa para detectar errores que se puedan cuantificar, analizar y corregir. Este proceso permite mejorar los resultados del desempeño en las distintas áreas, contribuyendo de manera efectiva al logro de las metas establecidas. Implementar un sistema de seguimiento robusto es esencial para optimizar la operatividad y eficacia organizacional.

## **VI. Conclusiones**

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

Se concluye de acuerdo a los factores relevantes del control interno, en relación a los autores descritos de los antecedentes nacionales, regionales y locales, en donde se indica lo siguiente: Ambiente de control, no cuentan con un sistema de control interno, carecen de un Manual de Organización y Funciones, no tiene un Código de Ética, no tiene lineamientos y políticas, no tiene misión y visión, en lo que se refiere a Evaluación de riesgo, las empresas no evalúan los riesgos y tampoco los identifican lo que podría comprometer el logro de sus objetivos, en lo que refiere a Actividad de control, no se ajustan a políticas y reglamentos establecidos, falta de control ante posibles fraudes y robos, no se capacita al personal, no cuenta con un plan de contingencia, en lo que refiere a Información y comunicación, no se proporciona información precisa, no hay una comunicación fluida entre las áreas respectivas para el buen desarrollo de las actividades, todo esto limita la capacidad para que las empresas pueda implementar correcciones ante problemas detectados, en lo que refiere a la Supervisión y monitoreo, las empresas no cuentan con un supervisor, con lo cual no se puede realizar una supervisión constante, a menudo debido a la ausencia de personal dedicado a supervisar el desempeño de los trabajadores. Finalmente, se revela que la falta de un sistema de control interno adecuado es un factor significativo que contribuye al riesgo de quiebra en estas empresas. La ausencia de estos controles críticos no solo aumenta la vulnerabilidad a errores operativos y financieros, sino que también reduce la capacidad de respuesta de la empresa ante cambios del mercado y oportunidades de crecimiento.

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

Se concluye, según los factores relevantes del control interno, teniendo en cuenta el cuestionario aplicado al responsable de la empresa Ferretería López E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno implementado, siendo este una debilidad para la empresa en estudio, sin embargo, la implementación de dicho sistema es crucial para una gestión empresarial óptima, en lo que respecta al ambiente de control no se cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no tiene un Código de ética, no se dispone una estructura organizacional, todo ello sirve para que los trabajadores establezcan un propósito de sus deberes, funciones y obligaciones en cada una de las áreas a la que pertenece. En Evaluación de riesgo, no tiene objetivos claros, no identifica los riesgos, no implementa medidas para mitigar los riesgos, todos estos procedimientos son cruciales para que la empresa identifique lo riesgos antes y evitar así situaciones adversas. En Actividad de control, no realiza

procedimientos ni políticas, hay una falta de control constante, ausencia de seguimientos a los procesos, todo ello debe asegurar las tareas y actividades en las áreas, de esa manera se minimizaría los riesgos que puedan ocurrir. No se realiza una supervisión y monitoreo conveniente para la empresa, esta supervisión ayudaría a aplicar correctivos si se requirieran garantizando que las operaciones se realicen de acuerdo a lo establecido. Por último, estas medidas no solo mejorarán la operativa interna, sino que también contribuirán a mantener un clima laboral óptimo y se podría prevenir malentendidos y fomentar un entorno de trabajo más colaborativo y eficiente.

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

Se concluye, según el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno, en relación a los objetivos específicos 1 y 2, de las pequeñas empresas y de la empresa Ferretería López E.I.R.L., es que carecen de un sistema de control interno adecuado, siendo este fundamental para la superación de las empresas. Dentro de la empresa en estudio y las pequeñas empresas se evidencia la falta de un Manual de Organización y Funciones, un código de ética, no disponen de una estructura organizacional, asimismo la falta de objetivos definidos, no se identifica los riesgos, no se cuenta con políticas y procedimientos que puedan minimizar los riesgos el cual asegure las tareas, otra situación crítica es la ausencia de supervisiones, algo que ayudaría a la identificación oportuna de los riesgos, lo cual permitiría una evaluación y corrección oportuna. Es por ello que debido a estas carencias que se observan es importante implementar medidas con lo cual se establezcan el buen desarrollo de las actividades en las pequeñas empresas y en la empresa Ferretería López E.I.R.L.

### **6.4. Respecto al objetivo general**

Se concluye de acuerdo a los factores relevantes del control interno, que la mayoría de las pequeñas empresas y la empresa Ferretería López E.I.R.L. tuvieron un efecto negativo ya que se carecen de un sistema de control interno, esta implementación debe estar de la mano con un personal apropiado, en lo que respecto al ambiente de control, no cuenta con herramientas indispensables como lo es el Manual de Organización y Funciones, esto conlleva a que la estructura de responsabilidades no sean las más adecuadas el cual puede generarse conflictos en las áreas, en evaluación de riesgo, se debe brindar una solución oportuna lo cual va a permitir mejorar la gestión lo cual va a permitir la eficiencia y eficacia de las operaciones y evitando los riesgos con lo cual se aseguraría la información y comunicación y que ello sea veraz y oportuna, mediante la supervisión y monitoreo se busca

una constante supervisión que permita identificar y aplicar correcciones oportunas y acertadas para el buen funcionamiento de las actividades. Se determina además que un control sin conocimiento no es el más adecuado si se busca una gestión empresarial adecuada, dado que esto implica apropiadas decisiones correctas y oportunas que ayuden al buen funcionamiento de sus actividades.

## **VII. Recomendaciones**

Se recomienda a Ferretería López E.I.R.L. implementar un Sistema de Control Interno para mejorar el rendimiento de sus actividades empresariales. Esta implementación ayudará a identificar y mitigar riesgos operativos, financieros y de cumplimiento, asegurando así un entorno de trabajo más controlado y eficiente. Además, un sistema de control interno puede proporcionar una estructura clara para la toma de decisiones y la asignación de responsabilidades.

Además, es esencial que la implementación de dicho sistema vaya acompañada de la creación de un Código de Ética y un Manual de Organización y Funciones (MOF), que faciliten una adecuada segregación de funciones y promuevan un ambiente laboral basado en valores e integridad. Estos elementos son fundamentales para establecer un marco de trabajo ético y transparente, fomentando una cultura organizacional positiva y el respeto mutuo entre los empleados.

También se sugiere que establezca planes de contingencia, diseñando procedimientos específicos para la coordinación, alerta y respuesta inmediata ante situaciones adversas, con el objetivo de proteger tanto la vida de los implicados como los recursos de la empresa. Estos planes deben ser revisados y actualizados regularmente para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y garantizar que la empresa esté preparada para manejar emergencias de manera efectiva.

## 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>
- Aliaga, L. (2021). *La magnitud de la mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial. Giuristi: Revista De Derecho Corporativo*, 2(4), 181–199. <https://doi.org/10.46631/Giuristi.2021.v2n4.04>
- 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>
- Añez, J. (2019). *Comercio exterior: Definición, características, tipos y ventajas*. Obtenido de Economía 360: [https://www.economia360.org/comercio-exterior/#google\\_vignette](https://www.economia360.org/comercio-exterior/#google_vignette)
- Aranibar Ramos, E., & Quispe Ambrocio, A. (2023). *Exploración del comercio global: Una revisión integral del comercio internacional y el comercio exterior*. Obtenido de Scielo: <http://www.scielo.org.pe/pdf/quipu/v31n66/1609-8196-quipu-31-66-85.pdf>
- Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1 (1). <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Avilés Calle, S. I. y San Miguel Benitez, M. F. (2021) *Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020*. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/16188>
- Benites, M. (2022). *Caracterización del control interno de las micro y pequeña empresa del sector comercio rubro ferretería del Perú. Caso centro ferretero Salvador S.R.L.- Paita, 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28426>

- Cámara de Comercio de Lima [CCL]. (2022). *Radiografía del Sector comercio. La cámara*.  
Obtenido de <https://lacamara.pe/radiografia-del-sector-comercio/>
- Canepa M. (2022) *La importancia de las MYPES en el Perú*. Disponible en:  
<https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Carmona, L., Giraldo, K., Ramírez, C., & Rodríguez, L. (2023). *El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las mipymes*. *Revista Activos*, 20(2).  
<https://doi.org/10.15332/25005278.8621>
- Carbajal, E. (2020) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L. - Moyobamba, 2019*. Disponible en:  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/18441>
- Cohen, N., y Gómez, G. (2019). Metodología de la investigación, ¿para qué?. Editorial Teseo  
[https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)
- Crisolo, M. (2023) *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería Industrial Rio Nilo E.I.R.L. – Huaraz, 2023*.  
Disponible: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35599>
- 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 Askue, I. (2023). *Comercio*. Obtenido de:  
<https://www.caracteristicas.co/comercio/#ixzz6yTaa6sXr>
- Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A., & Osorio, K. (2021). *El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. Visionario Digital*, 5(2), 89-105.  
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Díaz, H. (2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI*. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2 (4), 48-57. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/3892824004.pdf>

- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes (4a ed)*. Ecoe Ediciones S.A.S. [https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968\\_A45358867/preview-9789585031968\\_A45358867.pdf](https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968_A45358867/preview-9789585031968_A45358867.pdf)
- Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020)*. *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Farías, N. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: ferretería el pintor, Piura 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/19716?show=full>
- García, S. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Tony E.I.R.L. – San Vicente de Cañete, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33023>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2021). *Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes*. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- Guzmán, N. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Avalanch-Ayacucho-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17997?show=full>
- Grupo Banco Mundial - GBM. (2021). *Comercio*. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#:~:text=El%20comer>
- Hidalgo, M., Romero, M. A., & Briones, M. (2023). *La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes*. *ULEAM Bahía Magazine (UBM)* E-ISSN 2600-6006, 4(7), 208–226. [https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam\\_bahia\\_magazine/article/view/380](https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/view/380)

- León, C. F., Maguiña, O. F., y León, F. R. (2023). *Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú*. Revista De Ciencias Sociales, XXIX (Número Especial 7), 66-76. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/373434339\\_Control\\_Interno\\_para\\_la\\_mejora\\_de\\_la\\_rentabilidad\\_empresarial\\_en\\_Nuevo\\_Chimbote-Peru](https://www.researchgate.net/publication/373434339_Control_Interno_para_la_mejora_de_la_rentabilidad_empresarial_en_Nuevo_Chimbote-Peru)
- Ley 28015 de 2003. (2003, 3 de julio). *Congreso de la Republica. D. S. N° 009-2003-TR*. Disponible de: [https://cdn.gacetajuridica.com.pe/laley/LEY%20N%C2%B028015\\_LALEY.pdf](https://cdn.gacetajuridica.com.pe/laley/LEY%20N%C2%B028015_LALEY.pdf)
- Ley 30056 de 2013. (2006, 2 de julio). *Congreso de la Republica. D. S. N° 013-2013*. Disponible de: [Phttps://cdn.gacetajuridica.com.pe/laley/LEY%20N%C2%B028015\\_LALEY.pdf](https://cdn.gacetajuridica.com.pe/laley/LEY%20N%C2%B028015_LALEY.pdf)
- López, A. (2022) *Tipos de empresas y sus clasificaciones*. Disponible en: <https://www.albertolopez.blog/tipos-de-empresas-y-sus-clasificaciones/#empresas-privadas>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-Idea Omwin S. A. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mamani, H. (2023) *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Distribuciones J Bel E.I.R.L. – Tacna, 2023*. Disponible: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35538>
- 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>
- Morales, L. (2020). *Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso ferretería Panchito Hnos Sociedad Anónima Cerrada. Sullana, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/32811>

- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397>
- Olaya, J. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: Caso empresa FERRETERÍA Y PINTURAS J'KOLOR SOCIEDAD COMERCIAL de responsabilidad limitada – de Sullana y propuesta de mejora, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18974>
- Ore, O. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio en la región Ayacucho: rubro ferretería, Santa S.A.C. Periodo-2018-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28025>
- 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/>
- Pavón, D; Villa, L., Rueda, M., Lomas, E. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24 (87), 860-870. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- 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/>
- Sanabria, F. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú*. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/503/5032207009/>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú. 2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020*. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

- 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*. Disponible en: <https://rpp.pe/economia/economia/el-95-de-las-empresas-en-el-pais-son-mypes-segun-comexperu-noticia-1354446>
- Solórzano, M., Macías, M., Mendoza, W., Espinoza, G., & Montanero, S. (2022). *Importancia del control interno en las PYMEs / Importance of internal control in SMEs. Brazilian Journal of Business*, 4(2), 682–688. <https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Tripul, C. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Nunura E.I.R.L. - Tumbes, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25277>
- Uladech (2024). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001*. <https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>

## 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 Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 2023	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 2023?	Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 2023.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales, 2023.</li> <li>2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 2023.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 2023.</li> </ol>	No Aplica

## Anexo 2. Instrumento de recolección de información



El cuestionario que a continuación se presenta, tiene por finalidad obtener información verídica y con el objetivo de ser utilizada en la elaboración de la investigación sobre FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERIA LÓPEZ E.I.R.L. – AYACUCHO, 2023, la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y conservados con absoluta confidencialidad,

INSTRUCCIONES: A continuación, le presentamos las preguntas, le solicitamos que frente a ellas exprese su opinión personal, considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcar con un aspa (x) en la hoja de respuestas aquella que mejor exprese su punto de vista, de acuerdo a las siguientes alternativas.

Factores relevantes	Preguntas	Si	No
	La empresa Ferretería López E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno.		X
Ambiente de control	1. ¿Dispone de un código de ética reconocido por la empresa? 2. ¿Se comunica el código de ética aceptado por la empresa a los empleados? 3. ¿Se llevan a cabo rendiciones de cuentas con integridad y fiabilidad? 4. ¿Existe un Manual de Organización y Funciones (MOF) en la empresa? 5. ¿Dispone la empresa de una estructura organizacional definida? 6. ¿Se implementan medidas para asegurar un ambiente laboral positivo?	X X X X X X	X X X X X X

Evaluación de riesgo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Tiene la empresa objetivos claramente definidos?</li> <li>2. ¿Se han definido los efectos potenciales de los riesgos identificados?</li> <li>3. ¿Ha implementado la empresa medidas para gestionar y mitigar los riesgos identificados?</li> <li>4. ¿Ha documentado la entidad los riesgos externos e internos potenciales?</li> <li>5. ¿Se fomentan las capacitaciones para la gestión de riesgos?</li> <li>6. ¿Dispone la empresa de un plan de contingencia establecido?</li> </ol>	X	X  X  X  X  X
Actividad de control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Ha desarrollado la entidad suficientes procedimientos para alcanzar sus objetivos?</li> <li>2. ¿Incluye este procedimiento suficientes actividades de control que aseguran la protección física durante el desarrollo de las actividades?</li> <li>3. ¿Los procedimientos incluyen medidas de supervisión física en sus actividades?</li> <li>4. ¿Se informan los resultados de manera oportuna para aplicar las acciones correctivas adecuadas?</li> <li>5. ¿Están protegidos los recursos financieros, materiales y documentos de la empresa?</li> </ol>		X  X  X  X  X
Información y Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Puede la entidad generar informes financieros anuales e intermedios confiables?</li> <li>2. ¿Tiene la gerencia acceso a información analítica, financiera y operativa para tomar decisiones a tiempo?</li> <li>3. ¿Existen sistemas implementados para recoger información sobre la satisfacción de los clientes y las tendencias de demanda?</li> <li>4. ¿Hay una comunicación suficiente, fluida, adecuada y oportuna entre todas las áreas y departamentos de la empresa?</li> <li>5. ¿Existen canales de comunicación e información bien definidos entre la empresa y sus empleados?</li> </ol>		X  X  X  X  X

Supervisión o monitoreo	1. ¿Se coordinaron acciones internas y externas previamente al inicio de las actividades programadas?	X
	2. ¿Se envía el informe financiero de la entidad a las áreas pertinentes?	X
	3. ¿Se verifica regularmente que los empleados entiendan y sigan el código de conducta de la empresa?	X
	4. ¿Realiza el área correspondiente un monitoreo constante?	X
	5. ¿Hay una supervisión continua de los componentes del control interno para aplicar ajustes correctivos cuando se requieran?	X

**FERRETERÍA LÓPEZ E.I.R.L.**  
  
**YUPARI CARRASCO DELIA MARUJA**  
**TITULAR GERENTE**

Anexo 3. Validez del instrumento

<b>FICHA DE VALIDACIÓN</b>									
<b>Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERIA LÓPEZ E.I.R.L. – AYACUCHO, 2023</b>									
N°	CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones	
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple		
	La empresa Ferreteria López E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno.	X		X		X		X	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	¿Dispone de un código de ética reconocido por la empresa?	X		X		X		X	
2	¿Se comunica el código de ética aceptado por la empresa a los empleados?	X		X		X		X	
3	¿Se llevan a cabo rendiciones de cuentas con integridad y fiabilidad?	X		X		X		X	
4	¿Existe un Manual de Organización y Funciones (MOF) en la empresa?	X		X		X		X	
5	¿Dispone la empresa de una estructura organizacional definida?	X		X		X		X	
6	¿Se implementan medidas para asegurar un ambiente laboral positivo?	X		X		X		X	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>								
1	¿Tiene la empresa objetivos claramente definidos?	X		X		X		X	
2	¿Se han definido los efectos potenciales de los riesgos identificados?	X		X		X		X	

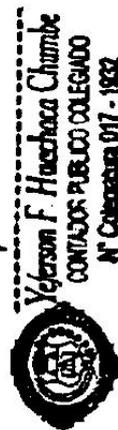
3	¿Ha implementado la empresa medidas para gestionar y mitigar los riesgos identificados?	X		X		X	
4	¿Ha documentado la entidad los riesgos externos e internos potenciales?	X		X		X	
5	¿Se fomentan las capacitaciones para la gestión de riesgos?	X		X		X	
6	¿Dispone la empresa de un plan de contingencia establecido?	X		X		X	
	<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>						
1	¿Ha desarrollado la entidad suficientes procedimientos para alcanzar sus objetivos?	X		X		X	
2	¿Incluye este procedimiento suficientes actividades de control que aseguran la protección física durante el desarrollo de las actividades?	X		X		X	
3	¿Los procedimientos incluyen medidas de supervisión física en sus actividades?	X		X		X	
4	¿Se informan los resultados de manera oportuna para aplicar las acciones correctivas adecuadas?	X		X		X	
5	¿Están protegidos los recursos financieros, materiales y documentos de la empresa?	X		X		X	
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
1	¿Puede la entidad generar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X		X		X	
2	¿Tiene la gerencia acceso a información analítica, financiera y operativa para tomar decisiones a tiempo?	X		X		X	
3	¿Existen sistemas implementados para recoger información sobre la satisfacción de los clientes y las tendencias de demanda?	X		X		X	

4	¿Hay una comunicación suficiente, fluida, adecuada y oportuna entre todas las áreas y departamentos de la empresa?	X		X		X	
5	¿Existen canales de comunicación e información bien definidos entre la empresa y sus empleados?	X		X		X	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>							
1	¿Se coordinaron acciones internas y externas previamente al inicio de las actividades programadas?	X		X		X	
2	¿Se envía el informe financiero de la entidad a las áreas pertinentes?	X		X		X	
3	¿Se verifica regularmente que los empleados entiendan y sigan el código de conducta de la empresa?	X		X		X	
4	¿Realiza el área correspondiente un monitoreo constante?	X		X		X	
5	¿Hay una supervisión continua de los componentes del control interno para aplicar ajustes correctivos cuando se requieran?	X		X		X	

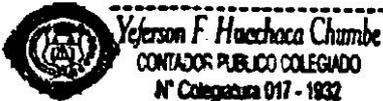
Recomendaciones: .....

Opinión de experto: Aplicable (X) / No aplicable ( )

Nombres y Apellidos de experto: **C.P.C. YEFERSON FERNANDO HUACHACA CHUMBE** – DNI: **60510321**

## Ficha de identificación del Experto para proceso de validación

<u>Ficha de identificación del Experto para proceso de validación</u>	
Nombres y apellidos: YEFERSON FERNANDO HUACHACA CHUMBE	
DNI/CE: 60510321	Edad: 28
Teléfono/Celular: 925 923 242	Email: YEFERSINY1996@GMAIL.COM
Título Profesional: <b>Contador Público</b>	
Grado académico: Maestría:	Doctorado:
Especialidad	
Institución que Labora: En la actualidad como Contador independiente	
Identificación del Proyecto de Investigación o tesis	
Título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERIA LÓPEZ E.I.R.L. – AYACUCHO, 2023	
Autor: De La Cruz Martínez, Rosmery	
Programa académico: Escuela Profesional de Contabilidad	
  Yeferson F. Huachaca Chumbe CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO N° Colegiatura 017 - 1932	

#### Anexo 4. Consentimiento Informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por DE LA CRUZ MARTINEZ ROSMERY, 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 Ferretería López E.I.R.L. – Ayacucho, 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: ROSMERYDELACRUZ299@GMAIL.COM o al número 973 580 933. 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:	
Firma del participante:	 Yupari Carrasco Delia Maruja
Firma del investigador:	 Firma del estudiante/bachiller DNI 73880709 De La Cruz Martínez, Rosmery
Fecha:	07 de abril del 2024