



Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del país caso: Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Áncash, 2022.

Proposal to improve the relevant factors of the internal control of micro and small enterprises in the country case: Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022.

Jean Clinton Mendoza Catire, egresado en Ciencias Contables y Financieras,
jhanmendoza2503@gmail.com
ORCID: 0000-0002-9158-4114

Resumen

Basado en la problemática que hoy en día las empresas desconocen sobre los componentes del control interno en las pymes del Perú ya que muchas de ellas no cuentan con un control interno siendo uno de las causas por la cual las empresas no logran el desarrollo deseado. Tuvo como objetivo general de la investigación describir los implementos de un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio Inversiones Hnos Cueva S.R.L – San Marcos, 2022 utilizando una metodología de tipo cualitativo, descriptivo, con un diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta para el recojo de la información se utilizó el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se buscó evaluar los cinco componentes del control interno, obteniéndose lo siguientes resultados: La empresa si tiene representado y documentado los documentos de control por personal capacitado, pero desconocen los mecanismos que ayudan a la empresa con sus objetivos Toman en cuenta las observaciones que obtienen de los auditores interno como externos que considera necesarios para la mejor ejecución del trabajo en cada una de las áreas.. Finalmente, las micro y pequeñas empresas tiene un control interno no muy bien aplicado y si lo aplican lo hacen de manera muy vaga con muchos errores y mucho por mejorar esto hace que las empresas en la mayoría de cosas se tenga un desorden, no se sepa que funciones cumplen cada uno de los trabajadores, hay mucha deficiencia en sus operaciones llegan a optar por malas decisiones empresariales. **Palabras Claves:** Control Interno, Empresas.

Abstract

Based on the problem that today companies are unaware of the components of internal control in SMEs in Peru since many of them do not have internal control, being one of the causes why companies do not achieve the desired development. The general objective of the research was to describe the implementations of an internal control system in micro and small companies in the commerce sector Inversiones Hnos Cueva S.R.L – San Marcos, 2022 using a qualitative, descriptive methodology, with a non-experimental design, applying The survey technique was used to collect the information, the questionnaire was applied to the company manager, it sought to evaluate the five components of internal control, obtaining the following results: The company does have the control documents represented and documented by personnel. trained, but they are unaware of the mechanisms that help the company with its objectives. They take into account the observations they obtain from internal and external auditors that they consider



necessary for the best execution of the work in each of the areas. Finally, the micro and small Companies have an internal control that is not very well applied and if they apply it, they do it in a very vague way with many errors and a lot to improve. This means that companies in most things have a disorder, it is not known what functions each of them performs. workers, there is a lot of deficiency in their operations, they make bad business decisions. **Keywords:** Internal Control, Companies, store.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Descripción del problema

Respecto a la descripción del problema a nivel internacional se tiene que: Buitrago (2019). Desde los inicios del control interno los auditores han tenido que ir desarrollando diferentes tipos de habilidades o competencias que les permite efectuar su trabajo. Estas competencias han evolucionado con el tiempo al igual que las necesidades de la industria. En la revolución industrial su objetivo principal era corregir los errores que se ejecutan en los procesos; después del escándalo de Watergate en donde altos funcionarios de los bancos realizaron fraudes, se consolidó el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), el cual creó un modelo de gestión de control interno enfocado al análisis de fraudes. Posteriormente, este modelo evolucionó y el control interno se enfocó en el análisis de riesgos. Dado los cambios acelerados en la industria donde se puede apreciar la automatización de procesos y la inclusión cada vez más marcada de la tecnología en los diferentes sectores, se puede apreciar que se están creando nuevas necesidades que el auditor requiere suplir.

Bayón y Mendoza (2019). En Ecuador, las Pymes han alcanzado un peso significativo; no obstante, en promedio, ellas fracasan en el corto plazo. En gran medida las causas de ello tienen un origen interno. Atendiendo a esto, el objetivo de este trabajo es examinar los beneficios que puede aportar a las Pymes utilizar un enfoque integrado del Control Interno. Para la investigación se utilizó un método cualitativo, con fundamento analítico y de interpretación documental. Se concluye que el enfoque integrado debe incluir en su concepción la coexistencia equilibrada entre el beneficio individual y social, construir relaciones de producción, de intercambio y de cooperación que propicien la eficiencia y calidad, sustentadas en la solidaridad; asimismo, la medición de la productividad y competitividad tendrán como base los avances de la colectividad. A su vez, debe ser apoyado y monitoreado por el Estado, quien tiene que concebirlo como parte de su estrategia de desarrollo.

Respecto a la descripción del problema a nivel nacional se tiene que:

Conislla (2022). Debido a la pérdida constante de mercadería causando la preocupación del titular de la empresa. El objetivo principal de esta investigación es determinar la Caracterización del Control Interno del Área de Almacén en el Sector comercio: Caso de la Empresa “Store Tech EIRL” -Lima, 2019. La investigación fue bibliográfico, documental y no experimental, para la recopilación de información, registros bibliográficos y cuenta con un cuestionario de 25 preguntas cerradas. Aplicado al gerente y trabajadores de la empresa, obteniendo como resultado lo siguiente: el 87% de los encuestados reconocen que si identifican los riesgos internos y externos. El 73 % del personal del sector comercio indica que si cuenta con los cargos existentes en el área de almacén. Mientras que el 27% indica que no son existentes los cargos establecidos en el área de almacén. El 13% no identifica los riesgos que tiene la empresa. Esto significa que más de la mitad de los que laboran en la empresa tienen identificados los riesgos internos y externos. Finalmente, se concluye que los autores nacionales en sus investigaciones no les dan la importancia que merecen a los componentes del control interno establecidos por



el informe COSO, mientras que nuestros resultados obtenidos, muestra una situación favorable para la empresa.

Cotrino (2019). En Casma una de las micro empresas ferreteras, no cuentan con un control interno adecuado para la empresa y que esto con lleva a un riesgo latente para su continuidad en el mercado. Implementar un sistema de control interno, constituye un beneficio de control en todas las operaciones que llevan a cabo las empresas privadas de rubro comercial, consiguiendo como resultado el logro de los objetivos. Se pudo determinar con la ayuda del cuestionario, que la empresa no tiene un sistema de control implantado, generándole un riesgo latente en todas sus actividades y para efectos de caracterización del control antes mencionado en las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO, observando que la variable influye en el control de las diferentes áreas de la empresa.

Respecto a la descripción del problema a nivel local se tiene que:

Palomino (2021). Las micros empresas en el mercado central de Huaraz, el 88 % difunden visión, metas y objetivos, el 96 % planifica la evaluación de riesgo de control interno, el 96 % asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores, el 68 % cuenta con informaciones de calidad, el 100 % tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas, el 84 % realizan evaluación de propuestas que le permita proponer planes de mejora, el 88 % cumple la fase de planificación de control interno y el 80 % cumple con la fase de evaluación de control interno, se ha determinado que en las micro empresas comerciales en el mercado central de Huaraz, pese a no ser empresas consolidados, cumplen con los componentes y fases del control interno, porque consideran de llevar un buen control en sus negocios se verá cumplido sus misiones, visones, metas y objetivos trazadas.

Toscano (2021). En la localidad de Huaraz las micro y pequeñas empresas obligan incluir con métodos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin interesar su dimensión ya que las ganancias que esta dirige pueden producir la cualidad entre el éxito o el fracaso de la misma empresa, luego de haber aplicado el cuestionario se determinó que la empresa estudiada se obtuvo que dicha empresa cuenta con un control interno aplicado a sus actividades, lo cual le permite que se mantenga en el mercado ya que lleva siete años de funcionamiento, sin embargo, se pudo ver que sería más eficiente si adoptaría el modelo COSO. La empresa invirtió un control interno obtenido en su capital de trabajo permitiendo el desarrollo de su empresa. El control que el control interno ayuda a muchas Mypes en nuestro país, es de vital importancia que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú.

De acuerdo al entorno de la realidad a la problemática descrita, se está considerando en estudio a la empresa INVERSIONES HNOS CUEVA S.R.L (Sociedad de responsabilidad limitada), identificada con RUC N° 20604958114, quien inicio sus actividades el 15/07/2019, con domicilio fiscal en el Jr. San isidro nro. s/n cent. san marcos (comercial Pablito) Áncash - huari - san marcos. Siendo su actividad económica principal la venta al por mayor de materiales primas agropecuarias y animales vivos y como actividades secundarias el alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles como también otras actividades especializadas en construcción, y tiene como representante legal – gerente general al Sr. Valenzuela Rojas Edwin Alex la empresa cuentas con 4 trabajadores incluido el gerente. La empresa nace por la necesidad que existe de estos productos y servicio en dicha localidad ya que está en constantes obras y viven de la vida agropecuaria y busca poder ser líder en la región.



En virtud del planteamiento dado anteriormente, se procedió a formular el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del país caso: Empresa Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022 y propuesta de mejora? A fin de realizar esta investigación se presentó las siguientes justificaciones: **Teórica:** La investigación facilitó información suficiente trabajada en el marco teórico que estudian las variables del control interno de las pequeñas y medianas empresas del Perú, la cual tiene como objetivo, describir las características del control interno y propuesta de mejora de las micro y pequeñas empresas del país caso: Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022. **Práctica:** La investigación observó al gerente general y colaboradores de la empresa Inversiones Hnrs Cueva S.R.L., como principales agentes en el desarrollo de los procesos del control interno y propuesta de mejora, instrumento que será obligatorio para lograr desarrollo de las Pymes en el Perú. **Metodología:** Para conseguir los objetivos de la investigación, se ejecutó diferentes procesos metodológicos ordenados y coordinados, como el desarrollo de la investigación descriptiva, no experimental, transversal y cualitativo, en relación al uso del control interno y una propuesta de mejora, concluyendo que ambas variables para lograr mejores resultados de las Pymes en el Perú.

A fin de dar respuesta al problema enunciado se planteó el objetivo general: Describir las características del control interno y propuesta de mejora de las micro y pequeñas empresas caso: empresa Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022 y para el cumplimiento de dicho objetivo, se propusieron los siguientes objetivos específicos: 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022. 2. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú caso: Empresa Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022. 3. Hacer un análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022. 4. Hacer la propuesta de mejora del control interno de la empresa Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022.

Materiales y métodos: Dado que el objetivo de la investigación fue las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del país: caso empresa Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022. Este proyecto de investigación tiene como metodología de investigación tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental ya que para ello se revisó libros, documentos y revistas científicas especializados para la aplicación de la propuesta y de caso porque estas basadas en el estudio de una sola empresa y el diseño será no experimental por lo que mediante este diseño no requiere demostración, se usó tablas para el análisis y medición del resultado, esta a su vez presenta un proceso de metodología y se refiere a los métodos de investigación que se siguen con la finalidad de alcanzar los objetivos de estudio. De acuerdo con Risco (2020) la investigación transversal “Se mide una sola vez las variables y con esa información se realiza el análisis; se miden las características de uno o más grupos de unidades en un momento específico, sin evaluar la evolución de esas unidades”. El mismo autor señala del diseño no experimental que no existe manipulación de las variables por parte del investigador. *La población* El universo o población está constituida por las micro y pequeñas empresas del sector comercio de la ciudad de San Marcos. *La muestra:* Está constituida por la micro y pequeña empresa del sector comercio rubro ferretero del distrito de San Marcos, 2022.



DCIE

ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

Variables, Definición y Operacionalización

TÍTULO: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PAÍS CASO: INVERSIONES HNRS CUEVA S.R.L. – SAN MARCOS – ÁNCASH, 2022.

VARIABLE	DEFINICION OPERATIVA	DIMENCION	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	CATEGORIA O VALORIZACION
VARIABLE 1	La necesidad de integrar conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, siendo el sistema COSO una estrategia para el desarrollo y eficiente uso de los recursos de una organización. Santa Cruz (2015).	AMBIENTE DE CONTROL	<ol style="list-style-type: none">1. Valores éticos2. Estructura organizacional3. Compromiso	NOMINAL	
CONTROL INTERNO		EVALUACION DE RIESGOS	<ol style="list-style-type: none">1. identificación de riesgos2. Responsabilidad3. Identificación de objetivos		
		ACTIVIDADES DE CONTROL	<ol style="list-style-type: none">1. Manualidad de procedimientos2. Normas de control interno		
		INFORMACION Y COMUNICACIÓN	<ol style="list-style-type: none">1. Información2. Comunicación3. Toma de decisiones		
		SUPERVISION Y MONITOREO	<ol style="list-style-type: none">1. Acciones correctivas2. Supervisión3. Evaluación		

Fuente: Elaboración propia del autor y coautor.



Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información Técnicas y herramientas que se puede manipular para adquirir la información anhelada, las cuales podrán ser empleadas por investigador. Para este trabajo aplicaremos la técnica de la encuesta y como instrumentos el cuestionario. La encuesta viene a ser un conjunto de preguntas dirigidas a una muestra de la población con el objetivo de conseguir o recolectar datos que le será de gran ayuda al investigador. Díaz (2019). La técnica de encuesta ha evolucionado a medida que iba incorporando los avances teóricos producidos en el ámbito de la estadística y las ciencias sociales, pero también de manera muy importante con la adopción, desde muy pronto, de las innovaciones producidas en las tecnologías de la información y la comunicación a partir de la segunda mitad del siglo pasado. Useche et al. (2019). señalan que las técnicas de recolección de datos son procedimientos y actividades que permiten comprobar el problema planteado de la variable estudiada en la investigación, por lo tanto, el tipo de investigación determinará la técnica a emplear. Los instrumentos son las herramientas que se emplean para obtener los datos de la realidad que se estudia. El cuestionario es un instrumento que me permitirá recolectar datos, en una serie de preguntas formuladas de acuerdo a la dimensión de estudio con el único propósito de obtener información que pueda ayudar a la investigación, y obtener datos para la tabulación, y de esta manera describir y analizar la variable en investigación.

Método de análisis de datos: Para cumplir el objetivo específico 1, se desarrolló una verificación bibliográfica, documental y científica beneficiosa (antecedentes internacionales, nacionales, locales). Para conseguir la intención determinada. Para cumplir el objetivo específico 2, se empleó un cuestionario al representante legal de la empresa del caso en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, persigue obtener información necesaria para el control paralelo del desempeño de los propósitos de la investigación. Para cumplir el objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo procurando que esta comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2. Para cumplir el objetivo específico 4, se procedió a realizar la propuesta de mejora del control interno que contribuya de manera eficiente en el desarrollo de las operaciones de la empresa Inversiones Hnrs Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022.

Aspectos Éticos: Todas las fases de la actividad científica deben conducirse en base a los principios de la ética que rigen la investigación en la ULADECH Católica: **Protección a la Persona:** En la presente investigación se respetó la dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión, ya que toda información brindada fue guardada celosamente y no compartida con terceros. **Libre Participación y Derecho a Estar Informado:** Todas las personas que conforman este trabajo estuvieron bien informadas desde el inicio ya que cada uno de los que participantes decidieron ser parte del proyecto voluntariamente sin ningún tipo de forcejeo o chantaje. **Beneficencia y no Maleficencia:** Doy fe que mi persona como encargado de este proyecto de investigación siempre respeto el trabajo arduo que van generando y no causar ningún tipo de daño posible más lo contrario favorecer positivamente a la empresa y consigo poder seguir creciendo. **Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad:** Mi persona siempre tuvo presente el cuidado del medio ambiente puesto que me gusta las áreas verdes y trato de cuidarlas en lo que se pueda, en mi investigación no se causó ningún tipo de daño a las plantas o animales más lo contrario se recomendó poder tener maceteros con plantas. **Justicia:** Mi investigación está sujeta a la transparencia y muy fuera los intereses personales, se apega mucho a la capacidad que tengo como investigador y como conocedor del tema y así no poder perjudicar y más aún romper la confianza que se me dio, cabe mencionar que no doy lugar a práctica ilegal que puedan perjudicar a la entidad. **Integridad Científica:** La presente investigación no cuenta con párrafos de otros autores sin antes citarlos cuidando la integridad del autor y los daños que pueda causar tanto como a mi persona como al mismo autor en cuestión, doy fe que cada parte de este trabajo su realizado minuciosamente y con toda la transparencia posible.



RESULTADOS

Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.

Cuadro N° 1. *Resultados del Objetivo específico 1*

Autor o Autores	Resultados
Gamboa (2018)	Encontró que el control interno crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evalúa los riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de sus operaciones, aplica procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente.
Sánchez (2021)	Encontró que las empresas cuentan con un sistema control interno, presenta una calificación en desaprobatoria del 70.0%.
Quispe (2021)	Encontró que el 50.0% de las MYPE emplean un control físico de los activos en general, en un 40.0% se dividen las funciones dentro de la empresa para buen un auto control, un 40% Cumplen con los objetivos trazados por la empresa y un 60% no cumplen con los objetivos.
Figuroa (2019)	Encontró que el 90% de los trabajadores contestaron que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo que cumplen con las normas éticas, el 81% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, encontró que el 71% de las MYPE obtiene información necesaria sobre la actuación de las entidades en relación a los objetivos establecidos.
Ramírez (2020)	Encontró que la empresa hace comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos, así como también la receptividad ante las recomendaciones del auditor interno y externo respecto a la forma de mejorar los controles internos y encuestas periódicas al personal si entiende y cumple el código de conducta de la entidad.

Fuente: Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022

Cuadro N° 2. *Resultados del Objetivo específico 2*
Resultados de la encuesta



Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Resultados objetivo específico 2
		Si	No	
Ambiente de Control	1. ¿Su empresa cuenta con un sistema de control interno formalmente? 2. ¿Su empresa cuenta con un plan estratégico? 3. ¿Su empresa cuenta con un plan operativo? 4. ¿Su empresa tiene elaborado e implementado si MOF? 5. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su organigrama? 6. ¿Se realiza oportunamente las reuniones con las participaciones de directores de las diferentes áreas?	X X X X x	 X X 	La empresa no tiene determinado cada una de las responsabilidades y funciones de cada área, ya que no tienen implementado su MOF, tampoco tiene un organigrama estructurado que permita ver gráficamente la estructura de la empresa, pero si cuenta con un sistema de Control Interno.
Evaluación de Riesgo	1. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia? 2. ¿Su empresa tiene implementado una oficina de riesgos? 3. ¿Su empresa ha difundido en todos los niveles el concepto de riesgo a sus distintas áreas? 4. ¿Su empresa tiene implementado y aprobado su Mapa de Riesgos?	X X	 X X X	En las áreas de trabajo de la empresa no están reconocidos las señales de advertencia de las zonas peligrosas, ya que no cuentan con una oficina de riesgos, desconocen las zonas de menor y mayor riesgo por la falta de su mapa de riesgos, pero si tiene elaborado su Plan de Contingencia para hacer frente a circunstancias imprevistas.
Actividades de Control	1. ¿En su empresa existen mecanismos para identificar los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares? 2. ¿En su empresa existen mecanismos para identificar a los cambios, que puedan surgir y afectar la misión?	 X	X X	La empresa si tiene representado y documentado los documentos de control por personal capacitado, pero desconocen los mecanismos que ayudan a



	<p>3. ¿En su empresa existen los procedimientos de control interno necesarios en los subsistemas, operaciones y procesos claves?</p> <p>4. ¿Su empresa tiene implementados controles para asegurar el acceso y la administración en la información se realicen por el personal facultado?</p> <p>5. ¿Su empresa realiza operaciones que están debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente?</p>		X	la empresa con sus objetivos en sus operaciones y sistemas, por otro lado, también carece de una manual de procedimientos.
Información y Comunicación	<p>1. ¿Toma en cuenta o evalúa las propuestas del personal respecto a las mejoras positivas que pueda tener la entidad?</p> <p>2. ¿Hay una eficaz comunicación con el personal con respecto a sus funciones y responsabilidades?</p> <p>3. ¿En su empresa están establecidos los canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas?</p> <p>4. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de recursos humanos?</p>	X	X	La empresa se centraliza en sus clientes, pero no le toman la debida importancia a la elaboración de su página web y a un canal o área donde se pueda informar acciones deshonestas tanto internamente como externamente por otro lado si utiliza su sistema de comunicación interno con el personal respecto a las propuestas y funciones
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿Su empresa tiene manuales, formatos y documentos normativos?</p> <p>2. ¿Su empresa realiza seguimiento continuo a los planes de mejoramiento utilizando la información?</p> <p>3. ¿Su empresa ha implementado las recomendaciones de los auditores internos y externos para fortalecer los controles internos?</p> <p>4. ¿En su empresa se evalúa periódicamente al personal, para que cumple con el código de conducta y</p>	X	X	La empresa efectúa periódicamente la supervisión a cada una de las áreas, llevan de forma ordenada a través de manuales y formatos cada uno de los procedimientos y toman en cuenta las observaciones que obtienen de los auditores auditores interno como externos que



	desempeña regularmente actividades críticas de control?	X		considera necesarios para la mejor ejecución del trabajo en cada una de las áreas.
	5. ¿En su empresa dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos?	X		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L.

Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022.

Cuadro N° 3. *Resultados del Objetivo específico 3*

Elementos de comprobación	Resultados objetivo específico 1	Resultados objetivo específico 2	Comparación
Ambiente de control	Sánchez (2021). “Encontró que las empresas cuentan con un sistema control interno, presenta una calificación en desaprobatoria del 70.0%.”	Tiene elaborado su el sistema de control interno	Los resultados tienen un bajo porcentaje contaje de similitud.
Evaluación de riesgos	Gamboa (2018). “Encontró que la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evalúa los riesgos, aplica procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente.”	La empresa si tiene elaborado y aprobado su Plan de Contingencia, es operativo, claro y sencillo, para ser frente a situaciones imprevistas.	Ambos resultados tienen Similitudes
Actividades de control	Quispe (2021). “Encontró que el 50.0% de las MYPE emplean un control físico de los activos en general, en un 40.0% se dividen las funciones, un 40% Cumplen con los objetivos trazados y un 60% no cumplen con los objetivos.”	La empresa si tiene representado y documentado los documentos de control por personal capacitado, pero desconocen los mecanismos que ayudan a la empresa con sus objetivos.	Los resultados no tienen ninguna coincidencia
Información y comunicación	Figuroa (2019). “Encontró que el 90% de los trabajadores contestaron que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo	La empresa no le toma importancia a la elaboración de su página web y a un canal	En los resultados tienen



	que cumplen con las normas éticas, el 81% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.”	informar acciones deshonestas por otro lado si utiliza su sistema de comunicación interno con el personal respecto a las propuestas y funciones.	similitudes
Actividades de supervisión	Ramírez (2019). “Encontró que la empresa hace comparaciones entre el sistema contable con los activos físicos, también las recomendaciones del auditor interno y externo y encuestas periódicas al personal si entiende y cumple el código de conducta de la entidad.”	Toman en cuenta las observaciones que obtienen de los auditores interno como externos que considera necesarios para la mejor ejecución del trabajo en cada una de las áreas.	Se observa que hay un Porcentaje alto de coincidencia en los resultados

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

Respecto al objetivo específico 4

Hacer la propuesta de mejora del control interno de la empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022.

Resultados del Objetivo específico 4

Propuesta No. 1: Realizar capacitaciones al personal de la empresa respecto a la evaluación de riesgo.

Se propone realizar capacitaciones al personal respecto a cada uno de los riesgos al que está expuesto el personal en día a día, y sobre todo ponerlos en práctica y realicen sus actividades de forma segura dentro de la empresa y de esta manera la empresa podrá tener personal capacitado y seguro.

Realizar este tipo de capacitaciones la empresa podrá estar lista para poder enfrentar cualquier inconveniente que se pueda presentar, ya que poder tener este tipo de charlas hará que cada uno de los trabajadores sea más cuidadoso y pueda gozar de una seguridad y salud en el trabajo como también en su vida personal, y así la empresa podrá cumplir con cuidar de sus trabajadores, también ayudara a conocer las normas de seguridad e implementos que se deben de usar en cada área y conocer la señales que están plasmadas en sitios específicos, este tipo de charlas también tiene en fin de incentivar a cada trabajador que se debe de cumplir con los implementos de seguridad en las áreas donde más riesgo pueda tener el trabajador.

Propuesta No. 2: Implementar un manual de organización y funciones.

En la entidad no tienen determinado las responsabilidades y funciones de cada uno de los puestos de trabajo, Siendo el MOF un manual donde están definidos cada una de las funciones y responsabilidades que cada trabajador tiene que ejercer de esta manera estos podrán desarrollarse en los cargos diferentes que pueda haber en la empresa y así poder cumplir con los objetivos de la entidad.

Este manual será de muchísima ayuda para la empresa ya que los trabajadores podrán ser guiados para el cumplimiento de sus funciones y de esta manera generara un mejor orden y eficacia en la empresa, y también esto aportara en el cumplimiento de sus objetivos.

Propuesta No. 3: Implementar un área de recursos humanos.



La empresa no tiene elaborado su propia área de recursos humanos donde el trabajador pueda hacer una queja de o poder sugerir propuesta de mejora para la empresa ya que con este medio la empresa podrá mejorar en los aspectos donde decaen y también podrán saber sobre las quejas y podres sobrellevarlas y generar un ambiente de trabajo sano.

Así como también se podrá avisar de algunas acciones deshonestas por parte de algún trabajador con la empresa, y se pueda tomar medidas respectivas, como también aclarar todo tipo de duda que pueda tener el trabajador con sus funciones.

DISCUSIÓN

Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.

Como podemos observar el control interno es necesario para el correcto funcionamiento de una empresa. Sin embargo Sánchez (2021), encontró que las empresas no cuentan con un sistema control interno planteado, pero que el personal en un 10% de los siete entrevistados tiene conocimiento respecto a este tema e indican que desearían que la empresa pudieran contar con un control interno muy bien ejecutado y la empresa estaría muy dispuesto a tener capacitación acerca del control interno junto con el personal, esto indicaría que un control interno mejoraría a la empresa obteniendo un impacto muy positivo en la toma de decisiones, nos da a conocer también que es importante para las empresas poder llevar un sistema de mecanismo de control interno. Así mismo Figueroa (2019). Encontrándose que los trabajadores de la empresa participan en las fases del control interno, los trabajadores participaron en las fases de planificación, ejecución y evaluación; por tanto, los trabajadores saben los problemas que afronta la empresa y siempre van a tener en cuenta cualquier recomendación que se les dé a otras entidades, se aplican los principios de control interno de manera regular, ya que los principios de eficiencia, eficacia y economía son bajos eso es a causa de que no se cuenta con personales capacitados dentro de la empresa o por la falta de participación de control interno, la empresa debe de contar con profesionales que estén a cargo en la parte administrativa del control interno para que estas sean efectivas y que se implemente de manera correcta y así la empresa tenga un buen funcionamiento administrativamente. Estos resultados se asemejan con Ramírez (2020). La mayoría de autores preexistentes estudiados en la revisión literaria afirman que el control interno solo lo practican empíricamente y reafirman la importancia de implementar su sistema de control interno ya que permite una mejor organización, se encontró que se realiza un control informal los cuales no se aplican a los componentes del informe COSO y en consecuencia existen deficiencias dentro de las áreas no obstante, en el componente actividades de control la empresa en estudio si aplica la división de funciones por parte del personal. Se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema de control interno. Este resultado es coherente con la teoría del control interno con la teoría de control interno de Santa Cruz (2015). Que afirma que el modelo COSO y sus componentes son una estrategia para el desarrollo y eficiente uso de los recursos de una organización. Por lo tanto, el modelo refleja el dinamismo en el ambiente de control, así como la evaluación de riesgos, no solo influyen en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de considerar el manejo de la información y la comunicación dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias. No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo y multidireccional, en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Por otro lado, Gamboa (2018). El control interno permite el cumplimiento y el logro de objetivos, misión, visión de las instituciones y la satisfacción de los clientes; asimismo, permite



realizar el funcionamiento de manera integral, confiable y oportuna a través de la eficiencia, eficacia y economía de la programación y gestión de las operaciones; también se afirma que, la aplicación de leyes, reglamentos y normas contables reduce los riesgos de corrupción y permite la transparencia, el mejoramiento del reporte de información y resultados financieros para la toma de decisiones; alcanzando así el éxito empresarial, sí se tiene implementado su sistema de control interno, lo que permitirá será que sus operaciones se encuentren bien diseñadas y coordinadas, para lograr sus objetivos establecidos; además, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería, que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente, para poder lograr y alcanzar su visión, misión y objetivos estratégicos, sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera, para su proyección hacia el futuro. Guarda relación con Quispe (2021). Describe detalladamente las cinco partes que conforma un control interno; en un 80% no se implementa un ambiente de control de manera adecuada y eficaz ya que siendo el cimiento del control interno esto podría traer un mal desarrollo en las funciones y puede llegar a no ser seguros y no confiables, un 40% no se ejecuta de manera adecuada la evaluación de riesgos siendo de esta manera exponer la salud y seguridad del trabajador en algunas situaciones en las cuales la empresa no estaría preparada para poder afrontar, en un 80% no se implementa de manera eficaz las actividades de control siendo de esta manera que haya una deficiencia en los procedimientos y operaciones de la empresa, solo el 20% no se llegó ejecutar adecuadamente la información y comunicación teniendo un mejor resultado y aplicación, y por último el 40% no implementa adecuadamente las actividades de supervisión, también halló que en su mayoría las PYME emplean actividades de control pero presentan deficiencias importantes.

Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa INVERSIONES HNRS CUEVA S.R.L. – SAN MARCOS – ANCASH, 2022

Ambiente de Control

La empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L, no tiene un manual de organizaciones y funciones (MOF), pero cuenta con un plan estratégico y operativo la dirección tiene el personal con la experiencia suficiente así mismo como su manual de principios éticos que lo tienen muy presente, sin embargo, carece de un organigrama.

Evaluación de Riesgo

La empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L, no cuenta con una oficina de control riesgos y tampoco tiene bien identificado los niveles de riesgo de las diferentes áreas de la empresa, por otro lado, si cuenta de una implementación y elaboración de su plan de contingencia y carece de un mapa de riesgos.

Actividad de Control

La empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L, en cuanto a estas actividades la empresa de estudio carece de mecanismos que puedan identificar eventos que puedan afectar gravemente a los objetivos que la empresa se haya propuesto como también a la misión que tenga, por otro lado, tiene implementados controles para asegurar el acceso y la administración ya que se realiza operaciones que están debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente.

Información y Comunicación

La empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L, tiene un punto fuerte en cuanto a la confianza que hay entre los trabajadores en cuanto las propuestas de mejora hechas por parte de los trabajadores, hay buena comunicación con respecto a sus funciones y responsabilidades en cada una de las áreas de la empresa, pero no tiene elaborado y aprobado una página web donde pueda interactuar un poco mas con sus clientes ya sea en quejas, números de contacto o algún pedido



de la misma manera no hay una sección o área donde se pueda informar todos los inconvenientes deshonestos.

Actividades de Supervisión

La empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L, si cuenta con un control en cada una de las actividades en las diferentes áreas para un buen funcionamiento, también periódicamente realiza autoevaluaciones que le permite mejorar como empresa, así como también hay auditorías internas como externas que ayudan al control interno, realiza seguimiento continuo a los planes de mejoramiento utilizando la información que tienen.

La empresa en estudio aplica el control interno, pero no en su totalidad hay puntos donde necesita reforzar y otros donde lo tiene muy bien estructurado y lo aplica en la empresa, sin embargo, cabe resaltar que se tiene una deficiencia en la información y comunicación en relación tanto con los trabajadores y los clientes, de seguir aplicando y mejorando el control interno la empresa mejorara exponencialmente. Esta afirmación tiene una similitud con Gamboa (2018). Donde afirma que el control interno de ser ejecutado de una buena manera va permitir el correcto funcionamiento de manera confiable y oportuna, también la aplicación de leyes, reglamentos y normas contables que rigen en el Perú, reduce el riesgo de corrupción dando pase a la transparencia para adquirir un mejor reporte en los resultados financieros y así tomar las mejores decisiones que favorezcan positivamente a la empresa alcanzando el éxito empresarial que es lo que quieren todas las micro y pequeñas empresas en su proyección hacia el futuro.

Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022.

El control interno en la empresa es fundamental ya que de esto dependerá mucho del correcto funcionamiento y de una mejor gestión en la empresa dando como resultado positivo un sano crecimiento de la empresa. Del mismo modo Carrillo (2021). Nos explica que el control interno es importante, es necesario, e influye positivamente en la determinación de la eficacia y la eficiencia de las operaciones de la empresa. Al momento de analizar los resultados, la problemática de la empresa comerciales es la escasez o incluso la falta total de un sistema de control interno integrado. Así mismo en caso que las empresas no ejecuten un control interno por descuido, el poco interés o por el poco conocimiento del tema lo único que se llegará a conseguir será una empresa no eficaz y no podrá desarrollarse adecuadamente. Según Chero (2022). Las empresas comerciales no están aplicando un sistema de control y es por eso se están viendo perjudicadas en la gestión de las empresas. Con respecto a algunas entidades existen casos de información periódica, oportuna y confiable que ayuda al cumplimiento de ciertas metas y objetivos trazados por la empresa. Que al aplicar un buen sistema de control de inventarios ayuda a suministrar información confiable, personal deshonesto y asimismo a pérdidas innecesarias. Se evidencia que, a nivel nacional, más del 70% de las MYPE no presentan un sistema de control interno, brinda muy poca información del cumplimiento de sus normas éticas y sus funciones, no cumplen con los objetivos trazados por la empresa al no contar con un buen procedimiento de actividades de control. A si mismo se tiene en consideración las observaciones hechas por las auditorías. Desde otro punto de vista Figueroa (2019). Con respecto al control interno el 71% participa en la fase de planificación, el 76% participa en la fase de ejecución; el 81% promueve el principio de la eficacia, el 90% la empresa brinda una información transparente, el 95% cumplen con las normas éticas, el 76% existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa, el 76% dijo la información circula en todo los sentidos de la empresa, el 81% existen procedimientos que aseguren toda la deficiencia, el 95% del control interno es evaluado periódicamente por la dirección. El control



interno se aplica de manera correcta ya que es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, también cumplen con las fases de planificación y los principios de control interno.

Respecto al objetivo específico 4

Hacer la propuesta de mejora del control interno de la empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L. – San Marcos – Ancash, 2022.

Propuesta N°1

Lo primero y más importante es que la empresa caso de estudio tenga que implementar una oficina de riesgos como también un mapa de riesgos donde especifique cada una de las áreas en especial las que tiene mayor riesgo para el trabajador y no solo en dentro de la empresa si también es importante que las señales de riesgo sean empleadas externamente, para esto es necesario que la empresa realice capacitaciones para que el personal tenga conocimiento en este tema así como también el dueño de la empresa para que así se pueda evitar accidentes y se genere un ambiente seguro de trabajo.

Propuesta N°2

Lo segundo que se propuso a la empresa es implementar un MOF (Manual de Organizaciones y Funciones). al obtener este manual los trabajadores de la empresa tendrán conocimiento de forma clara, detallada y sencilla cada una de las funciones que tienen que realizar en las distintas áreas de la empresa, así como también ejecutarán sus funciones de acuerdo al cargo que ejercen de manera más efectiva y clara y con esto la empresa podrá mostrar más eficacia en sus operaciones del día a día.

Propuesta N°3

La tercera propuesta que se hizo a la empresa es que se pueda emplear un área de recursos humanos donde se pueda realizar quejas o recomendaciones como también cualquier tipo de duda respecto a su función laboral por parte de los trabajadores de forma que así pueda crecer y de esta manera la empresa pueda tener conocimiento de las incomodidades de sus trabajadores y en que puede mejorar para que pueda sobrellevar las situaciones que se presenten durante el año y así la entidad podrá crecer poco a poco y va poder forjar un ambiente de trabajo saludable.

CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico 1:

En conclusión, como mencionan los autores referenciados, las micro y pequeñas empresas tiene un control interno no muy bien aplicado y si lo aplican lo hacen de manera muy vaga con muchos errores y mucho por mejorar esto hace que las empresas en la mayoría de cosas se tenga un desorden, no se sepa que funciones cumplen cada uno de los trabajadores, hay mucha deficiencia en sus operaciones llegan a optar por malas decisiones empresariales y esto lo único que genera será el cierre de la empresa por no tener un buen manejo del control interno, pero sin embargo las pocas empresas que han mejorado en los últimos años muestran una mejor eficiencia en sus operaciones, tiene un mejor orden hay más compromiso entre empleado y empleador y esto es debido a las distintas estrategias que han aplicado, permitiendo que genere mejor manejo de las normas en la empresa; asimismo, mencionan que tener un buen control interno mejora los ámbitos de la empresa haciendo que estos sean sostenibles en el medio durante mucho tiempo.

Respecto al objetivo específico 2:

Se pudo concluir con respecto a los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario en la empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L. que tiene implementado su control interno, pero se observa que tiene deficiencias en los procedimientos.

La empresa no tiene determinado cada una de las responsabilidades y funciones de cada área, ya que no tienen implementado su MOF, tampoco tiene un organigrama estructurado que permita ver gráficamente la estructura de la empresa, pero si cuenta con un plan operativo



dentro del ambiente de control. También en las áreas de trabajo de la empresa no están reconocidos las señales de advertencia de las zonas peligrosas, ya que no cuentan con una oficina de riesgos, desconocen las zonas de menor y mayor riesgo por la falta de su mapa de riesgos, pero si tiene elaborado su Plan de Contingencia para hacer frente a circunstancias imprevistas. Por otro lado, la empresa si tiene representado y documentado los documentos de control por personal capacitado, pero desconocen los mecanismos que ayudan a la empresa con sus objetivos en sus operaciones y sistemas, por otro lado, también carece de una manual de procedimientos. Así mismo la empresa se centraliza en sus clientes, pero no le toman la debida importancia a la elaboración de su página web y a un canal o área donde se pueda informar acciones deshonestas tanto internamente como externamente por otro lado si utiliza su sistema de comunicación interno con el personal respecto a las propuestas y funciones.

Respecto al objetivo específico 3:

Finalmente, se evidencia de acuerdo al análisis comparativo del objetivo específico 01 y 02 que el componente ambiente de control no coincide con los autores citados ya que la empresa caso de estudio lo ejecuta de manera empírica y el autor tiene un alto porcentaje de desaprobación de un control interno en su investigación, en relación al componente evaluación de riesgos en sus resultados hay similitudes ya que la empresa tiene elaborado su plan de contingencia claro y sencillo para poder afrontar situaciones imprevista que se puedan presentar y el autor resalta que se avalúan los riesgos dentro de la empresa de manera eficaz y eficiente, en relación a las actividades de control no se encuentran ningún tipo de similitud con el autor citado por que la empresa la empresa tiene sus documentos de control que esta supervisado por personal capacitado en la materia mientras que el autor nos da un muy bajo porcentaje con respecto a el control físico de los activos, funciones y objetivos trazados dentro de su investigación, en relación al componente de información y comunicación la empresa no le toma mucha importancia a la información que se tiene que dar a cada personal respecto a sus funciones que tiene que ejercer así como también no cuenta con una canal o área donde se pueda informar acciones que puedan afectar a la empresa, mientras que el autor citado nos da a comer en su investigación que los trabajadores cumple con las normas éticas y brindan información transparente, encontrando así en ambos resultado una similitud y por último el componente de actividades de supervisión se encontraron que hay un porcentaje alto de coincidencia con el autor por lo que en la empresa caso de estudio se toma en cuenta todas aquellas observaciones realizadas por un auditor interno y externo que realiza anualmente para así poder mejorar cada área que hay en la empresa y tenga un mejor orden y funcionamiento, el autor no solo menciona todo lo anterior a esto le agrega que hace encuestas al personal para saber si practica y entiende el código de conducta dentro de la entidad estudiada por el autor.

Respecto al objetivo específico 4:

La implementación de buen sistema del MOF es muy importante para todas las empresas, ya que todos los trabajadores de la entidad tendrán bien definidas sus funciones que deben de cumplir y a si la empresa podrá cumplir sus objetivos trazados, mientras sea bien clara las funciones y responsabilidades la empresa será eficiente y así el trabajador mostrara más eficiencia a la hora de cumplir sus funciones y el desempeño laboral incrementara, así mismo también es fundamental que la empresa caso de estudio tengan bien definidas cada una de las zonas de riesgo y el uso de los elementos de seguridad, para esto también es necesario que se realicen capacitaciones mensualmente o cada dos meses en peor de los casos cada tres meses, de la misma manera también mejorar la información comunicación que los trabajadores sean también puedan hacer observaciones, sus quejas y que se pueda aclarar todo tipo de duda que pudieran tener, así obtener un ambiente laboral sano y fuera de dudas donde todo quede claro y preciso.

Respecto al objetivo General:



De todo lo mencionado podríamos decir que el control interno contribuye con el desarrollo de un buen manejo empresarial en las micro y pequeñas empresas del Perú, para esto es necesario tener en cuenta que es fundamental cada componente del control interno si es que se quiere conseguir un mejor orden en sus actividades y funciones dentro de la empresa y más importante aun cuando llegue el momento de la toma de decisiones, pero en la actualidad la mayoría de las MYPE no cuenta con un control interno ya sea porque el gerente desconoce el tema o no le dan el interés necesario a este tema, y los pocos que llegan a tener un control interno están en constante mejora y que mediante este diseño la estructura de la empresa va permitir el correcto desarrollo de sus actividades operativas y que la trayectoria de la empresa asegure un crecimiento, desarrollo y permanencia en el tiempo, además es importante la influencia de los auditores ya que ellos no solo aseguran el correcto uso y funcionamiento de los componentes del control interno mediante recomendaciones sino que también permitirán ver en qué situación se pueda encontrar la empresa, lo que permitirá poder tomar las decisiones correctas, de esta manera se podrá evitar riesgos que puedan ocurrir, el personal podrá estar capacitado y ejercer su labor de la mejor manera posible, el control interno también es fundamental a la hora de cumplir correctamente con un organigrama ya que ahí se observa la distribución de cada área y como debe de ser el funcionamiento con sus respectivos encargados que ayudaran a la empresa a tener un mejor orden en los procesos de cada actividad, además el control interno será uno de los pilares que se encargan de mantener una buena reputación de la empresa en el mundo empresarial.

RECOMENDACIONES

La micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú en todos los casos surge de la necesidad económica y las posibles circunstancias que rodean a los dueños, quienes carecen de conocimiento del control interno que es considerada como uno de los factores más relevantes ya que por este medio podrían llegar a ser como las grandes empresas por lo que se le recomienda a la empresa INVERSIONES HNOS CUEVA S.R.L: Tener implementado su manual de organizaciones y funciones, así como también un organigrama que permita observar las distintas áreas o divisiones por la que está conformado la empresa y que esto sirva de apoyo para la empresa y obtener una mejor eficiencia y eficacia en cada una de las actividades de la empresa. Ademas se podrá tener un mejor manejo de las normas y correcto cumplimiento de estas y consigo tener un correcto crecimiento y evitar posibles confusiones en cuanto a las funciones que cada uno cumple dentro de la entidad. También es importante supervisar y hacer pequeñas evaluaciones respecto al desempeño laboral de cada trabajador así su empresa podrá tendrá conocimiento de como cada uno ellos realiza sus funciones dentro de su área. También se le recomienda que se apruebe el área de recursos humanos ya que mediante este medio de información y comunicación el trabajador tendrá clara su función y no solo eso también podrá aclarar todo tipo de duda que pueda tener, así mismo esta área podrá aclarar todo tipo de dudas y quejas que se pueda generar durante el año. Igualmente es necesario que la empresa tenga muy bien ejecutado las áreas de riesgo, que tenga las señalizaciones en áreas clasificadas como peligrosas que el personal sea capacitado y obligado a usar los implementos de seguridad, para que de este modo el lugar de trabajo sea seguro y libre de accidentes y por último se recomienda poder levantar las observaciones realizadas por los auditores en lo posible para obtener un buen ambiente laboral libre de dudas e inseguridad y así poder tener un larga vida empresarial y una situación económica estable.



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

Propuesta para mejorar el control interno en la empresa Inversiones Hnos Cueva S.R.L.

PROBLEMÁTICA	ACTIVIDADES	INDICADOR	META	RESPONSABLE	CRONOGRAMA
AMBIENTE DE CONTROL	Elaboración, revisión de los reglamentos internos de la empresa (MOF)	100% de documentos elaborados y revisados	Realizar, emitir un informe de elaboración y revisión	Representante legal de la empresa	PERIODO: Octubre – Noviembre 2023
	Elaboración, revisión de un organigrama	100% de documentos elaborados y revisados	Realizar, emitir un informe de elaboración y revisión	Representante legal de la empresa	PERIODO: Octubre – Noviembre 2023
EVALUACION DE RIESGOS	Identificar las áreas de posible riesgo (mapa de riesgo)	100% de documentos identificados	Emitir documentos de revisión	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024
	Socialización, sensibilización y capacitación de los posibles riesgos	100% de documentos socializados, capacitados y sensibilizados	Emitir documentos de capacitación, socialización y sensibilización	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024
ACTIVIDADES DE CONTROL	Elaboración de un Control en las actividades	100% de documentos elaborados	Emitir un informe de elaboración	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

	Socialización del manual de procedimientos	100% de personas socializados	Emitir un informe de sociabilización	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Elaboración y aprobación del área de recursos humanos	100% de documentos elaborados y aprobados	Emitir un informe elaboración y aprobación	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024
	Realizar capacitaciones a los trabajadores del área de recursos humanos	100% de personas capacitadas	Emitir un informe de capacitaciones	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024
	Y ejecutar el área de recursos humanos	100% de la ejecución de área	Realizar el área de recursos humanos	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024
	Supervisión del cumplimiento de las áreas del control interno	100% de documentos supervisados	Emitir un informe de supervisión	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024
	Actualización de los reglamentos del control interno en cada área	100% de documentos actualizados	Emitir un informe de actualización	Representante legal de la empresa	PERIODO: Noviembre 2023 – Enero 2024

Fuente: Elaboración propia del autor y coautor



Referencias bibliográficas

- Alvarez, et. al. (2018). Control interno en el sector público
<http://rid.fce.unam.edu.ar/handle/123456789/75>
- Alvarez Catillo, Y. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora Jagh E.I.R.L. – Chimbote, 2018.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/20749>
- Bayón M. y Mendoza M. (2019). El control interno y las pymes
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Buitrago, J. (2019). Enfoque de control interno de acuerdo a las tendencias del sector de supermercados
<http://hdl.handle.net/10654/34824>
- Cabello Sanchez, M. (2023). Caracterización del control interno de la microempresa del sector comercio “Grupo Tassedo” S.A.C. Huaraz, 2020.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/34256>
- Carrilo Flores, S. (2019). Características del control interno de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22052>
- Casal, A. (2004). EL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Contabilidad Y Auditoría*
<https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/143>
- Chero Bautista, D. D. (2022). Los mecanismos de control interno aplicados en el área de almacén de las empresas comerciales en el Perú. Caso: Empresa distribuidora Álvarez Bohl SRL. Piura 2018.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/27935>
- Correa Angeles, S. (2023). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Datamind Ingenieros S.R.L.” – Chimbote, 2020.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/33919>



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

Cotrino, A. (2019). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L” de

Casma, 2018.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10537>

Damacén. J. (2020). Control interno en la gestión administrativa de las pequeñas empresas comerciales en Perú.

<http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/938>

De la cruz Garcia, J. (2022). Caracterización del control interno del área de almacenes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio: caso empresa Kimsa Fresh E.I.R.L. – Lima, 2021.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/27843>

Díaz de Rada Igúzquiza, V. Domínguez Álvarez, J. A. y Pasadas del Amo, S. (2019). Internet como modo de administración de encuestas. Madrid, CIS - Centro de Investigaciones Sociológicas. Recuperado de

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/121819?page=14>.

Dilema, L. (2017). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA MADERAS HEBNAMP EXPORT S.A.C. -LIMA 2016.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3712/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAVERO_LOZANO_DE_ORENCIO_DILEMA.pdf?cv=1&isAllowed=y&sequence=1

Domínguez, J. (2019). MANUAL DE METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (MIMI).

https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/4052252/mod_resource/content/1/Manual%20de%20metodolog%C3%ADa%20%28MIMI%29.pdf

El Peruano (2003). Ley de la promoción y formalización de las micro y pequeña empresa.

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación. Revista Mendive de Educación, Vol.16(1), 122-139. Recuperado en 01 de agosto de 2023

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962018000100122&lng=es&tlng=es

Espinoza Luna, V. (2022). Caracterización del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: empresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” - Huaraz,



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

2020.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/28674>

Figueroa Mansicidor, L. (2019). Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C, Huaraz, 2018.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/12306>

Gamboa Calderon, Y. (2018). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “El Imán Ferreteros S.A.C.” de Juanjuí, 2017

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/2555>

Gimbert, X. (2003). El enfoque estratégico de la empresa. Principios y esquemas básicos. España: Editorial Deusto Planeta de Agostini Profesional y formación SL

Gómez, M. y Lazaret, C. (2019). CONTROL INTERNO

<http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>

Jimenez F. (1998). La nueva teoría del comercio internacional.

<http://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/46789>

Lazarte, S. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J.Blanco S.A.C– Casma 2016.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3327>

Leon Espinoza, L. (2022). Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales de Perú: caso “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/29995>

Mantilla B. S. A. (Trad.). (2005). Control interno: Informe COSO (4a. ed.). 4. Ecoe

<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/228508>

Medina, E. (2019). Comercio Electrónico en el Perú

<http://repositorio.uasf.edu.pe/handle/UASF/303>

Mendoza Hidalgo, J. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Sheridan Enterprises S.A.C. – Lima, 2020.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/26580>

Monzón, M. (2018). El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión.

<http://hdl.handle.net/11458/2689>



Narvaez Avila, A. (2019). Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “Inversiones Refama S.A.C.”, Chimbote - 2016.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/13476>

Núñez Cruz, K. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22870>

Oropeza Sanchez, M. (2022). Caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.Ltda., Huaraz- 2019.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/29993>

Paiva, Y. (2020). Importancia del control interno en el área de caja de las empresas comerciales de del Perú: caso empresa Ferretería Yamila E.I.R.L. Chimbote, 2019.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19010>

Palomino, E. (2021). Caracterización del control interno de las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado Central – Huaraz, 2018

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21981>

Pavón et al. , (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>

Quispe Aguedo, Y. (2022). Características de los factores relevantes del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro ferreterías “Veronica Julissa Roque Rodriguez” del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/27015>

Ramirez Tarazona, C. (2020). Características del control interno en el área de compras y ventas de la Empresa “Cevive” E.I.R.L Huaraz, 2017.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/15510>

Risco, A. (2020). Clasificación de las investigaciones. Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales.

<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%20a9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%20b3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%20a9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%20b3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Rodriguez Pastor, N. (2022). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Repuestos Rokasa” E.I.R.L. – Chimbote, 2020.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/25032>

Saavedra Calvo, K. (2022). Características del ambiente de control interno en el área de almacén en la pequeña empresa comercial “El Albañil Constructores” S.A.C, Huaraz – 2019.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/27667>

Saenz Menacho, C. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa General Electric Mechanic S.A.C. - Chimbote, 2018.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/20765>

Sanchez Romeo, Y. (2021). Financiamiento, tributación y control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio inversiones Paka S.A.C. - Ayacucho, 2020.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/23124>

Silva, I. (2021). METODOLOGIA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

[METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.pdf](#)

Sunat (2021). Régimen MYPE Tributario – RMT

<https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

Suarez, J. (2019). El control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9914>

Trinidad, N. (2021). Caracterización del control interno de la microempresa del sector comercio Miltiservicios Jair E.I.R.L. – HUARAZ, 2020

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19581>

Toscano, A. (2021). Caracterización del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Virgen de La Asunción de Huaraz E.I.R.L –Nuevo Chimbote, 2020

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23166>

Unifikas (s/f). ¿QUÉ SON LAS NORMAS ISO?

<https://www.unifikas.com/es/noticias/que-son-las-normas-iso>

Useche M, Artigas W, Queipo B. y Perozo E. (2019). Técnicas e Instrumentos de recolección de datos cualitativos-Cuantitativos (Primera ed).

<https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/bitstream/handle/uniguajira/467/88.%20Tecnicas%20e%20instrumentos%20recoleccion%20de%20datos.pdf?sequence=1>



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

- Vagini, A. (2018). Análisis del Sistema Control Interno de la Empresa Unipersonal GASCEM, Ubicada en Laguna Larga Provincia de Córdoba para el Año 2018.
<https://onx.la/5eef3>
- Valerio Bobadilla, E. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones y servicios generales Fransus S.R.L.- Santa, 2018.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/20673>
- Valverde, S. (2021). Control interno, financiamiento y rentabilidad de las micro y/o pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferretero, Ayacucho 2020.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19356>
- Ventura Aranda, I. L. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso negocios generales Cordillera Verde S.R.L. - Pomabamba, 2016.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/3418>
- Vidal, W. (2020). El comercio electrónico y la realidad tributaria peruana
<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/6553>