

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO GRUPO FERNANDEZ H & H S.A.C. – HUÁNUCO,
2022**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

CUELA CACERES, JOSE CRHISTIAN

ORCID: 0000-0001-7690-6181

ASESORA

ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2023

Equipo de trabajo

Autor

Cuela Caceres, Jose Crhistian

ORCID: 0000-0001-7690-6181

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,

Perú

Asesora

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID ID: 0000-0003-1033-6328

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,

Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

Jurados de investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco
Miembro

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda
Miembro

Dra. Alcahuaman Villanueva, Jeny
Asesora

Agradecimiento

A Dios: por brindarme la vida y guiarme en este camino para poder cultivarme de conocimientos y así poder alcanzar mis metas sin dejar de lado el amor al prójimo.

A mi familia: Braulio, Bertha y Kelly por haberme brindado su apoyo en la realización de mis objetivos en la vida, por el cariño y motivación constante ante las adversidades.

A mi tía: Pelagia Cuela por estar constante en mi vida, por incentivándome y brindándome su aprecio en todo momento de mi vida, por formar una parte primordial de mi vida.

Dedicatoria

A Dios: por guiarme en la vida y ser parte primordial de mi formación personal para desenvolverme en el mundo.

A mi familia: Braulio, Bertha y Kelly por ser parte de mi inspiración para seguir mejorando en la vida.

A mi tía: Pelagia por ser motivación y aliento en mi vida para este camino continuo.

A mis docentes: Por incentivarne a ser mejor como futuro profesional y como personas para la mejoría de la sociedad.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño bibliográfico, documental y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda y explicar las oportunidades, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas; Obteniendo las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 01: Se concluye que la mayoría de los autores que se revisaron en los antecedentes determinaron que las Mype no tienen un sistema de control interno, por tal motivo es necesaria la implementación del control interno en las Mype la cual contribuirá en las mejoras. Respecto al objetivo específico 02: Se concluye con relación al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C., que no cuenta con un sistema de control interno, pero se debería implementar para tener un mayor grado de seguridad. Respecto al objetivo específico 03: Se concluye que los resultados de las oportunidades de los cuadros 01 y 02, ambas han hallado que el control interno es muy importante ya que permite minimizar el riesgo interno o externo y maximizar la seguridad. Conclusión general: Se concluye que las Mype y la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. deben implementar un sistema de control interno para mejorar y obtener mayor seguridad.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa y riesgo

Abstract

The general objective of this research work was: Identify internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022. This report for its elaboration was used the qualitative methodology and the bibliographic, documentary and case design, applying the techniques of literature review, in-depth interview and explain the opportunities, also used the instruments of bibliographic cards, a questionnaire of closed questions; Obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01: It is concluded that most of the authors that were reviewed in the background determined that the Mype do not have an internal control system, for this reason it is necessary to implement internal control in the Mype which will contribute to improvements. Regarding specific objective 02: It is concluded in relation to the questionnaire applied to the legal representative of the company Grupo Fernandez H & H S.A.C., that it does not have an internal control system, but it should be implemented to have a greater degree of security. Regarding specific objective 03: It is concluded that the results of the opportunities in tables 01 and 02, both have found that internal control is very important as it allows minimizing internal or external risk and maximizing security. General conclusion: It is concluded that the Mype and the company Grupo Fernandez H & H S.A.C. should implement an internal control system to improve and obtain greater security.

Key words: Internal control, micro and small enterprise and risk.

Contenido

Caratula.....	
Contra caratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de literatura.....	19
2.1. Antecedentes.....	19
2.1.1. Internacionales.....	19
2.1.2. Nacionales.....	23
2.1.3. Regionales.....	32
2.1.4. Locales.....	36
2.2. Bases teóricas.....	36
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	36
2.2.1.1. Importancia del Control Interno.....	37
2.2.1.2. Características Control Interno.....	39
2.2.1.3. Objetivos Del Control Interno.....	40
2.2.1.4. Clasificación Del Control Interno.....	40

2.2.1.4.1. Control interno administrativo	40
2.2.1.4.2. Control interno contable	41
2.2.1.5. Tipos De Control Interno	42
2.2.1.6. Fases Del Control Interno	43
2.2.1.7. Informe COSO	44
2.2.1.8. Componentes	45
2.2.1.8.1. Entorno de control	46
2.2.1.8.2. Evaluación de los riesgos	47
2.2.1.8.3. Actividades de control	48
2.2.1.8.4. Información y comunicación	49
2.2.1.8.5. Supervisión o monitoreo.....	50
2.2.2. Teoría De La Empresa.....	51
2.2.2.1. Importancia.....	51
2.2.2.2. Características	52
2.2.2.3. Objetivos	53
2.2.2.4. Tipos.....	53
2.2.3. Teoría De Las MYPE.....	54
2.2.3.1. Importancia.....	54
2.2.3.2. Características	55
2.2.3.3. Objetivos	56
2.2.3.4. Tipos.....	56
2.2.3.5. Ley 30056.....	57
2.2.4. Teoría del Sector Comercio	57
2.2.4.1. Importancia.....	58

2.2.4.2. Objetivos	58
2.2.4.3. Tipos.....	59
2.2.5. Teoría De Sectores Económicos	60
2.2.5.1. Importancia.....	61
2.2.5.2. Características	62
2.2.5.3. Objetivos	64
2.2.5.4. Clasificación.....	65
2.2.6. Descripción De La Empresa En Estudio	66
III. Hipótesis	66
IV. Metodología.....	67
4.1. Diseño de la investigación	67
4.2. Población y muestra.....	67
4.2.1. Población.....	67
4.2.2. Muestra.....	68
4.3. Definición y operacionalización de variables	68
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	70
4.4.1. Técnicas.....	70
4.4.2. Instrumentos	71
4.5. Plan de análisis.....	71
4.6. Matriz de consistencia.....	72
4.7. Principios éticos	72
V. Resultados	74
5.1. Resultados	74
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1	74

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	78
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3	84
5.2. Análisis de resultados	89
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	89
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	90
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3	93
VI. Conclusiones.....	95
6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1	95
6.2. Respecto al Objetivo Específico 2	96
6.3. Respecto al Objetivo Específico 3	99
6.4. Conclusión General.....	100
VII. Aspectos Complementarios	103
7.1. Referencias bibliográficas.....	103
Anexo.....	113
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	113
Anexo 02: Fichas bibliográficas	114
Anexo 03: Instrumento validado y aplicado	115
Anexo 04: Autorización de la Empresa	118
Anexo 05: Consentimiento Informado.....	119
Anexo 06: Consulta Ruc	120

Índice de cuadros

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	74
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	78
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	84

I. Introducción

Se ha visto que en las empresas los controles internos han aumentado a través del tiempo, en la antigüedad y durante más de un siglo, las primeras empresas creadas eran dirigidas por sus propietarios, quienes supervisaban directamente sus actividades, bajo procedimientos de control elaborados por ellos mismos. Cuando la complejidad de las operaciones de la empresa y las expansiones necesarias aumentaron, se nombraron terceros tanto en la dirección central como en las oficinas regionales. Lo cual, además, generó la necesidad de realizar una mejor división del trabajo y, por ende, de asignar responsabilidades a diferentes frentes operativos, administrativos y financieros, de manera que se crearon nuevos controles distanciados de sus dueños directos, supervisados o monitoreados por terceros. El cambio de controles fue también motivado por la modernización de los medios manuales a los automáticos para la preparación y procesamiento de información, los cuales agilizaron las operaciones de las empresas (Estupiñán, 2022).

Según Moreira et al. (2022) en su investigación llegaron a la conclusión que en las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio. Es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudara al dueño o director de la empresa a conocer en que parte de los procesos se está fallando y qué medidas se debe tomar. Cabe

mencionar también que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración. Además, que el control interno siempre será una parte fundamental dentro de toda organización, mismo que tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar las desviaciones que se presenten en la organización y estas afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Según Gómez & Lazarte (2019) afirman que el control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos. La inexistencia de dichos controles en una empresa puede provocar pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable, y tener como consecuencia una toma de decisiones incorrecta.

El control en tiempo de la pandemia de Covid-19 ha tenido diferentes efectos económicos y financieros a nivel mundial, de los que no han escapado las empresas ni

sus controles internos. Puesto que han aparecido nuevos riesgos, adicionales al riesgo de crédito y cobranza, debido al deterioro de las empresas. Entre estos riesgos, destacan los aumentos de fraudes, ocasionados por las necesidades de los empleados y terceros, es decir, el incumplimiento normativo y de los sistemas de reportes internos. Muchas personas y empresas se han visto afectadas por la pandemia de covid-19, este contexto de necesidades ha provocado incumplimientos de pagos de cartera, solicitudes de créditos impagables, complicidades en operaciones fraudulentas, etc. Lo cual ha obligado a las empresas a concentrarse en muchas operaciones y descuidar los controles internos relacionados con la segregación de funciones, los sistemas de acceso a activos, los niveles de autorización, la protección física y la supervisión de gestión de excepciones o valores atípicos (Estupiñán, 2022).

Según La realidad social, económica y financiera a nivel mundial ha cambiado después de la llegada de la pandemia COVID 19, debiendo adoptarse nuevas estrategias para el cumplimiento de los objetivos organizacionales, y enfrentar la lucha de mantenerse dentro del mercado competitivo, el control interno es una herramienta fundamental dentro del sector empresarial, jugando un papel importante para prevenir y no absorber los daños, estableciendo el camino hacia el cumplimiento de las metas propuestas, esta necesidad está presente en todos los niveles empresariales. Las cifras económicas en los informes financieros decrecieron, en algunas ocasiones provocó el cierre de empresas, que no pudieron hacer frente a este fenómeno que azotó a todos los sectores económicos, realizándose reestructuración de los controles internos que anticipen riesgos que van más allá de crear fidelidad de los clientes o verificar los saldos contables, en la actualidad debe establecer controles que permitan garantizar transacciones físicas y virtuales, que garanticen además el cumplimiento de las normas

legales en cada actividad realizada, ya que el incumplimiento de éstas pueden conllevar a sanciones, que atenten contra la estabilidad financiera empresarial (Cacao et al., 2022).

El Perú no es ajena a la implementación del control interno ya que se ha visto la necesidad de la existencia dentro de la empresa, tanto en el sector privado como en sector público, el control interno es un proceso de suma importancia para gestionar con eficiencia los recursos de la empresa, siendo importante acotar que las organizaciones con mayores inversiones, tienen mayor posibilidad de ser exitosas en la toma de decisiones operativas, derivadas de un control interno bien desarrollado (Sanabria-Boudri, 2021).

Según Alvarado & Camacho (2020) en su investigación llegaron a la conclusión que las empresas necesitan llevar a cabo prácticas de control interno, esto ayudara a la organización en la aplicación de mecanismos formales y preestablecidos de control interno para eludir o disminuir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como por clientes y proveedores.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022?

Para dar respuesta al problema que se ha planteado, se ha descrito el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022

Esta investigación se justificó porque me permitió identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del rubro de ferreterías y de la empresa ya mencionada. De igual modo, la investigación permitió tener conocimiento más claro de las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales de la actividad de comercio en ferreterías del ámbito geográfico en cuestión. De igual forma, permitió tener ideas más concretas de cómo mejorar los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.

La metodología a usar fue no experimental porque la información obtenida fue de lo que se encontró en el presente, descriptivo porque se limita en la recolección de datos, bibliográfica porque se necesitó de información de los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

Como resultado según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría nos mencionaron que las empresas en estudio no cuentan con un sistema de control interno, la cual contribuiría a la mejora de las mismas empresas.

En conclusión, Se concluye que las Mype nacionales y la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. deben implementar un sistema de control interno para mejorar en el desarrollo de la empresa y obtener mayor seguridad tanto interno o externo.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Olvera & Osorio (2020) en su tesis titulado: Sistema de Control Interno para la Ferretería Noble L.G.A. del Cantón La Mana, Provincia de Cotopaxi. Siendo su objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para el mejoramiento de las actividades de la Ferretería Noble L.G.A. La Metodología es de tipo cualitativa, cuantitativo y descriptivo. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la entrevista y la encuesta, así como los instrumentos de Matriz Foda y el cuestionario. Conclusiones: La evaluación de una empresa a través de un diagnóstico FODA permitió encontrar los puntos débiles y amenazas que atraviesa cualquier organización para el desarrollo de las diferentes actividades de igual forma se pueden conocer fortalezas y oportunidades existentes que permitan ser aprovechadas para el éxito de la empresa. La evaluación del control interno de acuerdo a sus cinco componentes permitió determinar el nivel de riesgo que tiene la empresa en sus diferentes áreas a fin de establecer los controles más adecuados en beneficio de la organización. Un manual de políticas y

procedimientos es una herramienta esencial en toda empresa para alcanzar las metas y objetivos planteados, también es la guía de sus trabajadores para cumplir las actividades designadas y poner en prácticas las políticas establecidas ya que esto facilita y apoya al crecimiento de la empresa.

Pintado (2019) en su tesis titulado: Propuesta de Mecanismos de Control Interno para la Gestión de Almacenes de la Empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017. Siendo su objetivo general: Diseñar una propuesta de mecanismos de “control interno” adecuado, para la gestión de los almacenes de la empresa: “Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L.” - Paita, 2017. La Metodología es de tipo cualitativa, de diseño no experimental y transaccional. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la observación y análisis documental, así como los instrumentos son la guía de observación y la guía de análisis documental. Conclusiones: La empresa: “Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L.”, no ha aplicado procedimientos que le permitan tener un orden o control al recepcionar sus mercaderías, ya que, no tiene documentos que amparen la ejecución correcta de las actividades que se dan en el proceso, no ha considerado poner énfasis en su almacenamiento, es decir, en asegurar que toda la mercadería ingresada sea resguardada de manera adecuada y, a la vez, tenga un lugar físico que haya sido previamente estructurado y planificado para albergar distintos productos. La empresa no está velando eficientemente por los stocks que mantiene en sus almacenes, pese a haber implementado un software denominado CONTASIS, o ha considerado aplicar políticas de custodio de sus inventarios, pues, no realiza ningún recuento periódico o cíclico que le permita verificar que lo que está en el sistema es realmente lo que se encuentra en los

almacenes. La organización no ha implementado ninguna medida de seguridad correspondiente al momento de elegir o seleccionar las mercaderías que han sido solicitadas por los clientes, del mismo modo, no realiza una extracción y transporte adecuado. La empresa posee solo algunos documentos que certifican la salida de mercadería, lo que implica que solo está realizando acciones básicas en el momento del despacho y, al hacerlo de esa forma, está omitiendo el control de las mercaderías a despachar.

Caicedo (2018) en su tesis titulado: Diseño de control interno para ferretería bellavista en el norte de la ciudad de Guayaquil. Siendo su objetivo general: Diseñar un manual de manual de control interno para los inventarios de la Ferretería Bellavista. La Metodología es de tipo cuantitativo. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta, así como el instrumento del cuestionario. Conclusiones: Las entidades buscan constantemente mejorar su gestión, por lo cual adoptan controles internos para aseverar y apuntalar el cumplimiento de sus objetivos. El proyecto actual demostró la existencia de determinadas irregularidades y falencias en el control interno de la Ferretería. Mientras que gran parte de las falencias detectadas están vinculadas a la no existencia de un plan de capacitación, los trabajadores de las áreas de contabilidad y de compras y bodegas, no han tenido nunca una acción de capacitación dirigida a los temas relacionados con el control interno. La existencia de las mercaderías en bodega, no se utiliza como herramienta para la toma de decisiones, ya que se han autorizadas mercaderías para la venta y sin embargo, no cuentan con existencias en bodega para poder cumplir con el pedido realizado por los clientes. Con el diseño de control interno para la Ferretería

bellavista, la cual está ubicada en el norte de la ciudad de Guayaquil, la misma mejora considerablemente la protección de sus recursos cerrando las brechas que existían en cuanto al movimiento injustificado y no autorizado de las mercaderías en bodega. La no existencia de un sistema que unifique criterios en sentido a los precios de adquisición de las mercaderías hace que existan muchas tarjetas para el control del mismo producto, pero con precios diferentes por pertenecer a suministradores diferentes

Gutiérrez (2017) en su tesis titulado: Control interno de inventarios de ferretería Don Vico e incidencia en la rentabilidad con una eficiente y eficaz administración. Siendo su objetivo general: Analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad, con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr una eficiente y eficaz administración. La Metodología es descriptivo. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión de documentos, entrevista y la encuesta, así como el instrumento del cuestionario. Conclusiones: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución

de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación elaborado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Huánuco que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cordova (2022) en su tesis titulado: Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021. La Metodología es cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades, así como los instrumentos de las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación. Conclusiones: Se concluye respecto al cuestionario realizado a la administradora de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., y con los resultados obtenidos, se afirma que no cuenta con un

sistema de control interno generando deficiencias y bajo rendimiento en el desempeño de sus actividades cotidianas; además con respecto al componente de ambiente de control carece de un manual de organización y funciones ocasionado duplicidad en algunas funciones y responsabilidades; asimismo a pesar que cuenta con trabajadores con principios éticos, no establece un código de ética y un programa de capacitación, que son de suma importancia para tener un buen clima laboral; por otro lado si realiza rendiciones de cuentas con veracidad e integridad, además se llevan a cabo actividades que favorecen el bienestar de sus trabajadores; con respecto al componente de evaluación de riesgo la empresa cuenta con objetivos que pretende alcanzar a través de sus recursos y sus actividades, pero no cuenta con las políticas, mecanismos y planes de contingencia necesarios para identificar posibles riesgos en tiempo real o futuro que perjudiquen el desempeño organizacional; con respecto al componente de actividad de control, se evidenció de que carece de procedimientos oportunos que resguarden físicamente la información y recursos, tal es el caso de que no se aplica un control que inspeccione las entradas y salidas de mercadería, así como no se realiza con frecuencia arqueos de caja; con respecto al componente de información y comunicación, si tiene capacidad para preparar informes financieros íntegros, también mantiene una comunicación interna y fluida en todas sus áreas, pero no cuenta con mecanismos de información relacionados a la satisfacción de la demanda, ni tampoco cuenta con canales de comunicación apropiados; y con respecto al componente de supervisión no posee una coordinación antes de comenzar sus actividades, tampoco existe un monitoreo constante a sus colaboradores por parte de un personal supervisor.

Flores (2022) en su tesis titulado: Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. – Otuzco, 2021 Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C – Otuzco, 2021. La Metodología es cualitativa y un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda y explicar las oportunidades, así como los instrumentos de las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación. Conclusiones: Se concluye, respecto a la información obtenida del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., que no se cuenta con un sistema de control interno, teniendo en cuenta que es una herramienta administrativa muy efectiva para el control de las operaciones diarias de la empresa y que además asegura el cumplimiento de objetivos; también se detectó mediante la encuesta que no se cuenta con técnicas ni procedimientos para detectar los riesgos internos y externos lo cual pone en desventaja a la empresa debido a que está expuesta a situaciones de peligro que puedan afectar su continuidad, por consiguiente tampoco se cuenta con mecanismos de control o mitigación de riesgos los cuales son muy importantes en cualquier eventualidad negativa. Se puede apreciar que no se cuenta con personal capacitado para la realizar labores de supervisión y control, lo que pone en evidencia que la gerencia no brinda el soporte necesario (código de ética, MOF, ROF, manual de procedimientos, entre otro) y delega este

tipo de actividades al personal sin capacitarlos o que no cuenta con la experiencia necesaria. Así mismo no se cuenta con una información oportuna por parte de las áreas correspondientes, lo cual perjudica gravemente a la gerencia ya que no puede tomar decisiones asertivas y efectivas, repercutiendo directamente en el cumplimiento de objetivos.

Quispe (2022) en su tesis titulado: Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Chameleon Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021. La Metodología es cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades, así como los instrumentos de las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación. Conclusiones: Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., en donde podemos afirmar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo cual generara carencias en el desarrollo de cada de sus actividades, asimismo debería contar con un manual de organización y funciones y un organigrama que cada trabajador vaya acorde a su capacidad y formación teniendo en cuenta la segregación de funciones, asimismo debería establecer procedimientos la cual permita identificar los riesgos tanto interno como externos para evitar malos manejos y pérdidas de los activos de la empresa, también deben realizar un

monitoreo constante la cual permita supervisar el desarrollo de las labores encomendadas y que ello permita informar ante situaciones adversas para una toma de decisión oportuna y acertada para el beneficio de la empresa.

Azaña (2022) en su tesis titulado: Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020 Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020. La Metodología es cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo, así como los instrumentos de las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación. Conclusiones: Al aplicar el cuestionario directamente al titular gerente de la empresa, podemos describir que la oportunidad del control interno se debe implementar, para que permita a la empresa estudiada mejorar las deficiencias encontradas, contar con un código de ética y difundirlo para mejorar el clima laboral, también identificará los riesgos con base en el dominio de la empresa, también deberá utilizar herramientas de verificación de entradas y salidas de mercancías, además deberá contar con toma de decisiones informadas, contar con mecanismos previos para mejorar la comunicación entre trabajadores y gerencia, debe contar con personal calificado para reportar deficiencias, y buscar estrategias adecuadas para la toma de decisiones.

Cabanillas (2021) en su tesis titulado: Propuesta De Mejora Para El Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Perú: Caso Ferretería Pasquelito – Chimbote, 2021. Siendo su objetivo general: identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, 2021. La Metodología es cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica y se aplicó una encuesta dirigida al representante, así como los instrumentos de las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusiones: La empresa Ferretería Pasquelito, no cuenta con un sistema de control interno, considerando que dicha herramienta trae consigo las mejoras y ayudando a las metas trazadas, aplicando un código de ética, un manual de organización y funciones además de una plan estratégico, con el fin de establecer un compromiso en valores y responsabilidades de todos los integrantes de la empresa, además se debe contar con un clima laboral adecuado para el bienestar y buena gestión empresarial, asimismo se debe fortalecer en la identificación de los riesgos internos y externos que pueda haber durante las actividades propias de la empresa. Asimismo, se debe contar con una comunicación fluida con todos los trabajadores y que en ello haya un encargado que supervise el cumplimiento de las labores para que las actividades comerciales continúen con total normalidad, considerando también el compromiso de los trabajadores involucrados con responsabilidad y valores dentro y fuera de la empresa, asumiendo sus funciones con esmero y dedicación para el bienestar de la empresa.

Figuroa (2021) en su tesis titulado: Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019. La Metodología es cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo, así como los instrumentos de las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación. Conclusiones: Respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. se describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar la motivación del personal, así como la difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa, y evaluar los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además poder identificar los riesgos internos y externos, por lo tanto determinar los procedimientos para el buen cumplimiento de los objetivos y así prevalecer los canales adecuados para mejorar la información en relación a los clientes, es por ello que es importante comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones más adecuadas para la empresa.

Paz (2021) en su tesis titulado: Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjuí, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjuí, 2019. La Metodología es cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo, así como los instrumentos las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades relacionado a los componentes: Ambiente de Control: Al no contar con un código de ética y no difundirlo, además de no establecer un Manual de organizaciones y funciones, no habrá oportunidades de mejora, y por lo tanto no cumplirá sus metas y objetivo trazados. Evaluación de Riesgo: No cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos y no registra los posibles riesgos externos e internos, debiendo enmendar para permitir mejorar las posibilidades y el normal desarrollo de sus actividades comerciales. Actividad de Control: No ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no contiene actividades de supervisión física y no comunica los resultados de la supervisión oportunamente, todo esto conllevan a no alcanzar las metas, asimismo deben contar con indicadores de desempeño en las actividades de la empresa.

Información y Comunicación: No tiene capacidad para preparar informes financieros, no hay mecanismos para la obtención de información externa sobre la satisfacción del usuario, no hay una comunicación fluida y adecuada en las áreas correspondientes, por ello se plantea un sistema que permita mejorar la información, evitando así pérdidas por fraudes o robos. Supervisión o Monitoreo: No existe coordinaciones internas o externas, no se deriva el informe a las áreas correspondientes y no se verifica si cumplen el código de conducta de la empresa, por lo tanto, no permite detectar errores para la mejora y continuidad de la organización ante sus objetivos.

Escudero (2021) en su tesis titulado: Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019. La Metodología es cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo, así como los instrumentos de las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., Los hechos muestran que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que generará defectos en las actividades de la empresa, sin cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, y sin manuales y funciones organizacionales. Asimismo, no

definió sus metas, ni diseñó procedimientos para lograr sus metas, ni incluyó actividades de control para proteger la información de la empresa. No informar oportunamente los resultados de la supervisión de las correcciones correspondientes, actividades de control insuficientes para verificar el cumplimiento del presupuesto y cronograma de actividades, no recibir análisis, información financiera y operativa y no tomar decisiones oportunas. Además, no existe un mecanismo para obtener los requisitos pertinentes y Información externa sobre el nivel de satisfacción de los usuarios, existe una comunicación insuficiente (comunicación fluida, adecuada y oportuna) entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados; personal involucrado en operaciones específicas, si no verifica periódicamente si los empleados cumplen con el código de conducta, generalmente Sin coordinación interna y externa.

2.1.3. Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación elaborado por otros investigadores en cualquier ciudad Huánuco, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ayala (2022) en su tesis titulado: Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021, provincia Leoncio Prado, Huánuco 2021. Siendo su objetivo general: determinar y describir las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021, provincia Leoncio Prado, Huánuco 2021. La Metodología es de tipo cuantitativa, de nivel

descriptivo y de diseño no experimental. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta, así como el instrumento del cuestionario. Conclusiones: Se concluyó que las 18 ferreterías estudiadas no cuentan con manual de procedimientos, ni tampoco con un organigrama que permitan que sus ferreterías pueden tener una guía ante la toma de decisiones. Se concluyó que de las 18 Mype ferreteras del distrito de Huánuco, 16 ferreterías no cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir no utilizan ningún software de control de inventarios, demostrando que no hacen uso de estrategias ni objetivos para su evaluación y en algunos aspectos indicaron que se encuentran en la búsqueda de un sistema de control de inventarios adecuado. Se concluyó que las 16 ferreterías que no cuentan con sistema de inventarios no pueden llevar un control eficiente de sus inventarios y de las ferreterías que llevan el control manual tampoco es suficiente para un buen control. Reflejándose esta dificultad al momento de realizar el conteo no logran ubicar las mercaderías incluidas las mercaderías de baja rotación siendo esto pérdidas irre recuperables y en el caso de las 2 ferreterías que si utilizan un sistema de control de inventarios estas utilizan las estrategias de bajar el precio de mercaderías de poca rotación y poder ser despachadas.

León (2022) en su tesis titulado: El control interno y gestión de inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.– Huánuco 2021. Siendo su objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.", Huánuco- 2021. La Metodología es de tipo cuantitativo, aplicada, de nivel correlacional y no experimental, transversal y correlacional. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta,

así como el instrumento del cuestionario. Conclusiones: Los resultados obtenidos corroboran que las dimensiones del Control Interno como el diagnóstico actual, control previo, control concurrente y el control posterior tienen una relación moderada con la gestión de inventarios, lo cual se analizó en base al sustento estadístico, donde se aplicó la prueba de correlación de Spearman obteniendo un indicador de 0.670 con un nivel de significancia del 0.006, por lo que se puede concluir que existe una relación positiva moderada entre las variables de control interno y la gestión de inventarios. La evaluación actual fue importante para tener un panorama general de todos los factores de la empresa, el ambiente de control permitió que los trabajadores desarrollen una mayor capacidad, la información y comunicación fueron esenciales para que exista un trabajo coordinado y la participación conjunta de todos los involucrados facilitó las propuestas de mejora para que así la empresa fuese competitiva en el mercado.

Bautista (2021) en su tesis titulado: Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las MYPE ferreteras en la ciudad de Tingo María. Siendo su objetivo general: Investigar cuáles son los factores que causan deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las MYPE ferreteras en la ciudad de Tingo María. La Metodología es de tipo Aplicado, de nivel descriptivo y de diseño no experimental transversal. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la entrevista, encuesta y observación directa y participativa, así como el instrumento del cuestionario. Conclusiones: Según los trabajadores de las MYPE ferreteras de la ciudad de Tingo María, en un 68,6% de las empresas en las que laboran no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), corroborándose así que la mayoría de empresas no diseñan o implantan un MOF

para que sus trabajadores puedan cumplir con lo establecido y esto les conlleva a una alta exposición al riesgo en el desarrollo de sus funciones o labores diarias que en otras palabras son deficiencias de control interno. Los trabajadores de las MYPE ferreteras de la ciudad de Tingo María, expresaron que 21 empresas cuentan con cámaras de seguridad operativas, solo 8 empresas tienen un sistema contable y solamente 15 empresas de las 35 encuestadas tienen un sistema de facturación electrónica y control de inventarios, demostrando que aún es escasa la implementación de tecnología, los propietarios deben poner énfasis en dotar a sus establecimientos con los últimos avances de la tecnología para así evitar riesgos y minimizar los costos pérdidas y gastos en ejecución inventarios y libros contables, así se estaría reduciendo deficiencias de control interno en las empresas.

Ponce (2018) en su tesis titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017. La Metodología es no experimental, bibliográfica y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica, entrevista profunda y análisis comparativo, así como los instrumentos el cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación. Conclusiones: Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y

disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos y a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación elaborado por otros investigadores en cualquier parte de la provincia de Ambo, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

La teoría del control interno que tendremos en cuenta será conforme a la apreciación de los autores existentes.

Es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de: proteger los recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente de sus activos y pasivos, asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables y operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas, normativas económicas de la entidad, evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y que puede tener a su vez fortalezas y

debilidades, igualmente la mayoría de los autores afirman que una adecuada estructura de control interno permite dar seguridad de que las funciones se cumplan de acuerdo con lo establecido y que de encontrarse deficiencias se pueden tomar medidas para que las mismas sean corregidas a tiempo, tomando en consideración que uno de los fines más importantes que tiene el control interno es la salvaguarda de los activos y la confiabilidad contable de un sistema, también aseguran que el control interno de una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, y que estos pueden ser detectados a través de los diferentes procedimientos de supervisión (Mancero et al., 2020).

Según Gómez & Lazarte (2019) mencionan que el control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa, así mismo, el control interno abarca controles administrativos y operativos de todos los sectores de la empresa para lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de leyes vigentes y adhesión a la política de la empresa (p. 2).

2.2.1.1. Importancia del Control Interno

La importancia del control interno que tendremos en consideración será conforme a la percepción de los autores existentes.

La importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, esta es la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del

negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. (Moreira et al., 2022)

Según Yucra (2021) en su investigación llegó a la conclusión que el control interno es una herramienta de gestión de mucha importancia para organizaciones o entidades, por lo que permite crecer y desarrollarse mejorando para futuras decisiones. Este sistema es imprescindible ya que puede prevenir riesgos, siendo los cinco componentes de fundamental importancia para lograr efectividad y rendimiento a la empresa, algunas micro y pequeñas empresas del Perú, no cuentan con un adecuado manejo del control interno por ello, se demuestra que es de suma importancia en la gerencia de una organización para efectuar los objetivos trazados durante un determinado periodo, por lo general no todas las micro y pequeñas empresas, cuentan con una herramienta de control interno, y es de suma importancia para el buen manejo de una empresa, porque su aplicación previene fraudes, minimiza riesgos y esto genera protección a los recursos de la empresa.

Según Santana (2021) define que el control interno es el proceso integrado de las operaciones que se efectúa por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- a) Confiabilidad de la información.
- b) Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- c) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- d) Control de los recursos de todo tipo a disposición de la Entidad.

Según Castro (2020) resalta que los componentes del coso I se relacionan con los Sistema De Control Interno en las empresas de servicio, depende del tipo de actividad que realicen y el área que se está supervisando, por lo que va a ser muy importante tomar en cuenta el análisis y el estudio previo para poder promover implementar un control para que generen un impacto positivo de forma organizacional y empresarial en las empresas de servicio (p. 27).

2.2.1.2. Características Control Interno

Las características del control interno que tendremos en consideración serán conforme a la captación de los autores existentes.

Según Santana (2021) menciona características generales:

- a) Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- b) Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- c) En cada área de organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en su cumplimiento, participan todos los trabajadores de la entidad independiente de la categoría ocupacional que tengan.
- d) Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones de la entidad.
- e) Aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación con el logro de los objetivos fijados.
- f) Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos laborales.

g) El Control Interno en entidades pequeñas, establecimientos y entidades de base, debe ser sencillo, con el uso de pocos empleados que manejen y procesen poca información, previendo que el máximo dirigente o alguien designado por él, se responsabilice con la revisión y supervisión de las operaciones.

2.2.1.3. Objetivos Del Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimiento que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. Los objetivos básicos son: Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la Institución; Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos; Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas; Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Estupiñán, 2022, p. 29).

2.2.1.4. Clasificación Del Control Interno

Podemos clasificarlo según apreciación de los autores existentes.

Según Estupiñán (2022) afirma que para prevenir o detectar los riesgos potenciales, la empresa establece controles administrativos y contable.

Según Gómez & Lazarte (2019) Afirman que el control interno podemos clasificarlo en: control interno administrativo y control interno contable.

2.2.1.4.1. Control interno administrativo

Según Estupiñán (2022) nos dice que existe un solo sistema de control interno, a saber, el administrativo. Este es el plan de organización adoptado

por cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables. para ayudar. mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de: Mantenerse informado de la situación de la empresa; Coordinar sus funciones; Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos; Mantener una ejecutoria eficiente; Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas; Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece: El control del medio ambiente o ambiente de control; El control de evaluación de riesgo; El control y sus actividades; El control del sistema de información y comunicación; El control de supervisión o monitoreo (pp. 7-8)

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, Con Repercusión En El Área Financiera Contable (Gómez & Lazarte, 2019, p. 3).

2.2.1.4.2. Control interno contable

Según Estupiñán (2022) nos dice que como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos: Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y en el período contable en que se llevan a cabo. con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos; Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista

este contabilizado. investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva; Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración; Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa (p. 8).

Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento contable sino también a todos aquellos procedimientos que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro (Gómez & Lazarte, 2019, p. 3).

2.2.1.5. Tipos De Control Interno

Los tipos de control Interno y su explicación. Los controles pueden ser Primero, preventivos, disuadiendo fraudes y errores, o Segundo, detectivos, identificando problemas después de que ocurren. Trabajando juntos, pueden impulsar las actividades comerciales en curso al resolver los problemas existentes y prevenir problemas futuros (Chisom, 2022).

- Control Interno Preventivo: Incluyen normas detalladas de documentación y autorización. Para tratar de evitar que se produzcan errores o fraudes en primer lugar. Un componente fundamental de este proceso es la separación de tareas. Lo cual garantiza que ninguna persona sola se encuentre en un lugar para autorizar, o registrar. O tener el control de una transacción financiera y el activo asociado. El control interno incluye la autorización de facturas y la verificación de gastos. Además, los controles internos

preventivos también implican restringir el acceso físico a equipos, inventarios, moneda y otros activos (Chisom, 2022).

- Detective Control Interno: El control detectivesco es un proceso alternativo para atrapar objetos. O eventos en los que se pierde la primera línea de defensa. Sin embargo, la actividad más significativa aquí es la reconciliación. Que se utiliza para analizar conjuntos de datos y tomar las medidas adecuadas cuando existen disparidades materiales. Finalmente, las auditorías externas de las empresas contables y las auditorías internas de activos como el inventario son ejemplos de controles de detección (Chisom, 2022).

2.2.1.6. Fases Del Control Interno

Las fases del control interno que tendremos en consideración serán conforme a la captación de los autores existentes.

Según Heredia (2020) menciona que las fases del control interno son:

- La Planeación
- La Ejecución
- La Evaluación

El cumplimiento de estas fases ayuda a la empresa al logro de sus objetivos, ayuda a la empresa a prevenir y corregir los errores, que puedan afectar en el logro de sus objetivos, se deben de cumplir dentro de la empresa para que se logren las metas y haya un óptimo desarrollo de sus actividades.

Según Vega et al. (2022) mencionan en su investigación que se diseñó un procedimiento general que consta de tres fases. El procedimiento general tiene como objetivo dotar a las organizaciones de una herramienta útil para llevar a

cabo la gestión integrada del Control Interno con un enfoque multicriterio para aumentar la efectividad en la toma de decisiones del sistema organizacional.

Las fases son 3:

- Fase I – Planeamiento: el objetivo de esta fase es realizar un diagnóstico organizacional el cual logre definir las estrategias de Control Interno en la organización.
- Fase II – Organización: Menciona que se divide en dos, el Nivel de Implementación y Diseño de la Evaluación, el nivel de implementación tiene como objetivo es definir los principales predicados y crear un modelo de decisión atendiendo a las principales características del Control Interno. Se determinan los índices de gestión del control mediante dos vertientes: teniendo en cuenta el enfoque de procesos y a través de los componentes del Control Interno, mediante la evaluación de la fiabilidad e importancia de los procesos y componentes de este sistema. Esta fase permite determinar la implantación del Control Interno en la entidad; y el Diseño de la Evaluación se orienta a realizar un chequeo permanente del nivel de consecución de las actividades con el fin de identificar desviaciones y trazar en consecuencia acciones de mejora. Además, este sistema de control permanente, se debe comunicar los resultados por las vías establecidas a toda la organización.
- Fase III. Implementación, Control y Mejora: Su objetivo es establecer estrategia de mejora según debilidades detectadas en la evaluación de la efectividad del sistema de control interno

2.2.1.7. Informe COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de: gestión ejecutiva y de gobierno, ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, control del fraude, y presentación de informes financieros (GlobalSuite Solutions, 2020)

Evolución del Modelo COSO:

- 1992: publicación del Internal Control – Integrated Framework (Informe COSO o COSO I), como un marco integrado para ayudar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno.
- 2004: se publica el Modelo COSO ERM (Enterprise Risk Management – Integrated Framework) o COSO II, permitiendo a las compañías mejorar su gestión de control interno mediante un proceso más completo de gestión del riesgo.
- 2013: publicación del modelo COSO III, actualizado en el modelo COSO ERM 2017, que mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones.

El Modelo COSO es reconocido en todo el mundo (privado y público) como la norma más importante de control interno, y que éste ahora incluye la etapa de planificación, pasando por la ejecución hasta el monitoreo, esto ha hecho que se cambie de un modelo que evalúa solo los resultados a uno que es más global que toma en cuenta todas las etapas de funcionamiento (Mancero et al., 2020).

2.2.1.8. Componentes

Según Estupiñán (2022) dice que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados. que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión y seguimiento. El control interno no consiste en un proceso secuencial. en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente. sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Según Agustini (2020) menciona que estudio del control que se refleja en el informe COSO se establece cinco componentes interconectados entre si que son: El ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, por último, la supervisión. En dicho enfoque de control, la interconexión de los componentes origina un buen resultado, conformando un conjunto que logra responder activamente a las variaciones del entorno.

2.2.1.8.1. Entorno de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimula e influencia la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensables, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control (Estupiñán, 2022).

Según Agustini (2020) menciona que el ambiente de control muestra la relevancia de lo ético en un ente con relación al comportamiento de los directivos y los otros colaboradores, la responsabilidad que tienen al momento de desarrollar sus actividades y la relevancia que le otorga el control interno. También podemos ver que forma parte de la administración y de la gestión del ente, el establecimiento de los objetivos, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y la supervisión. Lo primero que tenemos que tener en cuenta es un control interno, ya que permite el desarrollo en conjunto del mismo que valida como base a otros componentes, esto teniendo presente que dentro del ambiente de control se regula diversos factores como evaluar los riesgos y definir las actividades de control con el propósito de neutralizarlos. A la par se obtiene la información con importancia y se lleva a cabo las comunicaciones oportunas, todo esto debidamente supervisado (monitoreado) y debidamente adecuados a las circunstancias. Todo lo anteriormente expuesto debe estar plasmado y/o formalizado en reglas, instrumentos, códigos, entre otros, esto oportunamente difundido para que todos los colaboradores del ente puedan entender, tener en conocimiento, aplicar en sus labores, y así cumplir en toda para un mejoramiento en la empresa.

2.2.1.8.2. Evaluación de los riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que

influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (Estupiñán, 2022)

Según Agustini (2020) dice que la totalidad de entes, sin tener solo en consideración su tamaño, estructura, naturaleza o sector al que forme parte, son vulnerables a riesgos que surjan a diferentes niveles. El control interno es primordial para limitar el riesgo que pueda surgir, ya que el riesgo es inherente a las actividades. Al realizar una investigación y análisis de los riesgos existentes y/o relevantes, y que tanto soporta el control interno en la prevención y/o neutralización, se evalúa la debilidad del sistema existente, todo esto teniendo en cuenta que el enfoque es notablemente preventivo. El análisis de los riesgos es algo esencial y no es tan solo algo teórico, ya que permite y/o logra que la entidad tenga éxito. Será más eficaz al identificar los procesos relevantes de la gestión que puedan originar un riesgo importante, puede también tomar en cuenta el análisis de los procesos. Se puede influir positivamente en lo procesos al aplicar programas de calidad e involucrar al personal para así lograr minimizar y/o contener el riesgo. Pero tristemente se ve que a veces no se tiene en conocimiento la relevancia del análisis y el tratamiento de los riesgos hasta que se ve una caída o es demasiado tarde.

2.2.1.8.3. Actividades de control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Esas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos (Estupiñán, 2022).

Según Agustini (2020) menciona que las actividades de control son elaborados y establecidas para el cumplimiento de los objetivos del ente. y a

la par permite la prevención y/o neutralización de los riesgos. los cuales se aplican a todos los niveles del ente y en todas las etapas de la gestión, esto parte desde la elaboración y/o hallazgo de riesgos según se vio en el componente anterior: teniendo presente los riesgos se determinan los controles correspondientes para evitar y/o minimizar el riesgo latente en la empresa. Estos se agrupan en tres categorías según el objetivo del ente: Las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y/o reglamentos. También se ha podido notar que las actividades de control elaboradas para un objetivo pueden contribuir a los otros objetivos. Como por ejemplo las operaciones afectan positivamente a la confiabilidad de la información financiera, así como al cumplimiento normativo.

2.2.1.8.4. Información y comunicación

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Esas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos (Estupiñán, 2022).

Según Agustini (2020) menciona que es primordial que todos los colaboradores del ente tengan conocimiento de sus funciones y/o responsabilidades que deben desempeñar en sus labores. es por cual es relevante y necesario que tengan la información oportuna y constante, las cuales guiaran un buen ambiente con los demás, esto para lograr maximizar el beneficio en el objetivo. Lo sistemas de información son relevantes y/o inherentes con relación a la comunicación, ya que los colaboradores deben de tener en conocimiento a tiempo sobre las responsabilidades inherente de gestión y control.

Todas las funciones tienen que especificarse de forma clara, teniendo en cuenta aspectos concernientes a la responsabilidad de los colaboradores dentro del sistema de control interno. Asimismo, los trabajadores deben tener conocimiento de que relación tienen sus actividades con las labores de los demás, cuales información esperada, de que forma deben informar los datos relevantes que generen. Los informes se realizan y se transmiten adecuadamente en una comunicación eficaz

2.2.1.8.5. Supervisión o monitoreo.

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y control de aplicación sobre los sistemas de información. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado que le permita cumplir con sus responsabilidades (Estupiñán, 2022).

Según Agustini (2020) menciona que la autoridad superior de cada organismo y todo funcionario que tenga a su cargo un segmento organizacional, programa, proyecto, etc., debe evaluar periódicamente la calidad del control interno en su área de acción (autoevaluación), y comunicar los resultados a aquél ante quien es responsable. Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que

perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden ser diversas, y entre ellas se encuentran principalmente los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

2.2.2. Teoría De La Empresa

En la parte teórica se hace mención a las definiciones existentes según autores para un mayor entendimiento.

Es un equipo productivo que cuenta con una organización dedicada al aprovechamiento de una actividad económica. Se clasifican según su tamaño, los sectores económicos en los que inciden, el origen del capital, la cantidad de propietarios y su función social. Las empresas pueden ser públicas o privadas, ya que ambas prestan un servicio a la comunidad. Desde una gran industria metalúrgica hasta un puesto de comidas en la calle constituyen una empresa. (Porporatto, 2021)

Es la persona natural o jurídica. pública o privada. lucrativa o no lucrativa. que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general. Las empresas se clasifican por el origen de la inversión, el objeto social, productos, el tamaño, el tipo de sociedad, la persona natural y el sector económico (Estupiñán, 2022, p. 8).

2.2.2.1. Importancia

Las empresas conjugan factores indispensables para la producción: capacidad intelectual, organización y responsabilidad. Sus ventajas son muy significativas para: Promover el avance de la economía de un país; Favorecer el progreso

humano en relación a la autorrealización de sus integrantes; Armonizar los intereses de empleados, consumidores, accionistas y directivos; Proveer fuentes de trabajo; Contribuir al crecimiento y desarrollo del país al generar producción, inversiones, empleo; Realizar negocios en gran escala; Promover el uso de tecnología (Porporatto, 2021).

La importancia del ente o empresa está ligada a lo laboral y económico, en el cual se necesita fraternidad de sus colaboradores para poder lograr el objetivo específico de la empresa, ya que al lograr que todos los trabajadores cumplan sus funciones en unión para así lograr un objetivo en común. (González et al., 2021)

2.2.2.2. Características

Según González et al. (2021) menciona que las características de la entidad o empresa forman parte de una unidad económica que favorecen el desarrollo de la humanidad, los cuales se encargan de crear fuentes de trabajo y a la par satisfacer las necesidades existentes en la sociedad ya sea bienes o servicio ya que es la combinación de capital y trabajo. También podemos ver que su actividad o giro del ente se clasifican conforme a las actividades que realizan como la industrial, extractivas; como también se encuentra los manufactureras las cuales realizan la transformación de las materias primas en productos terminados, también encontramos las agropecuarias y por ultimo las comerciales que vienen a ser los intermediarios entre el productor y el consumidor. Las empresas tienen como características generales y propias el tener en cuenta cuales son, sin importar su lugar de origen, ni su tamaño (González et al., 2021).

2.2.2.3. Objetivos

Según González et al., (2021) nos dice que el objetivo de las empresas, no todo siempre tiene que ver con dinero ya que existe otros factores relevantes en el cual podemos mencionar: El objetivo del máximo beneficio que viene a ser la utilidad obtenidas de la diferencia de los ingresos menos los gastos a realizar en el transcurso del tiempo, ya que de esto dependerá la supervivencia y el crecimiento de la empresa.; También encontramos el objetivo de crecimiento en el cual podemos ver que las empresas reinvierten parte o el total de su utilidad neta para lograr hacer crecer la empresa en el mercado ya que si logra este objetivo mejorara su posición en el futuro.; Otro de los objetivos que tiene la empresa es satisfacer a sus clientes ya que viene a ser un factor fundamental para la empresa ya que al tener a sus consumidores satisfecho existe una gran probabilidad que confíen en la empresa en un futuro y conseguir así su apoyo y fidelidad.; También tenemos como objetivo la calidad de su producto y/o servicio ya que es un factor primordial que permite que los consumidores tengan una mayor preferencia con relación a la competencia.; El otro objetivo es la supervivencia de la empresa ya que en el transcurso del tiempo siempre habrá un periodo de crisis en el cual la empresa usara diversas herramientas para evitar su extinción.; Algunas empresas tienen también como objetivo la parte de apoyo social en el cual brinda diversos beneficios monetarios o materiales diversos para poder mejorar y/o satisfacer algunas necesidades de las personas vulnerables, población, medio ambiente, entre otros (González et al., 2021).

2.2.2.4. Tipos

Se pueden constituir seis tipos de empresas:

- Empresa unipersonal
- Empresa individual de responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)
- Sociedad Anónima (S. A.)
- Sociedad Anónima Abierta (S. A. A.)
- Sociedad Anónima Cerrada (S. A. C.)
- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L)

La empresa unipersonal es utilizada en pequeños proyectos empresariales, cuyas principales fuentes de ingreso son el trabajo y el capital que se invierte. El titular es una persona natural encargada del desarrollo de toda la actividad de la empresa comercial y financiera (Mendoza & Tello, 2020).

2.2.3. Teoría De Las MYPE

Según la ley N.º 28015 (2003) dispone en el artículo 2º la definición de 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 en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas (p. 247377)

2.2.3.1. Importancia

Según Cañari (2020) mención sobre la importancia de las PYME y MYPE en el Perú radica en el peso que poseen, según el último informe del Instituto

Nacional de Estadística e Informática (INEI), el 99,6 % de las empresas que existen en el Perú son micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), las cuales producen el 47 % del PBI. Del 99,6 % mencionado, el 96.6 % son micro y pequeñas empresas (MYPE).

Las MYPE brindan empleo a casi el 80 % de la población, para el Perú, la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) juega un rol importante en la economía del país, ya que en la actualidad generan un gran porcentaje del Producto Bruto Interno (PBI) peruano. Como unidad económica puede ser constituida por una persona natural o jurídica empresa, la cual tiene como objeto desarrollar actividades económicas, como la comercialización de bienes, la producción de los mismos o la prestación de servicios (Canepa, 2022).

2.2.3.2. Características

Según la ley N° 28015 (2003) dispone en el artículo 3° las características de las MYPE las cuales deben reunir las siguientes características concurrentes:

a) El número total de trabajadores:

- La microempresa abarca de 1 hasta 10 trabajadores inclusive.
- La pequeña empresa abarca de 01 hasta 50 trabajadores inclusive.

b) Niveles de ventas anuales:

- La microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 UIT (pp. 247377-247378).

Según Decreto Legislativo N° 1086 (2008) dispone una actualización de las características de las MYPE en su artículo 2° la cual establece que se módica el

artículo 3° de la Ley N° 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, el cual queda redactado de la siguiente forma: Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

- Microempresa: de 1 hasta diez 10 trabajadores Inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- Pequeña Empresa: de 1 hasta cien 100 trabajadores Inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 UIT (p. 375103).

2.2.3.3. Objetivos

El objetivo de pertenecer a las MYPE es de poder gozar de los beneficios laborales y reducir costos, se recomienda que las empresas que se encuentran en un crecimiento inicial se acojan al REMYPE. Este acogimiento permitirá afiliar a trabajadores bajo los beneficios de la micro y pequeña empresa, comparados con el Régimen Laboral General, el costo laboral de la empresa es significativamente menor. Asimismo, puede afiliar trabajadores con prestaciones de salud, no sólo en ESSALUD, sino también en el SIS, que representa un costo de aportación menor. Finalmente, estar acreditado como micro o pequeña empresa le otorga algunos beneficios adicionales de puntuación en los procesos de licitaciones y concursos públicos con el estado. (EstudioShaddai, 2021)

2.2.3.4. Tipos

Se distinguen cinco tipos de MYPE con diferentes niveles generales de competencias: (a) microempresas, como comerciantes y agricultores de subsistencia; b) pequeñas empresas orientadas al mercado local, como tiendas y restaurantes; (c) pequeñas empresas orientadas a la exportación, como las del

sector agroindustrial; (d) pequeñas empresas basadas en el conocimiento, como clínicas de salud y agencias de medios; y (e) empresas emergentes (también conocidas como start-ups), como aplicaciones de reparto o delivery y emprendimientos de biotecnología. También se toman en cuenta los factores del entorno que afectan la digitalización de las MYPE, como la fortaleza de los ecosistemas digitales locales o el lugar que ocupa la MYPE en la cadena de suministro. (Organización Internacional del trabajo, 2022)

2.2.3.5. Ley 30056

Según la Ley N° 30056 Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial en el cual en su título II, capítulo I denominados Medidas para el impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial, hace modificaciones en relación a las micro, pequeña y medianas empresas.

El artículo 10. Modificación de la denominación del Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, aprobado por Decreto Supremo 007-2008-TR Modificase la denominación Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE”, aprobado mediante Decreto Supremo 007-2008-TR, por la siguiente: "Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial”. (Ley N° 30056, 2013, pp. 498465)

2.2.4. Teoría del Sector Comercio

El sector comercio sigue siendo un mercado atractivo para los inversionistas y prueba de ello son los nuevos proyectos de centros comerciales que se encuentran previstos para este y los años siguientes. Sin embargo, si nuestra economía no crece a tasas óptimas y mantiene rezagos en materia de competitividad, no podemos pedir que el sector comercio mantenga el dinamismo de periodos pasados ni que contribuya con todo su potencial al crecimiento de la economía (ComexPerú, 2020).

Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta y distribución de bienes y productos al por mayor o minorista en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios (SegurosSura, 2017).

El comercio es una actividad socioeconómica que consiste en el intercambio más o menos libre de bienes o servicios entre un productor u ofertante y un consumidor o demandante. Se basa en las consideraciones comunes de un mercado de compra y venta. (Equipo editorial, 2023)

2.2.4.1. Importancia

La importancia del sector comercio se ve reflejada en su participación en el PIB (Londoño, 2008).

El comercio es un elemento clave de la historia humana. Ciertas perspectivas (como la marxista) lo comprenden, junto a la producción y otros elementos de la economía, como la fuerza que moldea las sociedades. El comercio ha permitido el desarrollo humano, redistribuyendo los bienes. Así, permite que los colectivos humanos se beneficien de sus esfuerzos sin tener que repetir las mismas acciones de forma idéntica constantemente (Equipo editorial, 2023).

2.2.4.2. Objetivos

El comercio es un motor de crecimiento que genera empleos, reduce la pobreza y aumenta las oportunidades económicas. El Grupo Banco Mundial ayuda a sus países clientes a mejorar su acceso a los mercados de los países desarrollados y aumentar su participación en la economía mundial (SproutSocial, 2022)

2.2.4.3. Tipos

Según Equipo Editorial (2023) dice que existen distintos tipos de comercio, pero una primera distinción debe hacerse entre el comercio mayorista y el minorista:

- Comercio mayorista. Conocido como “al mayor” o “al por mayor”.
Generalmente implica la venta de grandes cantidades de mercancía, de las cuales el comprador no suele ser el consumidor final, sino un revendedor o un industrial que las empleará como materia prima de un proceso secundario que a su vez arrojará bienes comerciables.
- Comercio minorista. Conocido como “al por menor” o “al detalle” o “al detal”. Generalmente es el intercambio entre el vendedor y un comprador que es también consumidor definitivo o final de la mercancía. En ese sentido, suele implicar la venta de artículos en pequeñas cantidades (o por unidades).

Ambos tipos de comercio se dan en distintos ámbitos y mediante diferentes recursos o estrategias, que pueden ser también clasificados de la siguiente manera:

- Comercio interior. Ocurre dentro del territorio de un mismo país o comunidad, empleando un marco jurídico y financiero único y común.

- Comercio exterior. Ocurre entre personas o empresas ubicadas en países distintos y se rige por un código común internacional.
- Comercio terrestre, marítimo o aéreo. Son los respectivos modos de intercambio de mercancía que la trasladan mediante vehículos terrestres, navales o aéreos, respectivamente.
- Comercio electrónico. Una variante nacida a la luz de Internet y de la globalización, que permite el intercambio de materiales con personas en países distantes, empleando diversos mecanismos digitales para el entendimiento y el pago.

2.2.5. Teoría De Sectores Económicos

En la parte teórica se hace mención a las definiciones existentes según autores para un mayor entendimiento.

Según Pérez (2022) nos menciona que un sector económico se origina en la economía ya que puede clasificarse o dividirse de distintas formas según los criterios que se consideren. Cuando se realiza una segmentación de acuerdo a las características de la actividad, surgen los sectores económicos. Puede decirse que un sector económico nace cuando la economía se divide en áreas que reúnen a los productores, proveedores de servicios e intermediarios según ciertos factores. Es posible considerar el proceso productivo, el valor añadido, la propiedad y las materias primas o insumos para la conformación de estos grupos.

Según Montoya (2018) afirma que los sectores económicos o sectores de producción son divisiones de las actividades económicas agrupados de acuerdo a características comunes. Son conocidos como sectores económicos, sectores productivos, sectores de producción o simplemente sectores de la economía. Los

sectores económicos facilitan el análisis y estudio de la producción económica pues permiten clasificar actividades económicas similares que compiten entre sí o se complementan. Por ejemplo, al estudiar los efectos de inversiones públicas o impuestos sobre el uso de la tierra en las actividades primarias o cómo afectan las políticas de comercio internacional al sector secundario de un país y la industrialización de éste. También, los sectores económicos son útiles para las cuentas nacionales y son usados por las instituciones nacionales de estadística en sus informes sobre la producción económica (PIB). Además, cada sector tiene subdivisiones adicionales estandarizadas, por ejemplo, el sector primario tiene subcategorías como cultivos agrícolas transitorios o cultivos agrícolas permanentes. Estas son usadas para las cuentas y análisis relacionados al crecimiento del sector, pago de impuestos, creación de empleo, etc.

Los sectores económicos clasifican la actividad productiva de un Estado o territorio en base a sus distintas etapas. En otras palabras, un sector económico representa un segmento específico del circuito de producción, que tradicionalmente puede ser primario, secundario y terciario, dependiendo de qué lugar ocupe en la cadena de producción general (Equipo Editorial, 2022)

2.2.5.1. Importancia

La importancia de los sectores económicos radica en la indispensables que son cada uno de ellos, ya que trabajan en conjunto para así poder satisfacer las demandas sociales y también en el gran aporte al desarrollo y crecimiento económico en general. Por ende, la producción eficaz de una sociedad y su cantidad de empleos dependerá de que estos sectores económicos estén bien estructurados y que se utilicen de manera correcta. En el caso de algunos países,

la producción más exitosa es la del sector primario, en cambio en otros, son los sectores secundario y terciario los que principalmente ayudan a los comerciantes a satisfacer las necesidades de los clientes, de acuerdo con aquella producción que mayormente se realice en su región o al importar servicios y productos desde el extranjero. Sin duda alguna, los sectores económicos son indispensables para lograr una economía estable y progresiva (Editorial Grudemi, 2021).

La importancia de los sectores económicos muestra que los beneficios de los sectores económicos o de producción, que sin estas actividades sería imposible abastecer las necesidades básicas de una región, generación de empleo y esenciales para el desarrollo de una economía estable o progresiva de un país (Pineda, 2019)

2.2.5.2. Características

Las características de los Sectores Económicos en un principio, los economistas reconocían la existencia de tres sectores, pero en el siglo XX, y con la diversificación y creación de otras actividades económicas, se añadió un cuarto sector. Aun antes de la diferenciación de estos sectores, y particularmente antes de la Revolución Industrial y la revolución agrícola británica, la agricultura de subsistencia era la base de la economía de las poblaciones, pero posteriormente la minería, la construcción y la manufactura emergieron con fuerza, reduciendo su importancia a nivel nacional. En la actualidad la economía moderna es más diversa, y ha adquirido gran preponderancia en el marco de la sociedad de consumo. Los sectores económicos conforman una cadena de producción que comienza con la extracción de las materias primas y finaliza con productos y

servicios finales que llegan hasta los clientes. Ahora bien, la estructura de empleo de los países expone cómo la fuerza de trabajo se divide en cada uno de los sectores. Hay países cuya economía se basa principalmente en el sector primario, y otros con una economía muy diversificada. A menudo, en los países subdesarrollados o con un alto nivel de pobreza una gran cantidad de personas se dedica a realizar actividades del sector primario o secundario, mientras que en los países más ricos y en las ciudades es raro que muchas personas se dediquen a la agricultura o minería, y más común que su economía se base en actividades de los sectores terciarios o cuaternarios. Un ejemplo de lo anterior es el caso de Ruanda, un país de África azotado por conflictos civiles cuya economía se sustenta en la agricultura de subsistencia; y de Alemania, que posee una economía social de mercado muy desarrollada y es hoy en día el tercer mayor exportador de bienes a nivel mundial (Equipo de redacción, 2023). Debemos saber que la economía global se rige por ciertas medidas que cada nación debe cumplir, con el fin de establecer un orden natural sobre el flujo de bienes e ingresos totales provenientes de distintos medios. En este caso, los sectores económicos cumplen la función de ser proveedores de estos ingresos, con los cuales cualquier país puede hacer uso para desarrollar su infraestructura tanto social, como económica en última instancia. Cada sector cumple con tareas en específico con las cuales obtienen un puesto en la escala de producción en cualquier industria. Como, por ejemplo, el sector primario dedica sus recursos para extraer los materiales preciados del suelo con el fin de que estos mismos sean utilizados en la fabricación de artículos que ayuden a mejorar la calidad de vida las personas. El sector secundario se caracteriza por

ser uno de los sectores con mayor uso de herramientas pesadas y con el mayor nivel de logística en todo el proceso de fabricación productos, ya que es aquí donde se crean todos los elementos que consumimos día a día. Mientras que el sector terciario maneja lo referente a los servicios de acceso a los que tenemos derecho a acudir. Como podemos ver, cada área forma una escala perfecta de manufactura que se ha mantenido igual durante muchos años, permitiendo que el mundo como lo conocemos funcione de esa manera, colocando a los sectores económicos como la “fuente de vida” de muchas personas (Ortega, 2019)

2.2.5.3. Objetivos

Las actividades económicas, agrupan e integran todos los procesos que tienen lugar para obtener un producto, un bien o un servicio, que está destinado a cubrir una necesidad o un deseo de un potencial consumidor, consumidores y de la sociedad en general. Para que cumpla con su objetivo de satisfacer una necesidad, la actividad económica se debe realizar mediante un proceso organizado, planeado, y partir de la utilización de los recursos disponibles, que en la mayoría de los casos son recursos escasos; lo cual implica que esta actividad se realice teniendo en cuenta las implicaciones de carácter social y ambiental, es decir, que en su utilización se beneficien las personas, la sociedad y el medio ambiente natural, esto es especialmente importante, si se tiene en cuenta que lo que se busca, es satisfacer necesidades humanas. Producir un bien o un servicio, es combinar los factores de la producción (tierra, trabajo, capital, tecnología), con el fin último de obtener un nuevo producto o servicio, es decir, un producto tangible o intangible. En general, para realizar una actividad económica se necesita del apoyo de los sectores que componen la economía: la

agricultura, la ganadería, la industria, el comercio, entre muchas otras. En su proceso necesita además de otros elementos, que unidos y articulados, le permiten cumplir con su objetivo. Estos elementos se integran en un sistema Económico (Pereira et al., 2011)

2.2.5.4. Clasificación

Según Montoya (2018) afirma que los tres primeros sectores de producción son los más tradicionales, mientras que los dos últimos son desarrollos más recientes y no hay total consenso sobre estos. La siguiente es la clasificación de los sectores económicos más aceptada actualmente:

- **Sector primario**, envuelven labores o actividades enfocadas en la extracción recursos provenientes del medio natural. Incluye actividades agrícolas, mineras, ganadería, pesca, silvicultura y caza. Los productos del sector primario son usualmente usados como factores de producción en procesos industriales, pero también pueden ser bienes finales para los consumidores.
- **Sector secundario**, incluyen a empresas y trabajos que transforman materias primas en productos terminados, agregando valor. De él hace parte el sector industrial, tanto la industria ligera como la pesada. Algunos productos del sector secundario son calzado, electrónica, muebles, productos de aseo y belleza, plásticos, alimentos procesados, ropa, automóviles, etc.
- **Sector terciario**, este sector engloba no la producción de bienes, sino la prestación de servicios. Son consideradas como partes blandas de la economía o bienes intangibles. Pueden ser servicios privados o públicos

como educación, salud, banca, transporte, comunicaciones, entretenimiento, comercio, servicios legales, etc. Es el sector que más emplea personas, en especial en los países más desarrollados.

- **Sector cuaternario**, este sector es una subdivisión del sector terciario enfocado en las actividades económicas basadas en labores intelectuales o la economía del conocimiento y no labores repetitivas. Algunos servicios de este sector son la investigación y desarrollo, tecnologías de la información, consultorías, planificación financiera, etc.
- **Sector quinario**, este sector es otra subdivisión del sector terciario del que hacen parte actividades de creación, reordenación e interpretación de ideas y proyectos. Incluye el uso de datos y nuevas tecnologías para tomar decisiones. Se enfoca en la toma de decisiones y de él hacen parte labores como oficiales de gobierno, directivos de compañías, directivos de ONG y líderes tecnológicos.

2.2.6. Descripción De La Empresa En Estudio

La empresa en estudio con razón social Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022 con RUC: 20604171360, con dirección fiscal Jr. General Prado Nro. 660 Huánuco - Huánuco - Huánuco - Huánuco, en el cual se investigará la actividad de venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, inicio sus actividades 06/02/2019.

III. Hipótesis

No aplica, por ser cualitativo.

En la mayoría de estas investigaciones no se contrastan hipótesis, sino que se generan durante el proceso y se van perfeccionando conforme se recaban más datos (Sanfeliciano, 2022).

El análisis cualitativo se basa en un proceso inductivo, utilizando la recolección de datos a través de preguntas de investigación. Entonces, a diferencia de la investigación cuantitativa, que se fundamenta en una hipótesis, la investigación cualitativa se fundamenta a partir de una pregunta de investigación (León, 2022).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa de estudio.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población está constituida por las micro y pequeñas empresas nacionales del rubro de ferreterías de sector comercio.

Según Giani (2022) afirma que una población es un grupo o un conjunto de elementos sobre el que se hará un estudio estadístico. Una población, también llamada universo o población objetivo, es un grupo de elementos sobre el que se

quiere obtener información y que puede ser un conjunto de personas, de objetos, de lugares, de sucesos, de textos, etc.

4.2.2. Muestra

La muestra está constituida por la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022.

Según Giani (2022) afirma que la muestra se da ya que no es posible analizar a todos los individuos de una población, porque estos se encuentran muy dispersos o porque el proceso es sumamente costoso. Por eso, se selecciona una muestra, es decir, una parte o un subconjunto de la totalidad que se quiere estudiar.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional		
		Dimensiones	Sub-Dimensiones	Indicadores
Control Interno	El control interno es una pieza fundamental para el logro de los objetivos que la organización se ha planteado, ya que de este depende que todos los procedimientos se realicen apropiadamente y que los riesgos exigentes puedan ser manejables. El control	Componentes del control interno	Entorno de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta la empresa con normas de conducta y/o código de ética empresarial? 2. ¿Se da a conocer las normas de conducta y/o código de ética empresarial a todos los colaboradores? 3. ¿Se cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF)? 4. ¿Se cuenta con Reglamento de Organización y Funciones (ROF)? 5. ¿Cuenta la empresa con un organigrama? 6. ¿Considera usted que el ambiente en general de la empresa es propicio para aplicar medidas de control?
			Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa? 2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?

<p>interno (COSO) es el resultado del trabajo de un comité representado por contadores públicos y auditores, así como administradores y financieros que, en algún momento, decidieron estandarizar una metodología para la evaluación del control interno (Alvarado & Camacho, 2020)</p>		<ol style="list-style-type: none"> 3. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados? 4. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos? 5. ¿Lleva a cabo en la empresa algún proceso de planificación? 6. ¿Se mide el desempeño mediante indicadores?
	Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos? 2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa? 3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes? 5. ¿Existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo? 6. ¿Existe una supervisión constante en la empresa?
	Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables? 2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas? 3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda? 4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados?

				<p>5. ¿Se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la institución?</p> <p>6. ¿La información brindada por la empresa es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores?</p>
			Supervisión o monitoreo	<p>1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p> <p>5. ¿Existe un sistema de evaluación del desempeño institucional para cada grupo de personas relacionadas con la empresa?</p> <p>6. ¿Se realiza como parte de la labor un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias?</p>

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica, Entrevista profunda, Explicar las oportunidades.

La revisión bibliográfica es una técnica utilizada para recolectar y almacenar información proveniente de diversas fuentes, a fin de recordar y manejar el contenido de las obras leídas. Su objetivo es la localización e identificación de los

datos de las fuentes de información que se han seleccionado y que tiene relación directa o indirecta con el tema de estudio, las fuentes de información para el análisis pueden ser de carácter personal, institucional, documental, formal o informal (Escudero & Cortez, 2018).

La entrevista profunda, con esta técnica el investigador obtiene información sobre el punto de vista y la experiencia de las personas o grupos. Se define por lo general como un diálogo y puede ser de diferentes clases: estructurada, semiestructurada, o incluso informal (Cortez & Neill, 2018)

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario cerrado y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

La Fichas bibliográficas contiene los datos que identifican una obra, como autor, año de publicación, título y subtítulo, edición, lugar, editorial, número total de páginas (Escudero & Cortez, 2018)

En el cuestionario cerrado, las preguntas marcan al encuestado una determinada forma de respuesta y una cantidad limitada de selección de respuestas. Los cuestionarios cerrados se utilizan para obtener información factual, valorar el acuerdo o el desacuerdo respecto de una propuesta, conocer la postura del encuestado respecto de una serie de juicios, etc. (Former Capacity4dev Member, 2022)

4.5. Plan de análisis

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

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022, mediante los resultados hallados

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios: Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.;

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.;

Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.;

Beneficencia no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.;

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones

de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.; Integridad científica: La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados (CEI, 2019)

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
	Cordova (2022), Flores (2022),	Las investigaciones de los autores	La implementación de un sistema de control interno

	<p>Quispe (2022), Azaña (2022), Cabanillas (2021), Figuroa (2021), Paz (2021), Escudero (2021), Ponce (2018).</p>	<p>mencionados afirman que las empresas en estudio no cuentan con un sistema de control interno.</p>	<p>contribuye a la mejora de cualquier empresa ya sea en sus actividades y en mejorar su gestión empresarial, esto obteniendo información oportuna que ayuda a la toma de decisiones y es por ello que provee mayor seguridad.</p>
<p>Ambiente de Control</p>	<p>Cordova (2022), Flores (2022), Quispe (2022), Azaña (2022), Cabanillas (2021), Figuroa (2021), Paz (2021), Escudero (2021), Ponce (2018), Ayala (2022), Ponce (2018).</p>	<p>Las investigaciones de los autores nombrados nos mencionan que las empresas en estudio no cuentan con un código de ética, ni manual de organizaciones y funciones (MOF), ni reglamento de organizaciones y funciones (ROF), ni cuenta con un organigrama, misión</p>	<p>Tener un buen ambiente de control permite que las empresas tengan mejoras en sus actividades, esto teniendo en cuenta su manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF) y el organigrama que va a permitir que cumplan responsable y eficientemente sus funciones dentro de la empresa, todo esto teniendo en cuenta a la par el código de ética, misión y visión empresarial para un mejor</p>

		y visión empresarial, entre otros.	desempeño y así poder lograr los objetivos planeados.
Evaluación de Riesgo	Cordova (2022), Flores (2022), Quispe (2022), Azaña (2022), Cabanillas (2021), Figuroa (2021), Paz (2021), Escudero (2021), Ponce (2018).	Las investigaciones de los autores nombrados nos mencionan que las empresas en estudio no tienen políticas, procedimientos, mecanismos y planes de contingencia para identificar, evaluar y solucionar los riesgos externos e internos que puedan perjudicar el desempeño empresarial.	Contar con una buena evaluación de riesgos permite que las empresas puedan identificar, evaluar y mitigar los riesgos y/o tomar medidas necesarias para erradicar los riesgos internos o externos que podrían afectar en el desarrollo de sus actividades.
Actividades de Control	Cordova (2022), Flores (2022), Quispe (2022), Azaña (2022), Cabanillas (2021), Figuroa (2021),	Las investigaciones de los autores nombrados nos mencionan que las empresas en estudio no cuentan con	Contar con buenas actividades de control permite que las empresas puedan limitar los riesgos existentes, ya que al establecer acciones a través de políticas y procedimientos

	Paz (2021), Escudero (2021), Ponce (2018).	actividades de control ya que no tienen implementado un control interno que permita mejorar la gestión de las actividades.	podrá contribuir a que se realice las instrucciones de dirección para contrarrestar los riesgos y así mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones.
Información y Comunicación	Cordova (2022), Flores (2022), Quispe (2022), Azaña (2022), Cabanillas (2021), Figuroa (2021), Paz (2021), Escudero (2021), Ponce (2018).	Las investigaciones de los autores nombrados nos mencionan que las empresas en estudio no cuentan con una buena información y comunicación lo cual evidencia deficiencias en las empresas.	Contar con buena información y comunicación permite que las empresas tomen decisiones pertinentes, ya que al tener información relevante y de calidad ya sea interna o externa aportara mejoras en los demás componentes del control interno, y a su vez al contar con una comunicación eficiente y continuo mejorara el trabajo coordinado
Supervisión o Monitoreo	Cordova (2022), Flores (2022), Quispe (2022), Azaña (2022), Figuroa (2021),	Las investigaciones de los autores nombrados nos mencionan que las empresas en estudio	Contar con una buena supervisión o monitoreo permite que las empresas evalúen el control y realicen seguimiento de los

	Paz (2021), Escudero (2021), Ponce (2018).	no cuentan con una adecuada supervisión o monitoreo.	procedimientos y de ser necesario realiza ajustes es por ello que debe realizarse de forma continua
--	--	--	--

Fuente: Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022

Cuadro N° 02

Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	GRUPO FERNANDEZ H & H S.A.C. , la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		X	La empresa debería llevar a cabo un sistema de control interno, el cual le proporcionara un grado de seguridad favorable en la gestión empresarial
Ambiente de Control	1.¿Cuenta la empresa con normas de conducta y/o código de ética empresarial?		X	La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. debería tener su manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF) y el organigrama las cuales apoyaran a los trabajadores en el conocimiento y el cumplimiento de sus
	2.¿Se da a conocer las normas de conducta y/o código de ética empresarial a todos los colaboradores?		X	

	3.¿Se cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	responsabilidades de forma eficiente dentro de la empresa, además no cuenta con normas de conducta y/o código de ética, que permita establecer los valores que se tienen dentro de la empresa, todo esto debería al implementarse posteriormente y ponerse de conocimiento a sus trabajadores, todo esto para poder lograr los objetivo propuestos.
	4.¿Se cuenta con Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?		X	
	5.¿Cuenta la empresa con un organigrama?	X		
	6.¿Considera usted que el ambiente en general de la empresa es propicio para aplicar medidas de control?		X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definido en la empresa?	X		La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. cuenta con objetivos definidos, lleva a cabo procesos de planificación y ha podido registrar posibles riesgos externos e internos, pero a la vez se detectó que la empresa no mide el desempeño mediante indicadores, no ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados y no ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado, lo cual da entender que se cuenta con una evaluación de riesgos inconclusa, ya que no
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X	
	3. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		X	
	4. ¿La empresa ha registrado los	X		

	posibles riesgos externos e internos?			se está identificando, valorando y mitigando los riesgos externo e internos en su totalidad lo cual permitiría debilidad en afrontar riesgos que podrían impactar en el progreso de sus actividades.
	5. ¿Lleva a cabo en la empresa algún proceso de planificación?	X		
	6. ¿Se mide el desempeño mediante indicadores?		X	
Actividades de Control	1. ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X		La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos y cuenta con instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo, pero a la vez se detectó que los procedimientos de la empresa no contienen suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información, los procedimientos de la empresa no contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades, no existe una supervisión constante del desempeño laboral y no se está comunicando los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes, lo cual da
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?		X	
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	
	4. ¿Se comunica los resultados de la		X	

	supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?			entender que no cuenta con las suficientes actividades de control ya que no esta limitando o contrarrestar los riesgos existentes, lo cual es una debilidad por que no permite mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades
	5. ¿Existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo?	X		
	6. ¿Existe una supervisión constante en la empresa?	X		
Información y Comunicación	1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X	La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. no tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables y la gerencia no recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas esto se debe a que la empresa cuenta con una contabilidad externa, pero a la vez se detectó que la empresa si tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa, también existe comunicación entre todas las áreas, afirma que la
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X	
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del	X		

	usuario y los niveles de demanda?			información brindada por la empresa si es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores y asimismo cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda, lo cual da
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados?	X		entender que a nivel interno existe una buena información y comunicación pero a nivel externo existe deficiencia ya que no tendría conocimiento de las informaciones analíticas, financieras y operativas de la empresa, esto conllevaría a que el gerente está limitado en su toma de decisiones ya que no contaría
	5. ¿Se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la institución?	X		con la información completa necesaria y por el cual existiría un riesgo latente en la empresa.
	6. ¿La información brindada por la empresa es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores?	X		
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. afirma que ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, encima existe un constante monitoreo,

	2. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?	X		además se verifica que los trabajadores comprendan y cumplan con los valores morales y éticos, también se deriva los informes financieros a las áreas que correspondan, asimismo la empresa si realiza un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias, pero a la vez se detectó que la empresa no cuenta con un sistema de evaluación del desempeño de los trabajadores, lo cual da entender que existe un buen sistema de supervisión o monitoreo pero a la vez aun se puede mejorar ya que al evaluar el control, al realizarse el seguimientos de los procedimientos si se detectara algún factor negativo se podría actuar y realizar los ajustes necesarios es por ello que debe realizarse continuamente una supervisión.
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X		
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X		
	5. ¿Existe un sistema de evaluación del desempeño institucional para cada grupo de personas relacionadas con la empresa?		X	
	6. ¿Se realiza como parte de la labor un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias?	X		

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de

la empresa

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022

Cuadro N° 03

Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Tener un buen ambiente de control permite que las empresas tengan mejoras en sus actividades, esto teniendo en cuenta su manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF) y el organigrama que va a permitir que cumplan responsable y eficientemente sus funciones dentro de la empresa,	La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. debería tener su manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF) y el organigrama las cuales apoyaran a los trabajadores en el conocimiento y el cumplimiento de sus responsabilidades de forma eficiente dentro de la empresa, además no cuenta con normas de conducta y/o código de ética, que permita establecer los valores que se tienen dentro de la empresa, todo esto debería implementarse posteriormente y ponerse de conocimiento a sus trabajadores, todo esto para poder lograr los objetivos propuestos.	Contar con un correcto ambiente de control permite tener mejoras en las actividades a todo nivel en la empresa, tanto directivos como trabajadores, todo esto teniendo en cuenta que al tener un manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF), el organigrama, el código de ética, misión y visión empresarial, entre otros. Todo esto

	<p>todo esto teniendo en cuenta a la par el código de ética, misión y visión empresarial para un mejor desempeño y así poder lograr los objetivos planeados.</p>		<p>para que los trabajadores tengan el conocimiento y puedan cumplir sus responsabilidades de forma eficiente dentro de la empresa y así poder lograr los objetivos establecidos</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Contar con una buena evaluación de riesgos permite que las empresas puedan identificar, evaluar y mitigar los riesgos y/o tomar medidas necesarias para erradicar los riesgos internos o externos que podrían afectar en el desarrollo de sus actividades.</p>	<p>La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. cuenta con objetivos definidos, lleva a cabo procesos de planificación y ha podido registrar posibles riesgos externos e internos, pero a la vez se detectó que la empresa no mide el desempeño mediante indicadores, no ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados y no ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados, lo cual da entender que se cuenta con una evaluación de riesgos inconclusa, ya que no se está identificando, valorando y mitigando los riesgos externo e internos en su totalidad lo cual permitiría debilidad en afrontar</p>	<p>Tener una adecuada evaluación de riesgos logra controlar y/o suprimir las debilidades que puedan existir, es decir que le permite a la empresa identificar, evaluar, mitigar o erradicar los riesgos existentes ya sean internos o externo que puedan afectar el progreso de sus actividades, ya que lo que se busca es mejorar el desarrollo de la empresa para así</p>

		riesgos que podrían impactar en el progreso de sus actividades.	poder lograr sus objetivos.
Actividades de Control	Contar con buenas actividades de control permite que las empresas puedan limitar los riesgos existentes, ya que al establecer acciones a través de políticas y procedimientos podrá contribuir a que se realice las instrucciones de dirección para contrarrestar los riesgos y así mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones.	La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos y cuenta con instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo, pero a la vez se detectó que los procedimientos de la empresa no contienen suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información, los procedimientos de la empresa no contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades, no existe una supervisión constante del desempeño laboral y no se está comunicando los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes, lo cual da entender que no cuenta con las suficientes actividades de control ya que no está limitando o contrarrestar los riesgos existentes, lo cual es una debilidad por que no permite	Tener oportunas actividades de control favorece a la empresa, ya que se puede limitar o eliminar los riesgos existentes, esto teniendo en cuenta que se establece políticas y procedimientos las cuales establecen acciones para así poder mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades.

		mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades	
Información y Comunicación	Contar con buena información y comunicación permite que las empresas tomen decisiones pertinentes, ya que al tener información relevante y de calidad ya sea interna o externa aportara mejorías en los demás componentes del control interno, y a su vez al contar con una comunicación eficiente y continuo mejorara el trabajo coordinado	La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. no tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables y la gerencia no recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas esto se debe a que la empresa cuenta con una contabilidad externa, pero a la vez se detectó que la empresa si tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa, también existe comunicación entre todas las áreas, afirma que la información brindada por la empresa si es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores y asimismo cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda, lo cual da entender que a nivel interno existe una buena información y comunicación	Al poseer información y comunicación de relevancia y de confianza permite a la empresa que mejore todos los componentes de control interno y por consiguiente mejora la gestión empresarial

		<p>pero a nivel externo existe deficiencia ya que no tendría conocimiento de las informaciones analíticas, financieras y operativas de la empresa, esto conllevaría a que el gerente está limitado en su toma de decisiones ya que no contaría con la información completa necesaria y por el cual existiría un riesgo latente en la empresa.</p>	
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Contar con una buena supervisión o monitoreo permite que las empresas evalúen el control y realicen seguimiento de los procedimientos y de ser necesario realiza ajustes es por ello que debe realizarse de forma continua</p>	<p>La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. afirma que ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, encima existe un constante monitoreo, además se verifica que los trabajadores comprendan y cumplan con los valores morales y éticos, también se deriva los informes financieros a las áreas que correspondan, asimismo la empresa si realiza un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias, pero a la vez se detectó que la empresa no cuenta con un sistema de evaluación del desempeño de</p>	<p>Tener una supervisión o monitoreo eficiente conlleva a la empresa a estar mas segura ante los riesgos que puedan surgir, es por ello que es necesario que se realice de forma continua y a la par poder realizar los ajustes necesarios.</p>

		<p>los trabajadores, lo cual da entender que existe un buen sistema de supervisión o monitoreo pero a la vez aún se puede mejorar ya que al evaluar el control, al realizarse el seguimientos de los procedimientos si se detectara algún factor negativo se podría actuar y realizar los ajustes necesarios es por ello que debe realizarse continuamente una supervisión.</p>	
--	--	---	--

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específico 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados Cordova (2022), Flores (2022), Quispe (2022), Azaña (2022), Cabanillas (2021), Figueroa (2021), Paz (2021), Escudero (2021), Ponce (2018) nos mencionaron que las empresas en estudio no cuentan con un sistema de control interno, la cual contribuiría a la mejora de las mismas empresas, no cuentan con un código de ética, ni MOF, ni ROF, ni organigrama, entre otros., los cuales lograrían un mejor desempeño de los trabajadores, también dicen que no tienen políticas, procedimientos, mecanismos y planes de contingencia para identificar, evaluar y solucionar los riesgos externos e internos, es necesario tomar medidas para erradicar los riesgos, además no cuentan con actividades de control ya que no tienen implementado un control interno que permita mejorar la gestión de las actividades, si contaría con actividades de control mejoraría la eficiencia y eficacia

en las actividades, no cuentan con una buena información y comunicación lo cual evidencia deficiencias en las empresas, necesitan aptos canales de información y comunicación, no cuentan con una adecuada supervisión o monitoreo, los cuales asegura un funcionamiento apropiado del control interno. Como lo afirma los autores Gómez & Lazarte (2019) El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa, así mismo, el control interno abarca controles administrativos y operativos de todos los sectores de la empresa para lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de leyes vigentes y adhesión a la política de la empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de Control

La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. debería tener su manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF) y el organigrama las cuales apoyaran a los trabajadores en el conocimiento y el cumplimiento de sus responsabilidades de forma eficiente dentro de la empresa, además no cuenta con normas de conducta y/o código de ética, que permita establecer los valores que se tienen dentro de la empresa, todo esto debería al implementarse posteriormente y ponerse de conocimiento a sus trabajadores, todo esto para poder lograr los objetivo propuestos. Al contar con el ambiente de control propicio se estaría estableciendo las estructuras, la diciplina y el compromiso para mejorar en el desarrollo de las

actividades.

Evaluación de riesgo

La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. cuenta con objetivos definidos, lleva a cabo procesos de planificación y ha podido registrar posibles riesgos externos e internos, pero a la vez se detectó que la empresa no mide el desempeño mediante indicadores, no ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados y no ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados, lo cual da entender que se cuenta con una evaluación de riesgos inconclusa, ya que no se está identificando, valorando y mitigando los riesgos externo e internos en su totalidad lo cual permitiría debilidad en afrontar riesgos que podrían impactar en el progreso de sus actividades. Es importante poder contrarrestar los efectos negativos que probablemente pueda ocurrir en la empresa, esto mediante la identificación de riesgos, evaluación de riesgos, enfrentamiento de riesgos y la administración de cambio para poder lograr cumplir los objetivos de la empresa.

Actividad de control

La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos y cuenta con instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo, pero a la vez se detectó que los procedimientos de la empresa no contienen suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información, los procedimientos de la empresa no contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades, no existe una supervisión constante del desempeño laboral y no se está comunicando los resultados de la supervisión oportunamente, para

tomar las medidas correctivas correspondientes, lo cual da entender que no cuenta con las suficientes actividades de control ya que no está limitando o contrarrestar los riesgos existentes, lo cual es una debilidad por que no permite mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades. Se debe tener en cuenta que las actividades de control se realizan para poder limitar los riesgos presentes y futuros que puedan afectar el correcto funcionamiento de la empresa.

Información y comunicación

La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. no tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables y la gerencia no recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas esto se debe a que la empresa cuenta con una contabilidad externa, pero a la vez se detectó que la empresa si tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa, también existe comunicación entre todas las áreas, afirma que la información brindada por la empresa si es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores y asimismo cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda, lo cual da entender que a nivel interno existe una buena información y comunicación pero a nivel externo existe deficiencia ya que no tendría conocimiento de las informaciones analíticas, financieras y operativas de la empresa, esto conllevaría a que el gerente está limitado en su toma de decisiones ya que no contaría con la información completa necesaria y por el cual existiría un riesgo latente en la empresa. Es necesario que la información sea de calidad, de confianza y oportuna esto para que se pueda direccionar

correctamente y una comunicación eficaz, oportuno y verídico para que haya una adecuada coordinación en la empresa según se requiera.

Supervisión o monitoreo

La empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. afirma que ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, encima existe un constante monitoreo, además se verifica que los trabajadores comprendan y cumplan con los valores morales y éticos, también se deriva los informes financieros a las áreas que correspondan, asimismo la empresa si realiza un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias, pero a la vez se detectó que la empresa no cuenta con un sistema de evaluación del desempeño de los trabajadores, lo cual da entender que existe un buen sistema de supervisión o monitoreo pero a la vez aún se puede mejorar ya que al evaluar el control, al realizarse el seguimiento de los procedimientos si se detectara algún factor negativo se podría actuar y realizar los ajustes necesarios es por ello que debe realizarse continuamente una supervisión. Este componente del control interno es muy importante ya que sirve para determinar si los componentes del control interno están funcionando adecuadamente o existe deficiencias en tal caso se toma medidas correctivas según se requiera.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de control

Contar con un correcto ambiente de control permite tener mejoras en las actividades a todo nivel en la empresa, tanto directivos como trabajadores, todo esto teniendo en cuenta que al tener un manual de organizaciones y funciones

(MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF), el organigrama, el código de ética, misión y visión empresarial, entre otros. Todo esto para que los trabajadores tengan el conocimiento y puedan cumplir sus responsabilidades de forma eficiente dentro de la empresa y así poder lograr los objetivos establecidos. El ambiente de control es muy importante ya que en este componente se ve la integridad y los valores, las competencias profesionales, la dedicación y compromiso que se adquiere para lograr los objetivos de la empresa.

Evaluación de riesgo

Tener una adecuada evaluación de riesgos logra controlar y/o suprimir las debilidades que puedan existir, es decir que le permite a la empresa identificar, evaluar, mitigar o erradicar los riesgos existentes ya sean internos o externo que puedan afectar el progreso de sus actividades, ya que lo que se busca es mejorar el desarrollo de la empresa para así poder lograr sus objetivos. Aquí se tiene que tener mucho cuidado ya que la empresa también debe identificar y evaluar los cambios que podría afectar enormemente al control interno.

Actividad de control

Tener oportunas actividades de control favorece a la empresa, ya que se puede limitar o eliminar los riesgos existentes, esto teniendo en cuenta que se establece políticas y procedimientos las cuales establecen acciones para así poder mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades. Aquí también hay que tener en consideración que las actividades de control deben mitigar los riesgos hasta niveles razonables en caso no se pueda eliminar el riesgo.

Información y comunicación

Al poseer información y comunicación de relevancia y de confianza permite a la empresa que mejore todos los componentes de control interno y por consiguiente mejora la gestión empresarial. Tanto la información y la comunicación son muy importantes ya que permite apoyar en la toma de decisiones, como también permite una adecuada coordinación sobre las informaciones o decisiones existentes.

Supervisión o monitoreo

Tener una supervisión o monitoreo eficiente conlleva a la empresa a estar más segura ante los riesgos que puedan surgir, es por ello que es necesario que se realice de forma continua y a la par poder realizar los ajustes necesarios. La supervisión o monitoreo son muy importantes ya que vela por el buen funcionamiento del control interno y a su vez por el logro de los objetivos de la empresa

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1

Se concluye que la mayoría de los autores que se revisaron en los antecedentes determinaron que las micro y pequeñas empresas nacionales no tienen un sistema de control interno, es por tal motivo que es esencial y necesaria la implementación del control interno en las Mype nacionales la cual contribuirá a las mejoras, ya sea en sus actividades y/o su gestión empresarial, esto obteniendo información oportuna que ayuda a la toma de decisiones y es por ello que provee mayor seguridad. Asimismo, debemos de tener en consideración los cinco componentes del control interno: El ambiente de control, que vela por la integridad, los valores éticos, la competencia profesional, todo esto plasmado en normas, procesos y

estructuras que aporta a la base del desarrollo del control interno, encontramos el manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF), el organigrama, código de ética, misión y visión, entre otros, los cuales permiten tener un mayor conocimiento de las responsabilidades inmersos a los trabajos, esto conlleva a que mejore el desempeño y la eficiencia de los trabajadores con relación a sus funciones; Evaluación de riesgos, se encarga de identificar, evaluar, mitigar los riesgos y/o tomar medidas necesarias para erradicar los riesgos internos o externos que podrían afectar en el desarrollo de las actividades o el logro de los objetivos de la empresa; Actividades de control, permite que las empresas puedan limitar los riesgos existentes, ya que al establecer acciones a través de políticas y procedimientos podrá contribuir a que se realice las instrucciones de dirección para contrarrestar los riesgos y así mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones; Información y comunicación, permite que las empresas tomen decisiones pertinentes, ya que al tener información relevante y de calidad ya sea interna o externa aportara mejorías en los demás componentes del control interno, y a su vez al contar con una comunicación eficiente y continuo mejorara el trabajo coordinado; supervisión o monitoreo, permite que las empresas evalúen el control y realicen seguimiento de los procedimientos y de ser necesario realiza ajustes es por ello que debe realizarse de forma continua.

6.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Se concluye con relación al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C., se determina que no cuenta con un sistema de control interno, pero se debería implementar para tener un mayor grado de seguridad y es favorable en la gestión empresarial, asimismo describimos las

oportunidades de los cinco componentes: Ambiente de control, debería tener su manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y funciones (ROF) y el organigrama las cuales apoyaran a los trabajadores en el conocimiento y el cumplimiento de sus responsabilidades de forma eficiente dentro de la empresa, además no cuenta con normas de conducta y/o código de ética, que permita establecer los valores que se tienen dentro de la empresa, todo esto debería al implementarse posteriormente y ponerse de conocimiento a sus trabajadores, todo esto para poder lograr los objetivo propuestos; Evaluación de riesgos, se cuenta con objetivos definidos, lleva a cabo procesos de planificación y ha podido registrar posibles riesgos externos e internos, pero a la vez se detectó que la empresa no mide el desempeño mediante indicadores, no ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados y no ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado, lo cual da entender que se cuenta con una evaluación de riesgos inconclusa, ya que no se está identificando, valorando y mitigando los riesgos externo e internos en su totalidad lo cual permitiría debilidad en afrontar riesgos que podrían impactar en el progreso de sus actividades; Actividades de control, ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos y cuenta con instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo, pero a la vez se detectó que los procedimientos de la empresa no contienen suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información, los procedimientos de la empresa no contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades, no existe una supervisión constante del desempeño laboral y no se está comunicando los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas

correspondientes, lo cual da entender que no cuenta con las suficientes actividades de control ya que no está limitando o contrarrestar los riesgos existentes, lo cual es una debilidad por que no permite mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades; Información y comunicación, no tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables y la gerencia no recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas esto se debe a que la empresa cuenta con una contabilidad externa, pero a la vez se detectó que la empresa si tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa, también existe comunicación entre todas las áreas, afirma que la información brindada por la empresa si es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores y asimismo cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda, lo cual da entender que a nivel interno existe una buena información y comunicación pero a nivel externo existe deficiencia ya que no tendría conocimiento de las informaciones analíticas, financieras y operativas de la empresa, esto conllevaría a que el gerente está limitado en su toma de decisiones ya que no contaría con la información completa necesaria y por el cual existiría un riesgo latente en la empresa; Supervisión o monitoreo, se afirma que ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, encima existe un constante monitoreo, además se verifica que los trabajadores comprendan y cumplan con los valores morales y éticos, también se deriva los informes financieros a las áreas que correspondan, asimismo la empresa si realiza un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias, pero a la vez se

detectó que la empresa no cuenta con un sistema de evaluación del desempeño de los trabajadores, lo cual da entender que existe un buen sistema de supervisión o monitoreo pero a la vez aún se puede mejorar ya que al evaluar el control, al realizarse el seguimientos de los procedimientos si se detectara algún factor negativo se podría actuar y realizar los ajustes necesarios es por ello que debe realizarse continuamente una supervisión.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Se concluye que los resultados de las oportunidades de los cuadros 01 y 02, muestran que las Mype Nacionales en su mayoría no cuentan con un control interno al igual que la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C., se hallado que el control interno es muy importante ya que permite minimizar el riesgo interno o externo y maximizar la seguridad para el correcto desarrollo de las actividades. Asimismo, veremos lo cinco componentes: Ambiente de control, se ha detectado que tanto las Mype Nacionales en su mayoría y la empresa en estudio no cuentan con un código de ética, ni manual de organizaciones y funciones (MOF), ni reglamento de organizaciones y funciones (ROF), entre otros, pero se le recomienda implementarlo para poder mejorar sobre las debilidades que se tiene; Evaluación de riesgos, se ha detectado que tanto las Mype Nacionales en su mayoría y la empresa en estudio no se está identificando, valorando y mitigando los riesgos externo e internos, pero debería tenerse en consideración para la aplicación ya que lo que se busca es mejorar el desarrollo de la empresa para así poder lograr sus objetivos; Actividades de control, se ha detectado que tanto las Mype Nacionales en su mayoría y la empresa en estudio no cuentan con las suficientes actividades de control, pero si es necesario implementarlo para así

poder mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades; Información y comunicación, la mayoría de las Mype Nacionales no cuentan con una buena información y comunicación a diferencia de la empresa en estudio ya que a nivel interno existe una buena información y comunicación pero a nivel externo permanece deficiente, se debería implementar un correcto sistema de información y comunicación ya que esto permite mejorar la gestión empresarial; Supervisión o monitoreo, la mayoría de las Mype Nacionales no cuentan con una adecuada supervisión o monitoreo a diferencia de la empresa en estudio existe un buen sistema de supervisión o monitoreo pero a la vez aún se puede mejorar, este componente es muy importante ya que se encarga de asegurar el correcto funcionamiento de un control interno.

6.4. Conclusión General

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C. deben implementar un sistema de control interno para mejorar en el desarrollo de la empresa y obtener mayor seguridad tanto interno o externo. También se debe de contar con normas, procesos y estructuras como el MOF, ROF, código de ética y muchos más esto para mejorar la atmósfera laboral, mostrando compromiso con la integridad y los valores éticos, contando profesionales competentes que compartan los objetivos de la empresa. Además, se debe tener procesos para identificar, evaluar y enfrentar los riesgos presentes y futuros esto para mejorar el cumplimiento de los objetivos operativos, de información y de cumplimiento adecuados a la empresa y así lograr limitar el impacto negativo en los objetivos. Adicionalmente se debe de cumplir con las acciones fijadas en políticas y procedimiento que ayuda a mitigar los riesgos esto

para mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades, limitando los riesgos latentes. Asimismo, se debe contar con información relevante y de confianza tanto internas como externas y una comunicación continua y reiterativa según la relevancia y necesidad esto para mejorar en la toma de decisiones según corresponda y contar con una buena coordinación en todos los niveles ya sea internos o externos según su importancia y así contribuir a una mejor gestión empresarial. Por último, se debe tener supervisiones y monitoreos continuos en todos los niveles esto para mejorar la evaluación y comunicación de las deficiencias existentes y así poder aplicar medidas correctivas teniendo en cuenta que este componente se asegura el correcto funcionamiento del control interno.

Teniendo en cuenta todo lo anterior se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C., Adoptar un sistema de control interno, la cual le permitirá incrementar considerablemente la seguridad de las actividades de la empresa, ya que se podrá detectar con mayor precisión las debilidades, deficiencias y riesgos que aún no se han detectado los cuales a futuro puede acarrear consecuencias negativas en las operaciones y/o decisiones que se tomen, es por ello que al contar con un control interno maximizas la eficiencia y eficacia en todas las áreas que se requieran.

Se propone a la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C., Incorporar el ambiente de control, en el cual se tiene que utilizar normas, procesos y estructuras entre otros, como el manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organización y funciones (ROF) y código ético, los cuales se deben aprobar y difundir, esto conllevará a que todo el personal tenga conocimiento de sus responsabilidades frente a la empresa y a sus compañeros de trabajo, es por tal

motivo que se podrá notar una mejor atmosfera laboral en todos los niveles esto teniendo en cuenta que se tiene personal competente y ético, los cuales debieron haber calificado concorde al puesto de trabajo que ocupan.

Se propone a la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C., Aplicar evaluación de riesgos, el cual se debe tener procesos para poder identificar, evaluar y enfrentar los riesgos presentes y futuros, ya que en el transcurso del tiempo siempre existirá riesgos y al no ser detectados oportunamente, conllevaría efectos perjudiciales a la empresa, pero en el caso de tomarse en consideración permitirá el cumplimiento de los objetivos operativos, de información y de cumplimiento adecuados a la empresa y así lograr limitar el impacto negativo en los objetivos. Asimismo, las actividades de control, en la cual se debe de cumplir con las acciones fijadas en políticas y procedimiento que ayudan a mitigar los riesgos, ya que de no cumplir estaría exponiendo la empresa de forma errónea ante los riesgos existentes, en caso se lleva correctamente se podrá notar la eficiencia y eficacia de las actividades.

Se propone a la empresa Grupo Fernandez H & H S.A.C., Mejorar el sistema de obtención de información y comunicación, en la cual se vio que si cuenta con un control emperico interna, pero en la externa carece de la misma, ya que al contar con una contabilidad externa, se encuentra limitado en la obtención de información analítica, financiera y operativa de la empresa, sería conveniente se pueda tomar medidas al respecto de la debilidad ya sea mejorar la comunicación y obtención de dichos informes y otros del contador externo, al corregir esta carencia o debilidad permitirá disminuir el riesgo en la toma de decisiones según corresponda y permitirá una buena coordinación en todos los niveles ya sea

internos o externos según su importancia y así contribuir a una mejor gestión empresarial. Además, con relación a la supervisión o monitoreo se a podido ver que, si cuenta con un adecuado control que es de forma empírica, pero aún puede mejorarse ya que se a podido detectar que no cuenta con un sistema de evaluación de desempeño, al mejorar las debilidades existentes se podrá mejorar la evaluación y comunicación de las deficiencias existentes y así poder aplicar medidas correctivas.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

Agustini, H. (2020). Guía de aplicación y evaluación del sistema de control interno (enfoque coso). Obtenido de rionegro.gov.ar:

<https://rionegro.gov.ar/download/archivos/00002657.pdf>

Alvarado, M., & Camacho, J. (2020). Control Interno: su importancia en el logro de objetivos empresariales. Obtenido de Repositorio de Tesis Universidad Peruana Unión: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/3130>

Ayala Delgado, M. S. (2022). Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech Católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27903>

Azaña Añorga, C. d. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa comercio metálico K & M E.I.R.L. - Chimbote, 2020. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech Católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31095>

- Bautista Altamirano, J. L. (2021). Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las MYPE ferreteras en la ciudad de Tingo María. Obtenido de Repositorio Institucional UNAS: <http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/1966>
- Cabanillas Flores, S. G. (2022). Propuesta de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Pasquelito - Chimbote, 2021. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech Católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25961>
- Cacao, C., García, D., Ruíz, D., & Vega, G. (2022). La importancia del Control Interno en el sistema empresarial en tiempos de COVID 19 en el año 2021. En J. Armijos Carrión, O. Llenera Companioni, Y. Portela Leiva, A. Cuenca Cuenca, Y. Esquivel Rivero, & A. Paladines Amaiquema, Libro de Resúmenes del 3er Congreso Internacional de Tecnología Educativa, Diseño y Sociedad 2022 (3ra. ed.). Editorial Nexmy. Obtenido de 3er Congreso Internacional de Tecnología Educativa, Diseño y sociedad: <https://citedis.nexmy.net/wp-content/uploads/publicaciones/LibroResumenes-CITEDIS3.pdf>
- Caicedo Vega, Y. V. (2018). Diseño de control interno para ferretería bellavista en el norte de la ciudad de Guayaquil. Obtenido de Repositorio Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37630>
- Canepa, M. (2022). La importancia de las MYPE en el Perú. Obtenido de idealex.press: <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Cañari, A. (2020). Las PYMES peruanas en el marco de los acuerdos comerciales. Obtenido de USIL Blogs: <https://blogs.usil.edu.pe/facultad->

derecho/relaciones-internacionales/las-pymes-peruanas-en-el-marco-de-los-acuerdos-comerciales#:~:text=En%20el%20Per%C3%BA%2C%20se%20realiza,a%20micro%20y%20peque%C3%B1as%20empresas.

Castro, C. (2020). Control interno en las empresas de servicios: una revisión de la literatura científica. Obtenido de Repositorio Institucional UPN: <https://hdl.handle.net/11537/24910>

Chisom, E. (2022). Control interno: definición, tipos y ejemplos de control interno. Obtenido de <https://businessyield.com/es/finance-accounting/internal-control/>

ComexPerú. (2020). El sector Comercio: Un mercado atractivo en medio de la incertidumbre. Obtenido de comexperu: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>

Comité Institucional de Ética en Investigación [CEI]. (2019). Código de ética para la investigación V002. Uladech católica. Obtenido de https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/5090897/mod_folder/content/0/C%C3%B3digo%20de%20%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20V002.pdf?forcedownload=1

Congreso de la República. (2003). Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Obtenido de gob.pe: https://www.leyes.congreso.gob.pe/DetLeyNume_1p.aspx?xNorma=6&xNumero=28015&xTipoNorma=0

Congreso de la Republica. (2008). Decreto Legislativo N° 1086 Decreto Legislativo que aprueba la ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso el empleo decente.

Obtenido de Gob.pe:

https://www.leyes.congreso.gob.pe/DetLeyNume_1p.aspx?xNorma=3&xNumero=1086&xTipoNorma=3

Congreso de la Republica. (2013). Ley N° 30056 Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

Obtenido de Gob.pe:

https://www2.congreso.gob.pe/Sicr/TraDocEstProc/Expvirt_2011.nsf/Repexpvirt?OpenForm&Db=201102316&View

Cordova Espinoza, G. C. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. - Piura, 2021. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/29746>

Cortez Suárez, L., & Neill, D. A. (2018). Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica. UTMACH. Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14232>

Editorial Grudemi. (2021). Sectores Económicos. Obtenido de Enciclopedia

Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/sectores-economicos/>

Equipo de redacción. (2023). Tipos de Sectores Económicos. Obtenido de

GeoEnciclopedia: <https://www.geoenciclopedia.com/tipos-de-sectores-economicos-215.html>

- Equipo Editorial. (2022). Sectores económicos. Obtenido de Concepto.de:
<https://concepto.de/sectores-economicos/>
- Equipo editorial. (2023). Comercio. Obtenido de Enciclopedia Humanidades:
<https://humanidades.com/comercio/>
- Escudero Sánchez, C. L., & Cortez Suárez, L. A. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. UTMACH. Obtenido de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12501>
- Escudero Utos, E. L. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24614>
- EstudioShaddai. (2021). ¿Qué son las MYPE? Conoce su importancia y beneficios. Obtenido de EstudioShaddai: <https://estudioshaddai.com/blog/que-son-las-mype/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2022). Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4ta. ed.). ecoe editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&lpg=PA109&dq=%22el%20control%20interno%20de%20las%20empresas%22&hl=es&pg=PR4#v=onepage&q&f=true>
- Figueroa Yachachin, Y. M. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21572>

- Flores Minchola, L. M. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa centro ferretero El Ángel S.A.C. - Otuzco, 2021. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/29136>
- Former Capacity4dev Member. (2022). Evaluation methodological approach. Obtenido de European Unión: https://europa.eu/capacity4dev/evaluation_guidelines/wiki/encuesta-con-cuestionario
- Giani, C. (2022). Población y muestra. Obtenido de ejemplos.co: <https://www.ejemplos.co/poblacion-y-muestra/>
- GlobalSuite Solutions. (2020). ¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos. Obtenido de globalsuitesolutions: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). Control Interno. Obtenido de Repositorio Institucional Facultad de Ciencias Económicas Universidad Nacional de Tucumán: <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/766>
- González, J. D., Guzmán Flores, T. I., & Gaitán Reyes, Y. D. (2021). Administración de empresa. Obtenido de Eprints Repository Software: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/15433>
- Gutiérrez Catacora, A. (2017). Control interno de inventarios de ferretería Don Vico e incidencia en la rentabilidad con una eficiente y eficaz administración. Obtenido de Repositorio Institucional Universidad Mayor de San Andrés: <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/20302>

- Heredia García, F. (2020). Cumplimiento de las fases del control interno en el hotel Andino – Huaraz, 2017. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16995>
- León Barrios, G. (2022). El control interno y gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.– Huánuco 2021. Obtenido de Repositorio Institucional Universidad de Huánuco: <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3290>
- León, M. (2022). Investigación cuantitativa vs. cualitativa: una rápida mirada analítica. Obtenido de Blog Posgrado de la Universidad Continental: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/investigacion-cuantitativa-vs-cualitativa-rapida-mirada-analitica>
- Londoño Aldana, E. (2008). Evolución del comercio detallista de productos de gran consumo en Colombia. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=179139>
- Mancero Arias, M., Arroba Salto, I., & Pazmiño Enríquez, J. (2020). Modelo de control interno para pymes en base al informe caso - Erm. Universidad, ciencia y tecnología, 24(104), 4-11. <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375>
- Mendoza Farro, T., & Tello Berenstein, A. (2020). Plan de Negocios en pocos pasos. Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7167/1/IV_UC_LI_Plan_de_negocios_en_pocos_pasos_2019.pdf

- Montoya, J. (2018). Los 5 sectores económicos de la economía. Obtenido de ActividadesEconomicas:
<https://www.actividadeseconomicas.org/2018/09/sectores-economicos.html>
- Moreira, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., & Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs. Brazilian Journals of Business, 4(2), 682-688. <https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Olvera Anchundia, A., & Osorio Muñoz, K. (2020). Sistema de Control Interno para la Ferretería Noble L.G.A. del Cantón La Mana, Provincia de Cotopaxi. Obtenido de Repositorio Digital Universidad Técnica de Cotopaxi:
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6875>
- Organización Internacional del trabajo. (2022). Cómo la digitalización puede generar un crecimiento productivo para las micro y pequeñas empresas. Obtenido de Ilo.org: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/--ifp_seed/documents/publication/wcms_831321.pdf
- Ortega, O. (2019). Sectores económicos: concepto y definición de los 3 sectores. Obtenido de TrabajoPersonal: <https://trabajoypersonal.com/sectores-economicos/>
- Paz Araujo, A. A. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjuí, 2019. Obtenido de Repositorio Institucional Uladech católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24127>
- Pereira Morales, C., Maycotte Morales, C., Restrepo, B., Mauro, F., Calle Montes, A., Esther Velarde, M., . . . Portela Guarín, H. (2011). Economía I. Espacio

Gráfico Comunicaciones S.A. Obtenido de

<https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/4775/economia-1.pdf>

Pérez Porto, J. (2022). Definición de sector económico. Obtenido de Definicion.de:

<https://definicion.de/sector-economico/>

Pineda, J. (2019). Sectores Económicos. Obtenido de Encolombia:

<https://encolombia.com/economia/economia-intro/sectores-economicos/>

Pintado Ruiz, T. (2019). Propuesta de mecanismos de control interno para la gestión

de almacenes de la empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. -

Paita, 2017. Obtenido de Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo:

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/39255>

Ponce León, Y. A. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera

Rudhayfre S.A.C.” – Tingo Maria, 2017. Obtenido de Repositorio

Institucional Uladech católica: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/5161>

Porporatto, M. (2021). Importancia de la empresa. Obtenido de Importancias:

<https://importancias.com/empresa/>

Quispe Potosino, S. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control

interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa

Chameleon Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021. Obtenido de

Repositorio Institucional Uladech católica:

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/29348>

Sanabria-Boudri, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. Revista

Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas, 1(1), 9–13. Obtenido de

<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

Sanfeliciano, A. (2022). Diseños de investigación: enfoque cualitativo y cuantitativo.

Obtenido de [lamenteesmaravillosa](https://lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo/):

<https://lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo/>

Santana, S. (2021). Capítulo I: Control Interno en los Servicios. Revista Cubana de

Alimentación y Nutrición, 31(1), 8-11. Obtenido de

<https://revalnutricion.sld.cu/index.php/rcan/article/view/1178/1641>

SegurosSura. (2017). Sector comercio. Obtenido de [segurossura](https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx):

<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>

SproutSocial. (2022). ¿Qué es un objetivo comercial? - Sprout Social. Obtenido de

Sprout Social: <https://sproutsocial.com/es/glossary/business-objective/>

Vega de la Cruz, L. O., Marrero Delgado, F., & Perez Pravia, M. (2022).

Procedimiento para la gestión integrada del Control Interno con enfoque

multicriterio. INGECUC, 18(1), 224-242. Obtenido de

<https://revistascientificas.cuc.edu.co/ingecuc/article/view/3137>

Yucra, L. (2021). Importancia del control interno en las empresas comerciales del

Perú: caso inversiones Jemar E.I.R.L. de Ayacucho año 2018. Obtenido de

Repositorio Institucional Uladech católica:

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/20764>

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022	¿Las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernandez H & H S.A.C. – Huánuco, 2022 	No aplica, por ser cualitativo.

Anexo 02: Modelos de Fichas bibliográficas

Escudero (2021):

Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., Los hechos muestran que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que generará defectos en las actividades de la empresa, sin cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, y sin manuales y funciones organizacionales. Asimismo, no definió sus metas, ni diseñó procedimientos para lograr sus metas, ni incluyó actividades de control para proteger la información de la empresa. No informar oportunamente los resultados de la supervisión de las correcciones correspondientes, actividades de control insuficientes para verificar el cumplimiento del presupuesto y cronograma de actividades, no recibir análisis, información financiera y operativa y no tomar decisiones oportunas. Además, no existe un mecanismo para obtener los requisitos pertinentes y Información externa sobre el nivel de satisfacción de los usuarios, existe una comunicación insuficiente (comunicación fluida, adecuada y oportuna) entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados; personal involucrado en operaciones específicas, si no verifica periódicamente si los empleados cumplen con el código de conducta, generalmente Sin coordinación interna y externa.

Azaña (2022):

Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020

Al aplicar el cuestionario directamente al titular gerente de la empresa, podemos describir que la oportunidad del control interno se debe dar en base a implementar de un sistema de control interno, que permita a la empresa estudiada mejorar las deficiencias encontradas, contar con un código de ética y difundirlo para mejorar el clima laboral, también identificará los riesgos con base en el dominio de la empresa, también deberá utilizar herramientas de verificación de entradas y salidas de mercancías, además deberá contar con toma de decisiones informadas, contar con mecanismos previos para mejorar la comunicación entre trabajadores y gerencia, debe contar con personal calificado para reportar deficiencias, y buscar estrategias adecuadas para la toma de decisiones.

Anexo 03: Instrumento validado y aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

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

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO GRUPO FERNANDEZ H & H SOCIEDAD ANONIMA CERRADA – HUÁNUCO, 2022**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	GRUPO FERNANDEZ H & H SOCIEDAD ANONIMA CERRADA , la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta la empresa con normas de conducta y/o código de ética empresarial?		X
	2. ¿Se da a conocer las normas de conducta y/o código de ética empresarial a todos los colaboradores?		X
	3. ¿Se cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
	4. ¿Se cuenta con Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?		X
	5. ¿Cuenta la empresa con un organigrama?	X	
	6. ¿Considera usted que el ambiente en general de la empresa es propicio para aplicar medidas de control?		X

Evaluación de Riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta con objetivos definido en la empresa? 2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados? 3. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado? 4. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos? 5. ¿Lleva a cabo en la empresa algún proceso de planificación? 6. ¿Se mide el desempeño mediante indicadores? 	<p>X</p> <p></p> <p></p> <p>X</p> <p>X</p> <p></p>	<p></p> <p>X</p> <p>X</p> <p></p> <p></p> <p>X</p>
Actividades de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos? 2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa? 3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes? 5. ¿Existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo? 6. ¿Existe una supervisión constante en la empresa? 	<p>X</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>X</p> <p>X</p>	<p></p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p></p> <p></p>
Información y Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables? 2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas? 3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda? 4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados? 5. ¿Se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la institución? 6. ¿La información brindada por la empresa es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores? 	<p></p> <p></p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p>

Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	X
	2. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?	X	
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X	
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X	
	5. ¿Existe un sistema de evaluación del desempeño institucional para cada grupo de personas relacionadas con la empresa?	X	
	6. ¿Se realiza como parte de la labor un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias?	X	


CPC. Maycol J. Trujillo Miraval
Matrícula N° 14.2009
MAYCOL JESUS TRUJILLO MIRAVAL

 RUC 20604171360

W. Hugo Fernandez de la Cruz
REPRESENTANTE LEGAL

Anexo 04: Autorización de la Empresa

Carta de autorización simple

Ambo, 18 de diciembre de 2022

Doctor:

LUIS ALBERTO TORREZ GARCÍA

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CHIMBOTE

De mi especial consideración:

Yo, Fernandez De La Cruz Wilder Hugo, con DNI 46778187, Gerente General del GRUPO FERNANDEZ H & H SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, con RUC 20604171360, con dirección fiscal JR. General Prado Nro. 660 Huánuco - Huánuco - Huánuco - Huánuco, **AUTORIZO** al estudiante Cuela Caceres, Jose Crhistian, con DNI 47116547, de la **Universidad Católica los ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias e Ingeniería**, Escuela Profesional de Contabilidad, con código 4803131078, para que pueda usar y compartir información de la empresa líneas arriba mencionada.

Atentamente,


RUC/20604171360

W. Hugo Fernandez de la Cruz
Fernandez De La Cruz Wilder Hugo
REPRESENTANTE LEGAL
Gerente General

Grupo Fernandez H & H Sociedad Anónima Cerrada

Anexo 05: Consentimiento Informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ingeniería y Tecnología)

La finalidad de este protocolo en Ingeniería y tecnología es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO GRUPO FERNANDEZ H & H S.A.C. – HUÁNUCO, 2022 y es dirigido por JOSE CRHISTIAN CUELA CACERES, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: IDENTIFICAR LAS OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJORAN LAS POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES Y DEL GRUPO FERNANDEZ H & H S.A.C. – HUÁNUCO, 2022 y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 05. Si desea, también podrá escribir al correo Jc_cuelacaceres@Hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Fernandez De La Cruz Wilder Hugo

Fecha: 07/03/202


Correo electrónico: Grupofernandezhh@gmail.com

Firma del participante:



W. Hugo Fernandez de la Cruz
REPRESENTANTE LEGAL

Firma del investigador:


JOSE CRHISTIAN CUELA CACERES
Estudiante de la Universidad Católica
los Ángeles de Chimbote

Anexo 05: Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20604171360 - GRUPO FERNANDEZ H & H SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	06/02/2019	Fecha de Inicio de Actividades:	06/02/2019
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. GENERAL PRADO NRO. 660 HUANUCO HUANUCO - HUANUCO - HUANUCO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 5221 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS VINCULADAS AL TRANSPORTE TERRESTRE Secundaria 1 - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN Secundaria 2 - 4290 - CONSTRUCCIÓN DE OTRAS OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 19/08/2019 BOLETA PORTAL DESDE 07/11/2020		
Emisor electrónico desde:	19/08/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 19/08/2019), GUIA (desde 08/10/2020), BOLETA (desde 07/11/2020)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 04/03/2023 19:33			

REPRESENTANTES LEGALES DE 20604171360 - GRUPO FERNANDEZ H & H SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Resultado de la Búsqueda				
La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.				
Documento	Nro. Documento	Nombre	Cargo	Fecha Desde
DNI	46778187	FERNANDEZ DE LA CRUZ WILDER HUGO	GERENTE GENERAL	31/01/2019

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo