



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS CASO: CHIMU  
INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES SAC, CHIMBOTE**

**2020**

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

**AUTORA:**

TEJADA SALINAS, EVELYN GRIZEL

ORCID 0000-0003-3089-5151

**ASESOR:**

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS CASO: CHIMU  
INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES SAC, CHIMBOTE**

**2020**

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

**AUTORA:**

TEJADA SALINAS, EVELYN GRIZEL

ORCID 0000-0003-3089-5151

**ASESOR:**

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **2. Equipo de Trabajo**

### **AUTOR**

Tejada Salinas, Evelyn Grizel

ORCID 0000-0003-3089-5151

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

Perú

### **ASESOR**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

Dr, Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Ortiz González Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Dra. Rodriguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

### 3. Jurado Evaluador De Tesis

---

DRA.ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

**PRESIDENTE**

---

MGRT.ORTIZ GONZÁLEZ LUIS

**MIEMBRO**

---

DRA. RODRIGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ

**MIEMBRO**

---

MGRT.MANRIQUE PLACIDO MARIBEL

**ASESORA**

#### **4. Agradecimiento**

Gracias a Dios, por brindarme la vida y fuerzas para seguir luchando por realizar mis metas

Gracias a mis padres , hermano y esposo por estar siempre a mi lado, motivarme a seguir luchando a pesar de las adversidades.

Gracias a mi amada Mamá Cipriana que es mi inspiración para salir adelante, mi motivación para levantarme en cada derrota.

## 5. Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC. En concordancia con lo mencionado se aplicó un diseño no experimental de tipo descriptivo y bibliográfico. Para la recolección de información sobre la empresa se empleó la técnica de entrevista y revisión bibliográficas, se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y cuestionario con preguntas cerradas, obteniendo los siguientes resultados Respecto al objetivo 1 según los autores reflejan en sus resultados la falta del control interno, asimismo es de suma importancia implementar el manual de organización y procedimientos, reglamento interno y documentos que validen el manejo del control interno, Respecto al objetivo 2 se aplicó cuestionario al gerente de la empresa determinando que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno asimismo carecen de los componentes del control interno perjudicando los objetivos trazados , Respecto al objetivo 3 se aplicó los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2, los factores relevantes se relacionan ambas . Conclusión general se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema de control interno, asimismo realizar inventarios sorpresivos y realizar evaluaciones mensuales, con ello la empresa lograra el cumplimiento de los objetivos trazados.

Palabras clave: control interno, COSO , micro y pequeñas empresas .

## **6. Abstract**

The present research work had as general objective: To identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the national micro and small companies and of the company Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC. In accordance with the aforementioned, a descriptive and bibliographic non-experimental design was applied. To collect information about the company, the interview technique and bibliographic review were used, the bibliographic records and questionnaire with closed questions were used as instruments, obtaining the following results Regarding objective 1, according to the authors, they reflect in their results the lack of control It is also very important to implement the organization and procedures manual, internal regulations and documents that validate the management of internal control. Regarding objective 2, a questionnaire was applied to the manager of the company, determining that the company has not implemented a control system. Likewise, they lack the components of internal control, damaging the objectives set. Regarding objective 3, the results obtained from objective 1 and 2 were applied, the relevant factors are related to both. General conclusion, it is proposed to train staff on the implementation of the internal control system, also to carry out surprise inventories and carry out monthly evaluations, with this the company will achieve the fulfillment of the objectives set.

Keywords: internal control, COSO, micro and small companies.

## 7. Contenido

1. Título .....	i
2. Equipo de Trabajo .....	iii
4. Agradecimiento .....	v
5. Resumen .....	vi
6. Abstract .....	vii
7. Contenido .....	viii
8. Índice cuadros.....	x
<b>I. Introducción .....</b>	<b>11</b>
<b>II. Revisión de la Literatura .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1. Antecedentes .....</b>	<b>13</b>
2.1.1. Internacionales .....	14
2.1.2. Nacionales .....	15
2.1.3. Regionales .....	17
2.1.4. Locales .....	18
<b>2.2. Bases teóricas de la investigación.....</b>	<b>20</b>
2.2.1. Teoría del control interno.....	20
2.2.2. Teoría de las Empresas .....	28
2.2.3. Marco Conceptual .....	34
2.2.3.2. Definición de Empresas .....	34
<b>III. Hipótesis: .....</b>	<b>35</b>
<b>IV. Metodología.....</b>	<b>35</b>
4.1. Diseño de investigación .....	35
4.2. El universo y muestra .....	36
4.2.1. Población:.....	36
4.2.2. Muestra: .....	36
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	36
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
4.4.1. Técnicas.....	36
4.5. Plan de análisis .....	37
4.6. Matriz de consistencia.....	38
4.7. Principios Éticos .....	38
<b>V. Resultados .....</b>	<b>38</b>



<b>5.1. Resultados</b> .....	38
<b>5.1.1. Respecto al objetivo específico 1</b> .....	38
<b>Cuadro N 01 . Respecto al objetivo específico 1</b> .....	38
<b>5.1.2. Respecto al objetivo específico 2</b> .....	41
<b>Cuadro N 02 Respecto al objetivo específico 2</b> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>5.1.3. Respecto al objetivo específico 3</b> .....	43
<b>Cuadro N 03 Respecto al objetivo específico 3</b> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>5.2. Análisis Resultados</b> .....	45
<b>5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 1.</b> .....	45
<b>5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2</b> .....	45
<b>5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 3.</b> .....	47
<b>VI. Conclusiones</b> .....	48
<b>Referencias Bibliográficas</b> .....	50
<b>Anexos</b> .....	53
<b>Anexo 01: Matriz de consistencia</b> .....	53
<b>Anexo 2: Cronograma de Actividades</b> .....	54
<b>Anexo 2: Presupuesto</b> .....	55
<b>Anexo 3: Cuestionario</b> .....	56
<b>Anexo 4: Modelo de ficha Bibliográfica</b> .....	57

## 8. Índice cuadros.

<b>Cuadro 1</b> Respecto al objetivo específico 1 .....	38
<b>Cuadro 2</b> Respecto al objetivo específico 2 .....	42
<b>Cuadro 3</b> Respecto al objetivo específico 3 .....	43

## I. Introducción

La presente investigación, titulada: **“Propuestas de mejora de los factores relevantes control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, Caso: Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC. , Chimbote 2020.”**, se llevó a cabo, con la finalidad de enumerar, conceptualizar y describir aquellos factores relevantes del control interno utilizadas por la empresa elegida como caso de estudio y de la misma manera realizar un proceso de comparación con los hallazgos identificados en investigaciones de otros autores en organizaciones empresariales a nivel nacional.

En la actualidad, el control interno tiene una gran importancia enmarcada en las empresas, debido a que por medio de ello se conocerá la situación real de la empresa. Por la cual se ejecutan funciones de planeación, organización dirección, ejecución y control. Es precisamente por ese conjunto de acciones que se hace evidente contar con un eficiente Sistema de Control Interno. El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

El control Interno resulta de vital importancia debido a que incluye la planificación de la organización, de los métodos y procedimientos; que en su conjunto, se adoptan en una empresa para proteger sus activos, confirmar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, incentivar la eficiencia operativa y generar el apego a las políticas establecidas por la gerencia (Gómez, 1963). El control interno dentro de las organizaciones empresariales ayuda a una

buena administración, principalmente este trabajo se enfocó en las micro y pequeñas empresas, donde la actividad comercial en América Latina es uno de los sectores más relevantes. Por ejemplo, en Colombia las micro y pequeñas empresas han tenido últimamente un crecimiento sostenido, siendo una de los rubros económicos más importantes para esta nación; por la creación de puestos laborables y por aumentar los ingresos al país. Como mypes se debe entender como aquella actividad en la que se compra y vende bienes sin la necesidad de hacerle un cambio.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de esta de la presente investigación es el siguiente:

¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chimú Ingeniería y Construcciones S.A.C. de Chimbote, 2020?

Para dar las respuestas, se ha planteado el subsiguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC.

Así mismo, para 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 ,2020.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC, 2020.

3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC de Chimbote, 2020.

El presente trabajo de investigación, básicamente, buscó incorporar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas tanto a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio; es por ello que la investigación se justifica por su aporte teórico al realizar una búsqueda bibliográfica de la variable de estudio, el control interno. Dicha recopilación de literatura incluyó libros, artículos científicos, tesis y textos afines, los cuales permitieron ampliar los conocimientos sobre el control interno y al mismo tiempo reforzar definiciones sobre sus componentes. Por otro lado, también se justifica por su aporte práctico ya que la investigación también incluye la recolección de datos sobre las fortalezas y debilidades de la empresa en relación a las oportunidades del control interno, esto a su vez le permitirá mejorar sus procesos administrativos y solucionar deficiencias que impiden un adecuado funcionamiento de la misma. También se puede respaldar, la presente investigación, por su aporte metodológico; esto, debido a que se han elaborado instrumentos para la recolección de datos los cuales han sido validados y servirán como referencia para otros autores o investigaciones.

## **II. Revisión de la Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

Los antecedentes han sido clasificados en antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales. Se iniciará con los antecedentes internacionales, los cuales son comprendidos como aquellos estudios realizados por un

investigador en cualquier lugar del mundo, exceptuando a Perú, y que guardan relación con la variable analizada y el diseño de investigación.

### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**(Gonzabay de Floor & Torres, 2017)** presentó en su trabajo de investigación titulada “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A. de la ciudad de Guayaquil , cuyo objetivo fue : Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa VENTASCORP S.A en la Ciudad de Quevedo basado en el Informe COSO, para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; metodología empleada fue descriptivo, técnica de recolección de información fue : entrevistas estructuradas (encuestas a todo el personal) ,entrevistas no estructuradas ( 3 encuestas según jerarquía) y observación .Concluyó que la empresa estudiada en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad para los procesos que se deberían aplicar , asimismo tienen desaciertos en direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, indicadores claves de rendimiento e ineficiencia para alcanzar metas y objetivos ; para ello recomendó implementar procesos y detallar los cargos para así poder cumplir eficientemente las responsabilidades de cada trabajador e implementar sistemas de archivos que permitan recopilar , clasificar ,ordenar y conservar los registros con el cual serán más rápidos y eficientes.

(Camacho, 2019) presentó en su trabajo de investigación titulada “ Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso Vallejo Araujo , unida de negocio de repuesto” de la ciudad de Quito, cuyo objetivo fue : proponer una mejora del sistema de control interno de inventarios de productos de repuesto en la concesionaria automotriz Vallejo Araujo ; la metodología empleada fue cualitativo tipo no experimental , técnica empleada fue la entrevista; donde pudo concluir que la empresa estudiada detectó que existen deficiencias en el manejo de control interno de inventarios, mediante el análisis mediante el COSO, lo que permitió obtener los perfiles, reestructurar los flujogramas, plan de capacitaciones, indicadores de gestión y cronogramas de inventarios, que admitirán tener un mayor control en los inventarios dentro del área. Con la implementación del control interno de inventarios, con resultados que conllevarán al mejoramiento de las actividades diarias y toma de decisiones para la empresa.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por un investigador en cualquier ciudad del Perú, menos aquellas pertenecientes a la región Ancash; y que aborde sobre aspectos relacionados con el objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente

(Gutierrez, 2016) menciona en su tesis denominada: Implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la Mype Gutiérrez rubro plásticos Lima 2015, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, tiene como objetivo determinar un modelo de control interno para Micro y Pequeña Empresa GUTIERREZ EIRL del rubro de “plásticos”, diseño

no experimental , la metodología empleada fue bibliográfico y documental , técnica realizada es análisis documental , indagación, conciliación de datos tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes , compresión de gráficos; concluye que la Mype no cuenta con un sistema de control adecuado o que hace que la empresa no trabaje de manera óptima para que así pueda evidenciar los ingresos de efectivo. Para lo cual se determinó los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones, en donde no se lleva a cabo el informe COSO. Asimismo se llegó a la conclusión final que se debe implementar un sistema de control interno para que el área de almacén mejore significativamente en la gestión económica financiera debido los diversos procesos de mejoramiento. **(Bravo, 2019)** menciona en su tesis titulada Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales Caso: Euroinox Sac, Lima 2019, cuyo objetivo fue: Identificar en qué medida la mejora de los factores relevantes influyen en el área de tesorería de la Mype Euroinox S.A.C. Surquillo 2019 , la metodología empleada fue cuantitativo , descriptivo – diseño no experimental , técnica: análisis documental , entrevista , cuestionario , indagación , conciliación y datos; con lo cual concluye lo siguiente : la empresa no cuenta con un sistema de control interno en el área de tesorería, y en base a esto se propone elaborar e implementar un sistema de control con enfoque al informe COSO .

**(Rivera, 2019)** menciona en su tesis titulada Propuesta De Mejora Del Control Interno Y Su Incidencia En El Área De Tesorería De La Empresa Constructora Seja Contratistas Generales Eirl. Piura, 2019, cuyo objetivo fue: Identificar las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales



EIRL. Piura – 2019. La metodología empleada fue cuantitativo – descriptivo de estudio de caso, técnica empleado es encuesta e instrumento cuestionario. Con lo cual concluye lo siguiente: se pudo evidenciar que es preciso implementar políticas de control interno, que permitirá el adecuado desarrollo de las actividades, los mismos que constituye lineamientos y pasos necesarios para mejorar las acciones de dicha área, y lograr una gestión eficaz y efectiva del mismo; y de las cuales se deben cumplir para obtener un buen control interno.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier lugar de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Se ha buscado trabajo de investigación relacionado con el tema de investigación y no se ha encontrado ningún trabajo al respecto.

(Osorio, 2019) indica en su tesis denominada Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018. Cuyo objetivo fue Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María – Huarney, 2018; la metodología empleada fue experimental, bibliográfico y de caso, técnica : revisión bibliográfica , entrevista profunda , análisis comparativo . instrumento es el cuestionario; con lo cual concluye lo siguiente, el control interno contribuye a la mejora de la empresa en mención , donde implementar un eficaz sistema de control interno permitirá que el gerente al igual que el personal pueda restablecer sus valores y responsabilidades , donde permitirá reducir el riesgo ante objetivos

trazados ; asimismo se tiene que mejorar la comunicación entre todos los colaboradores de la empresa mediante reuniones , se sugiere una supervisión constante para una correcta ejecución de labores .

(**Chero, 2018**) indica en su tesis denominada Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Plataforma De La Construcción E.I.R.L De Casma, 2017, cuyo objetivo fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa plataforma de la construcción EIRL de casma, 2017; la metodología empleada fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, con lo cual concluye lo siguiente , la empresa en estudio carece de un sistema de control interno, lo cual se verá perjudicada y se estará propensa a posibles riesgos no permitiendo alcanzar y cumplir con los objetivos trazadas por la empresa.

#### **2.1.4. Locales**

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia del Santa sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Se ha buscado trabajo de investigación relacionado con el tema de investigación y no se ha encontrado ningún trabajo al respecto.

(**Llacza, 2017**) en su tesis denominado El control interno y su influencia en la Gestión del área de almacén de las Empresas del Perú: Caso Empresa “Constructora COVESA S.R.L. de Chimbote nos dice que El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues

proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; tiene como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. Metodología empleada fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y la empresa del caso.

**(Fernandez, 2015)** en su tesis denominado: el control interno y su influencia en la de las instituciones públicas del Perú: caso hospital la caleta Chimbote, 2014. Los siguientes objetivos: (1) describir la influencia del control interno en la gestión de las instituciones públicas del Perú, 2014. (2) describir la influencia del control interno en la gestión del hospital la caleta Chimbote, 2014. (3) realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las instituciones públicas del Perú y del hospital la caleta Chimbote, 2014. (4) Realizar una propuesta de mejora para el área crítica del hospital la caleta Chimbote, 2014. Metodología empleada fue no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Lo cual concluye lo siguiente, se encontraron deficiencias en los componentes y subcomponentes los cuales afecta a l gestión y como consecuencia, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, debido a la falta de implementación, asimismo esto conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales, demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

#### *2.2.1.1. Control interno*

Las empresas siempre están buscando e implementando filosofías, estrategias, metodologías y herramientas que les permitan llevar a cabo sus operaciones maximizando su eficiencia y utilidades. En ese escenario, el control interno juega un papel importante para que la organizaciones logro sus objetivos y metas; ahora bien, si la empresa no establece, previamente, sus metas y objetivos no se podría llevar a cabo la aplicación del control interno. Dicha premisa resulta lógica ya que si se desconoce los resultados esperados es incoherente definir medidas para el logro de objetivos; y de la misma manera, establecer los mecanismos de control para monitorear el acercamiento a dichos objetivos inexistentes.

##### *2.2.1.1.1 El control interno*

Inicialmente se debe partir del concepto de control, el cual, según el diccionario de la Real Academia (2015), está referido a dos aspectos: uno el de inspección o fiscalización y el otro al de dominio y mando. Luego de ello se podría asociar dichas definiciones al ámbito empresarial; entonces, la primera definición se podría asociar con acción de auditar y la segunda con la acción de supervisar a nivel gerencial. En ese sentido Cuellar (2009) afirma que:

Todo sistema que se encuentre operando requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir con los objetivos que el mismo se propone. La regulación consiste en medir el desempeño del sistema para efectuar las correcciones necesarias que permitan el logro de las metas y objetivos propuestos. El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina control.

Si consideramos un sistema como un conjunto de elementos estrechamente relacionados que persiguen un fin común, es posible establecer que todo aquello que tienda a asegurar el cumplimiento de la finalidad del sistema es Control. Para que exista control es necesario que se establezcan primero unas normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir por el sistema para cumplir con los objetivos, luego se debe medir el desempeño del sistema y compararlo con los estándares anteriormente determinados y por último se deben ejecutar las acciones necesarias para corregir las Desviaciones de la operación del sistema con relación a la ruta ideal para el cumplimiento de los fines.

Entonces, tomando en cuenta lo mencionado en párrafos anteriores, se podría definir al control interno como una herramienta de gestión, sobre la cual se define un plan de organización, metodologías de trabajo y procedimientos administrativos; de manera estructurada, y con la finalidad de implementarlas en la empresa bajo el liderazgo de la dirección, facilitando la custodia y respaldo de los activos y patrimonio, así como una cultura de eficiencia y rentabilidad en la organización. Por otro lado, (Contraloría del Perú, 2013) define al control interno de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

(p.3)

Al respecto, (Meléndez, 2018) indica que tal definición muestra, al control interno, como una herramienta orientada al logro de objetivos, que cuenta con un proceso

especifico, es ejecutada por personas involucradas con la organización, brinda un nivel de seguridad razonable y ajustable a cualquier tipo de organización.

#### *2.2.1.1.2. Elementos del sistema del control interno:*

La Revista Actualícese (2015) menciona que: “El control interno comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos”. Por otro lado eso también incluye comprobar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, asimismo se debe enfatizar la eficiencia en las operaciones y lograr cumplir las metas y objetivos de la empresa.

**Básicos elementos del control interno:** Es importante tener un plan de organización que proporcione una separación apropiada de responsabilidades de funciones, un sistema adecuado para tenga un control razonable, Sanas prácticas en la realización de las funciones y deberes en la empresa. Capacidad del personal, alícuota a sus responsabilidades. Función útil de la auditoria interna. El control interno engloba controles como de carácter financiero y administrativo, aunque es difícil deslindar estas áreas es importante tratar de implantar diferencias entre el control administrativo y financiero, considerando que ambos son parte del control interno.

**El Control interno financiero:** Entiende el plan de la organización, procedimientos y registros que refieren a la custodia de los recursos, así como la comprobación de la precisión y confiabilidad de los informes y registros financieros. Debe estar abocado a una seguridad razonable de:

Las transacciones y operaciones se ejecutan conforme con la autorización específica de la administración. Aquellas transacciones se tienen que registrar apropiadamente para acceder a la preparación de los estados financieros. El acceso

a disposiciones y/o bienes solo es autorizado por la administración. Los asientos contables son hechos para supeditar la obligación de contestar por los recursos, y su registro se confronta periódicamente con los recursos físicos. El deber principal de la gerencia o máxima autoridad de la empresa es el control interno; y en lo referente al control interno financiero este deber reincide sobre el encargado del área financiera ante la máxima autoridad, quien debe custodiar porque sea consecuente.

**Aspectos importantes para afianzar un acertado control interno:** Separación de funciones: las funciones contrarias para realizar el control interno son aquellas que disponen a cualquier persona en una situación donde pueda ocultar y cometer errores en el normal curso de sus obligaciones. Es recomendable que todo procedimiento sea desempeñado por personas distintas de las que están en posición de cometer errores.

**Ejecución de transacción:** se debe conseguir razonable seguridad de que toda transacción haya sido autorizadas y ejecutadas por personas responsables,

**Registro de la transacción:** la finalidad de los controles en relación al registro, requiere que estas puedan registrar en los periodos y cantidades que hayan sido ejecutadas y a su vez clasifiquen en apropiadas cuentas. Para efectos del concepto de control interno contable, la finalidad es aprobar la preparación de los estados financieros en correlación con los principios contables generalmente aceptados.

**El Control interno administrativo:** percibe el plan de los procedimientos, organización y registros comprenden a los procesos de determinación que dirige a la autorización de las actividades y transacciones por parte de gerencia, de tal manera que fomentan la eficacia de las operaciones, el acatamiento de la política prescrita, la obtención de metas y objetivos programados. La protección de los

recursos y la determinación de errores es responsabilidad de los miembros de la alta gerencia .por lo tanto es necesario tener un acertado control interno administrativo; este existe cuando la administración tiene un adecuado control de operaciones y actividades sin llegar a tener que efectuar inspecciones a las operaciones comunes. Para que una entidad pueda ejecutar tiene que disponer de organización administrativa acorde con su finalidad. Debe obedecer con el proceso administrativo de organización, dirección, control y planeamiento.

#### *2.2.1.1.3 Informe COSO*

Con el patrocinio de cinco organizaciones profesionales, ubicadas en los Estados Unidos, se constituyó la Comisión Treadway en 1985; para investigar las causas que provocaban la generación de estados financieros falsos en organismos estatales. Una vez que se concluyó el trabajo, dicha comisión presentó su informe en el mes de octubre de 1987 y se incluyó temas de diversa índole, entre los que se puede mencionar: identificación y comprensión de los factores que se presentan en la elaboración de estados financieros falsos, valoración del riesgo de información financiera falsa y el diseño e implementación de los sistemas de control para brindar seguridad razonable de que la información financiera falsa sea evitada e identificada a tiempo (Fonseca, 2013).

Conforme fue pasando el tiempo, se fueron formulando distintos conceptos, definiciones e interpretaciones sobre el control interno; es por ello que, en 1992 se publica en EE.UU el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Dicho informe contó con la participación de la Asociación Americana de Contadores, el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados, el Instituto de Auditores Internos, el Instituto de Ejecutivos Financieros y el Instituto de Contadores Gerenciales. Tuvo como finalidad



establecer una conceptualización precisa sobre el control interno, de tal manera que sea aceptada por todos los sectores y profesionales involucrados, asimismo, buscó aportar una estructura que agilice y posibilite la evaluación de todo tipo de sistema utilizado por alguna organización.

**Según el informe COSO, Elementos del control interno:** el control interno tiene cinco elementos vinculados, por lo cual están derivados de la manera como la administración ejecuta los negocios, y están constituido al proceso de administración. Asimismo los elementos se adjudican a todas las entidades medianas y pequeñas que puedan poner en práctica de forma distinta que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y estructurados, pero una entidad pequeña puede lograr tener un control efectivo, los elementos son:

**El ambiente de control:** este elemento designa el tono de una organización, predominando la conciencia del control en los trabajadores. Es el origen de todos los elementos del control interno, facilitando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incorporan los valores éticos, la integridad y la competencia de las personas de la entidad, el estilo y la filosofía de la administración; también se puede referir al ambiente de control como la actitud general de los funcionarios y trabajadores hacia la importancia del control interno, es decir, que involucra a las acciones, directivas y procedimientos escritos que reflejan las posturas generales de la alta dirección, jefes de mando medio y propietarios de una determinada empresa frente al control interno y su importancia dentro la estructura organizacional. En el ambiente de control se distinguen siete factores: la integridad y valores éticos, compromiso por la competencia, consejo de directores o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de la gerencia, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidades y como

último factor está la política y los procedimientos de recursos humanos (Rivas, 2011)

**Valoración de riesgos.** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos. De la misma manera, la valoración o evaluación de riesgos tiene como finalidad la descripción del proceso empleado por los ejecutivos de las empresas para identificar, analizar y administrar los riesgos inherentes al negocio y afrontar los escenarios resultantes. Al respecto, Mantilla (como se citó en Rivas, 2011) indica que el concepto y la definición de la valoración de riesgos se fundamenta en la siguiente premisa:

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio

Entonces, se puede afirmar que todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o giro del negocio, afrontan riesgos en cualquier nivel; esos mismos riesgos son los que afectan la habilidad de una empresa para subsistir en el mercado.

**Actividades de control.** En el caso de las actividades de control, el componente incluye las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas

administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un año de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. Según el informe COSO, las actividades de control deben estar integradas por: revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, controles físicos, separación de responsabilidades e indicadores de desempeño.

**La comunicación e información:** la información se refiere a los blancos de un sistema informático que las directivas administrativas llevan a cabo. Asimismo apoya a tomar las acciones necesarias para dirigir los riesgos hacia la obtención de los objetivos de la entidad. Las actividades de control de toda la organización, incorporar un rango de actividades como autorizar, aprobar, verificar, conciliar, revisar el desempeño operacional, separación de funciones y seguridad de activos. La comunicación se refiere a la difusión de la información a todas las personas y a las comunicaciones internas y externas. Rivas (2011) también recalca a la información y comunicación como un componente esencial dentro del funcionamiento del control interno. La información acerca del ambiente del control, la valoración de los riesgos y las actividades de control son necesarios para que los gerentes puedan direccionar las operaciones y el componente de la información y comunicación permite identificar, acopiar, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones en la empresa.

**Supervisión y monitoreo:** según (Auditool, 2013) Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así

mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

### **2.2.2. Teoría de las Empresas**

Según (Gestion empresarial, 2011) indica que: “En primer lugar como unidad de producción de bienes o servicios, es decir, examinando qué combinación de los factores de la producción es la más conveniente para obtener los bienes o servicios que oferta la empresa”; esto comprende dentro de una concepción neoclásica. Este criterio sirve para poder analizar la relación entre empresa en el mercado y a los letrados les resulta de interés. Por lo tanto se podrá analizar porque la empresa no consigue aumentar la producción al costo menor posible.

En segunda instancia, la empresa fue examinando que une a los sujetos que colaboran las distintas causas de la producción que se combinan en la empresa. Los componentes son los trabajadores, los accionistas, entidades bancarias que prestan dinero, administradores, proveedores. Las relaciones entre los principales componentes de la producción son voluntarias, la teoría de la empresa ha creado un conjunto de contrato: de trabajo, de administración, de sociedad, de suscripción de obligaciones, de distribución, etc. Estos contratos establecen la forma en que combinan los elementos para el logro de la producción y la forma de obtener los rendimientos de producción y asimismo la repartición entre los participantes de la empresa. Todos los contratos mencionados no forman una red, en cambio adoptan una estructura centralizada, todos los elementos de producción contratan con un vínculo, al cual se califica como propietario, la contratación con el vínculo autoriza ordenar las aspiraciones de los contratantes sobre los activos del vínculo,

donde se crea patrimonios separados y ocasionalmente, incomunicado, cuando se trata de una S.L.R. y en conjunto forman un equipo de acreedores que serán satisfechos , únicamente , con los activos respectivos al patrimonio de cada agente. Por lo tanto la empresa, no solo es un vínculo de contratos, también es un vínculo para contratar ya que facilita a todos los que se enlazan con la empresa, la contratación al ordenar un vínculo central. No solo a los elementos de producción si no involucra también a los clientes que compran los productos o servicios por la empresa.

#### ***2.2.2.1. Tipos de empresas:***

Según el portal web, (**Empresariados , 2017**)califica lo siguiente:

##### *2.2.2.1.1. Según su actividad económica*

Se catalogan en:

**Empresas de servicio:** En este contexto se sitúan aquellos proyectos que ofrecen servicios especializados centrados en el conocimiento experto de un sector específico, en este sector también se sitúan las empresas de servicios que dan tanta vida comercial a ciudades y pueblos; Por tanto, la producción de una empresa de servicio puede estar vinculada o no a la comercialización de un producto físico, en ocasiones, se trata de un bien no tangible centrado en el conocimiento

**Empresas manufactureras o de transformación:** Este tipo de negocio es aquel que se dedica a la compra de materias primas que son transformadas en un producto de venta a partir del trabajo especializado del personal que cuenta con la tecnología específica para llevar a cabo el proceso. Una empresa manufacturera lleva a cabo tareas de transformación a partir de materias primas que suman un valor al proyecto. La actividad de esta empresa puede ser de dos tipos: bienes de producción o de consumo final.

**Empresas comerciales:** Este tipo de proyecto está centrado en la esencia de la compra y venta, es decir, ejerce una labor de mediación entre el productor y el cliente. Estas pueden ser de dos tipos. Las empresas comerciales minoristas son aquellas que realizan una actividad comercial a pequeña escala, por ejemplo, una tienda de ropa de barrio. Las empresas comerciales mayoristas son aquellas que compran un producto en grandes cantidades y luego lo venden a puntos de venta minoristas.

#### *2.2.2.2. Según su tamaño*

Según el portal web, (**Empresariados, 2016**)

Se catalogan así:

**Microempresa:** es un negocio que tiene un máximo aproximado de diez trabajadores en plantilla. Se trata de un micronegocio que puede ser administrado por un único profesional. Pese a que su nivel de facturación sea menor que el de otro tipo de negocios, conviene puntualizar que este tipo de proyectos tienen una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales. Además, se trata de un tipo de negocio que puede tener potencial, es decir, una evolución de menos a más.

**Pequeñas empresas:** tienen un personal en plantilla de entre 11 y 49 trabajadores. Este tipo de negocio suele tener una tendencia de crecimiento más destacada que la de la microempresa. Además, en su estructura organizacional también cuenta con una división del trabajo. En muchos casos, las pequeñas empresas son negocios familiares.

**Medianas empresas:** En la clasificación de tipos de negocios en función del tamaño también encontramos los negocios medianos. Que ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un

tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados. Tanto las pequeñas como las medianas empresas tienen mucha fuerza en la economía.

**Grandes empresas:** El número de personal en plantilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo. Se trata de negocios en expansión internacional.

### *2.2.2.3. Según la forma jurídica.*

Según el portal web, **(Red económica del Perú, 2020)**

Detalla lo siguiente:

**Empresa Individual de Responsabilidad Limitada:** es una persona natural que siempre tiene un solo socio, el propietario es el único titular de la empresa. A su vez el mismo puede ser el gerente o contratar a otra persona.

**Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada:** es una empresa que permite tener de 2 a 20 socios. Puede tener una Junta general de socios, gerente y sub gerente; El capital no está representado por acciones, de lo contrario, por participaciones de los socios.

**Sociedad Anónima Cerrada:** es una empresa que puede tener de 2 a 20 accionistas. Permite tener Directorio (opcional), Junta general de accionistas, gerente y sub gerente; El capital de la empresa está representado por acciones.

**Sociedad Anónima:** es una empresa que puede tener un mínimo de 2 hasta un número ilimitado de socios. Cuenta con un Directorio, Junta general de accionistas, gerente y sub gerente; El capital de la empresa está representado por acciones. Estas pueden ser inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. Las acciones se pueden cotizar en la bolsa de valores.

#### **2.2.2.4. Teoría de Mype:**

##### *2.2.2.4.1. Definición.*

Según (LEY N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, 2003) Art 2° indica lo siguiente, 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, el cual tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

##### *2.2.2.4.2. Características de Mype*

Según la (LEY N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, 2003) en el Art 3° define lo siguiente; Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

A) El número total de trabajadores:

- La microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive
- La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores inclusive

B) Niveles de ventas anuales:

- La microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas

Tributarias - UIT

- La pequeña empresas partir de monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT. Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos



homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

#### **2.2.2.5. Empresa en estudio:**

##### *2.2.2.5.1. Descripción de la empresa:*

La empresa “Chimú ingeniería y construcciones sac” inicio sus actividades económicas el 01/06/2005, tiene como domicilio fiscal en av. San Luis n° 1861 dpto. 501, San Borja – Lima. Actualmente se encuentra ubicado en Jr. Bolognesi nro. 1127 p.j. Miramar bajo / Ancash- santa – Chimbote. El representante legal es la señora Arana Ocaña Carmen, la cual tiene el grado superior como administración de empresas, asimismo el administrador es el señor Barrera Palacios Wilfredo Hernán, quien tiene el grado de estudio superior en Ingeniería Civil asimismo es socio de la empresa.

Las principales fuentes de ingresos de la empresa son generalmente: Alquiler de maquinarias pesadas, tanto como: Retroexcavadora, motoniveladora, rodillo, excavadora, volquetes. Y realiza obras de construcción como: sardineles, pistas, veredas, entre otros.

Gastos de la empresa: pagos de haberes del personal, servicios básicos, gastos de oficina, entre otros. Parte de las obligaciones que la empresa tiene son contar con comprobantes de pago tales como boletas de ventas, llevar libros contables establecidos por Sunat y cumplir con sus obligaciones tributarias como declaraciones mensuales y anuales lo cual establece la norma correspondiente.

##### *2.2.2.4.1.1. Misión*

Aprovechar las oportunidades el mercado, asimismo brindar servicios de ingeniería, construcción, alquileres de maquinaria pesada. Contribuyendo así con el éxito de nuestros clientes y el desarrollo de nuestro país.

#### *2.2.2.4.1.2 Visión*

Ser una empresa reconocida a nivel nacional, líder en el sector construcción, evolucionando constantemente nuestro servicios, comprometido en el cuidado del medio ambiente , satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes , siempre con el cumpliendo con los altos estándares de calidad , diseño . Garantizando la solidez de la empresa.

### **2.2.3. Marco Conceptual**

#### *2.2.3.1. Definición del control interno*

El control interno es un proceso que debe ser realizado por toda la empresa para prevenir posibles riesgos que puedan afectar a la entidad.

Según (**Contraloría general de la República, 2020**) define lo siguiente: El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

#### **2.2.3.2. Definición de Empresas**

Una empresa es una organización de personas, bienes materiales y financieros que buscan obtener un beneficio desarrollando una actividad económica con fines de lucro.

Según (**Tello, 2014**) define lo siguiente: una empresa es un conjunto de personas que se ponen de acuerdo para realizar actividades juntas, con la finalidad de conseguir un resultado que no hubieran podido lograr de manera individual. Existe

pues este acuerdo para cooperar, para compartir esfuerzos, para crear algo que tendría que ser de interés de todos los que conforman la empresa.

#### **2.2.3.3. Definición de Mypes:**

**Según boletín informativo Laboral (2019)**, De conformidad con el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, la Micro y Pequeña empresa (MYPE) es definida como toda unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, Producción, comercialización de bienes o prestación de servicios

### **III. Hipótesis:**

Según (Bolivia, 2019) “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis los descriptivos se centran en medir con la mayor precisión posible. El mero acto de medir un fenómeno para describirlo no requiere de hipótesis, por lo tanto, los estudios meramente descriptivos carecen de la misma.” Por lo tanto el presente trabajo , no aplica hipótesis .

### **IV. Metodología.**

#### **4.1. Diseño de investigación**

El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo-bibliográfico-documental y de caso

Fue no experimental debido a que la información se tomó tal como estuvo en la realidad es decir no se manipulo la información.

Fue descriptivo porque la investigación fundamentalmente se centró en describir los aspectos más relevantes de la variable en las unidades correspondientes.

Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo a través de la revisión bibliográfica de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales.

Fue documental para conseguir los resultados del objetivo específico 1 y 2, se revisó algunos documentos pertinentes.

Finalmente fue de caso porque para conseguir el resultado del objetivo específico 2 se escogió una sola empresa.

## 4.2. El universo y muestra

### 4.2.1. Población:

La población estará constituida por todas las MYPES del Perú.

### 4.2.2. Muestra:

Muestra es la empresa Chimú e ingeniería y construcciones SAC

## 4.3. Definición y operacionalización de variables

**Cuadro 0-1. Operacionalización de variables**

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>Escala</b>
Control interno	El conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control	Ambiente de control	Nominal
		Valoración de riesgos	Nominal
		Actividades de control	Nominal
		Información y comunicación	Nominal
		Supervisión y Monitoreo	Nominal

## 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

**4.4.1. Técnicas.-** para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

**4.4.2. Instrumentos.-** para el recojo de la información se utilizo

Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadro 1 y 2 de la presente investigación.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para conseguir los resultados de objetivo específico 1 se utilizó la revisión de la bibliografía y como instrumento las fichas bibliográficas; estos resultados fueron especificados en el cuadro 1. Para hacer el análisis de resultados la investigadora observo el cuadro 1 con la finalidad de agrupar los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales; luego estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes nacionales, estos resultados fueron comparadas y explicadas a luz de las bases teóricas.

Para hacer el análisis de resultados la investigación hizo un análisis cuantitativo e las preguntas relacionadas comparativas de las preguntas de los sub componentes de los componentes del control interno, luego esos análisis comparativos los confronto con las bases teóricas y los antecedentes pertinentes,

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento del cuadro 1 y cuadro 2 de la investigación., este resultado fue especificado en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultado la investigadora explico las coincidencias y no coincidencias de los objetivos específicos 1 y 2, a la luz de las bases teóricas y del marco conceptual

#### 4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

#### 4.7. Principios Éticos

**Propiedad intelectual:** se identifica las investigaciones de diferentes autores.

**Protección a las personas:** requiere que los sujetos sean tratados como seres autónomos, la confidencialidad de los participantes de la investigación.

**Justicia:** serán tratadas de manera equitativa y no pueden verse ni tratarse con un menor valor.

**Consentimiento informado:** es un documento informativo en donde se invita a las personas a participar en una investigación, dando su consentimiento y voluntad para la información de la empresa

### 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 ,2020.

**Cuadro 1** Respecto al objetivo específico 1

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>OPORTUNIDAD</b>	<b>DEBILIDAD</b>
<b>Gutiérrez , 2016</b>	El sistema de Control Interno es de vital importancia en las MYPE y la implementación de un adecuado sistema de control en el área de almacén de la MYPE contribuirá en optimizar la gestión, para de esta manera	La empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno, por lo cual hace que no trabaje de manera óptima para que se pueda evidenciar los ingresos de efectivo.

	alcanzar los objetivos trazados por la MYPE.	
Bravo , 2019	Se buscó antecedentes sobre implementación de un sistema de control interno en diversos rubros económicos para mejorar la gestión y minimizar riesgos y errores siendo esta área la más importante de la empresa. Implementar un sistema de control interno en el área de tesorería, asegurará la efectividad y eficacia de los procedimientos, supervisión e información financiera.	En la empresa se identificando el problema en el incumplimiento del reglamento interno en el área de tesorería y cómo influye en lo que es entradas y salidas de dinero.
Rivera,2019	Uno de los factores es implementar un sistema de control interno en el área de tesorería para asegurar la efectividad y eficacia de los procedimientos, supervisión e información financiera.  Palabras	La empresa cuenta con un manual de funciones, además no cuenta con documentación que valide el manejo de control de efectivo, caja chica, emisión de facturas, arqueo de caja, no cuenta con políticas establecidas para tener un buen control,

Osorio,2019	Es importante implementar un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos	se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual.
Chero,2018	Implementar un sistema de control interno en las empresas, especialmente en la comercial, hace más eficiente y eficaz las operaciones, ya que sirve como herramienta de gestión para informar y revelar malos manejos de las distintas áreas, además de dar solución a la gerencia.	En la empresa se tiene implementado un sistema de control interno, pero si cuenta con los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) determinando que el control interno influye directamente en la gestión de las diferentes áreas para evitar riesgos de pérdidas.



Llaza,2017	tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión.	La empresa, carece de una buena implementación de su sistema de control interno ya que es aplicado al 49%, siendo un respaldo de poco peso; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa.
Fernandez,2015	Según las bases teóricas establece que si existe influencia entre el control interno y gestión; por lo cual se establece lo siguiente, si se maneja un adecuado control interno influirá positivamente en la gestión pública de las instituciones del Perú	Se evidencia que el hospital La Caleta carece de una buena implementación en su sistema de control interno

**Fuente:** *Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales de la presente investigación.*

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC, 2020.

**Cuadro 2** Respecto al objetivo específico 2

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	ÍTEMS	RESULTADOS		
		Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL	1 ¿Tiene la empresa una estructura organizativa?		X	
	2 ¿La empresa tiene una asignación de autoridad y responsabilidad?		X	
VALORACION DE RIEGOS	1 ¿La empresa tiene objetivos definidos?	X		
	2 ¿La empresa tiene acciones consideradas como riesgo administrativo?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL	3 ¿La empresa tiene un sistema de documentación?	X		
	4 ¿La empresa tiene un registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos?		X	
	5 ¿La empresa tiene un control de sistema de información?		X	
	6 ¿La empresa tiene un control de la tecnología de información?		X	
	7 ¿La empresa tiene indicadores de desempeño?		X	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	8 ¿La empresa tiene un sistema de información y responsabilidad?	X	
		9 ¿La empresa tiene un sistema de contenido y flujo de la información?	X	
10 ¿La empresa tiene canales de comunicación?		X		

SUPERVISION Y MONITOREO	11 ¿Se realiza una verificación si el personal cumple con el reglamento interno?	X
	12 ¿Existe una supervisión al personal por parte de administración?	X

*Fuente Propia: En base al cuestionario aplicado al Gerente General de la Empresa del Caso*

**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 de la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC de Chimbote, 2020.

**Cuadro 3** Respecto al objetivo específico 3

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades o Debilidades del Objetivo N° 01</b>	<b>Oportunidades o Debilidades del Objetivo N° 02</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Las empresas mencionadas en los antecedentes requieren implementar el sistema de control interno.	La empresa necesita implementar el control interno en todas las áreas	Por medio de la implementación del sistema de control interno se podrá observar la mejora que tendrá en los procesos de las operaciones realizadas.
<b>Valoración de Riesgos</b>	Los colaboradores deben cumplir con los reglamentos de	La empresa necesita identificar los elementos de	la empresa cuenta con objetivos trazados pero

	la empresa, seguir con los procedimientos para evitar los riesgos como fraudes y robos.	riesgo los cuales amenazan con el cumplimiento de los objetivos	carece de procedimientos para el personal pueda lograr la meta , lo cual es muy riesgoso.
<b>Actividades de Control</b>	Las empresas deben asignar actividades las cuales ayuden a la mejora para alcanzar las metas trazadas.	La empresa carece de procedimientos apropiados para poder alcanzar los objetivos.	Con las asignaciones de las actividades de cada área se podrá ver reflejado la mejora , por lo tanto ayudará alcanzar los objetivos trazados
<b>Información y Comunicación</b>	La comunicación directa entre los gerentes y colaboradores ayudan a que la empresa tenga un solo objetivo.	La empresa si tiene un sistema de información, responsabilidad y flujo de información.	Se afirma que con una buena comunicación entre todas las áreas mejoran el flujo de información asimismo ayudara a la toma de decisiones.
<b>Supervisión y monitoreo</b>	Las empresas deben tener proceso y	La empresa no cuenta con	Tener una supervisión por

	<p>actividades supervisadas por cada jefe de área , con ello se garantiza el cumplimiento de objetivo</p>	<p>supervisión por parte de administración.</p>	<p>parte de las jefaturas de las empresas de suma importancia, con ello se asegura que todos estén comprometidos con los procesos que se debe realizar para que la empresa pueda cumplir con los objetivos.</p>
--	---	---	---

*Fuente: Elaboración propia en base al Objetivo Específico 01 y Objetivo Específico*

02

## **5.2. Análisis Resultados**

### **5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 1.**

Según los autores Gonzabay de Floor & Torres (2017), Camacho (2019), Gutiérrez (2016), Bravo (2019), Rivera (2019), Osorio (2019), Chero (2018), Llacza (2017), Fernández (2015) reflejan en sus resultados la falta del control interno, asimismo es de suma importancia implementar el manual de organización y procedimientos, reglamento interno y documentos que validen el manejo del control interno; los componentes del control interno no están siendo aplicados lo cual no ayuda a la empresa para alcanzar los objetivos trazados.

### **5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2.**

#### **Respecto al componente Ambiente de control**

Se realizó 2 preguntas al Gerente General de la empresa Chimú Ingeniería & Construcciones SAC – Chimbote , 2020; se obtuvo 2 respuestas negativas donde se refleja la falta de aplicación de este componente , la empresa no cuenta con un sistema de control interno en toda la organización , omitiendo la asignación de responsabilidades lo cual es importante para la toma de decisiones de los altos mandos de la empresa.

### **Respecto al componente Valoración de Riesgos**

Se realizó 2 preguntas al Gerente General de la empresa Chimú Ingeniería & Construcciones SAC – Chimbote, 2020, se obtuvo 1 respuesta negativa donde se refleja la falta procedimientos lo cuándo conlleva a que pueda surgir fraudes o robos en todas las áreas de la empresa.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

Se realizó 5 preguntas al Gerente General de la empresa Chimú Ingeniería & Construcciones SAC – Chimbote, 2020; se obtuvo 4 respuestas negativas donde se refleja la falta de aplicación de un sistema adecuado de control de documentación lo cual es muy importante para que se pueda controlar las transacciones realizadas dentro de la empresa , asimismo carece de indicadores de desempeño.

### **Respecto al componente Información de Documentación**

Se realizó 3 preguntas al Gerente General de la empresa Chimú Ingeniería & Construcciones SAC – Chimbote, 2020; se obtuvo 3 respuestas positivas donde se refleja de aplicación de responsabilidades entre áreas de la empresa.

### **Respecto al componente de Supervisión y monitoreo**

Se realizó 2 preguntas al Gerente General de la empresa Chimú Ingeniería & Construcciones SAC – Chimbote, 2020; se obtuvo 2 respuestas negativas donde se refleja que la supervisión no está siendo aplicado en toda la empresa, tener un monitoreo constante hace de que todo colaborador se comprometa con los procedimientos establecidos, cumpliendo responsablemente con los objetivos trazados.

### **5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 3.**

#### **Respecto al componente - Ambiente de control**

Se detalla que por medio de este componente se podrá establecer los valores éticos y responsabilidades de cada uno.

#### **Respecto al componente - Valoración de riesgos**

Este componente detalla que ayuda a poder analizar los riesgos que tiene la empresa los cuales impiden al cumplimiento de objetivos.

#### **Respecto al componente - Actividades de Control**

Este componente detalla las políticas y procedimientos que todo el personal debe seguir para el cumplimiento de los objetivos.

#### **Respecto al componente - Información y Comunicación**

Este componente es importante donde se podrá obtener información oportuna, para la toma de decisiones.

#### **Respecto al componente – Supervisión y Monitoreo**

Este componente identifica que con una supervisión constante se puede cumplir con procedimientos establecido por parte de la empresa, esto ayuda a que todos estén comprometidos con la empresa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:**

Los antecedentes revisados tanto a nivel nacional, regional y local; se refleja que el sistema de control interno no es aplicado dentro de las empresas, por lo tanto se propone a las empresas a tener procedimientos adecuados, reglamentos internos, manual de funciones y organización, capacitaciones constantes para que con ello se pueda tener un control, donde los colaboradores al igual que los gerentes tengan un solo objetivo.

### **6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:**

En la entrevista realizada al gerente de la empresa Chimú Ingeniería y Construcciones SAC – Chimbote 2020. Se puede observar que carece de un sistema de control interno, lo cual perjudica a la empresa; los procedimientos que se realizan dentro de la empresa no están oportunamente desarrolladas , asimismo el control de documentos no están siendo resguardado poniendo en riesgo la empresa , al igual que no se tiene definido las actividades que cada colaborador debe desarrollar dentro de su área , la comunicación entre jefes y personal es casi nula , demostrando que si no hay comunicación clara dentro de la empresa los objetivos trazados será difícil de cumplirlos . Se propone que la empresa de estudio tenga identificado las



funciones, procedimientos de cada área donde el personal pueda fácilmente identificar sus funciones y obligaciones asimismo establecer una comunicación constante en toda la empresa lo cual fomentara que todos participen en el cumplimiento de los objetivos.

### **6.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:**

De acuerdo a los resultados con los componentes del control interno concuerdan que en las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno eficaz lo cual es muy preocupante ya que sin este sistema el desarrollo de estas no serían las adecuadas. Se recomienda implementar el sistema de control interno cumpliendo con los 5 componentes para que se logre alcanzar los objetivos trazados.

### **6.4. Conclusión General :**

Se concluye, que las oportunidades de mejora para las empresas y la empresa Chimú ingeniería y construcciones SAC, son las siguientes:

1. Se propone capacitar a todo el personal de la empresa sobre el control interno y la implementación que se realizara para la mejora en los procesos de toda la empresa.
2. Se propone inventario sorpresivo donde se podrá reflejar si el personal lleva un buen control de entradas y salidas de materiales e instrumentos.
3. Se propone realizar evaluaciones mensuales donde se podrá identificar las debilidades de cada área.

4. Se propone acordar sanciones dentro del reglamento interno para las personas que incumpla con los objetivos trazados para el bien de toda la empresa.
5. Se propone implementar un formato de control de caja para que todas las operaciones realizadas al día estén detalladas por orden de hora, así se podrá detectar cuánto dinero ingresa a caja.
6. Se propone asignar actividades detalladas para cada área , así se podrá definir cada función de los colaboradores,

### **Referencias Bibliográficas**

Bravo, M. P. J. (2019). PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES CASO: EUROINOX SAC, LIMA 2019. Repositorio.Uladech.Edu.Pe, 152.

Camacho, N. J. G. (2019). PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR AUTOMOTRIZ, CASO VALLEJO ARAUJO, UNIDAD DE NEGOCIO DE REPUESTO. 2. <http://157.100.241.244/bitstream/47000/1986/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2019-007.pdf>

Chero, C. D. E. (2018). CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCION E.I.R.L DE CASMA, 2017. 152. <https://doi.org/1>

Contraloria general de la República. (2020). Marco Conceptual Del Control Interno Marco Conceptual Del Control Interno. 62. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Ma](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Ma)

rco\_Conceptual\_Control\_Interno\_CGR.pdf

Fernandez, G. G. L. (2015). El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso hospital La Caleta Chimbote, 2014. Repositorio Institucional - ULADECH, 45. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/756>

Gonzabay de Floor, D. A., & Torres, F. M. del C. (2017). Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado En El Modelo Coso En Ventascorp S.a. Tesis, PROYECTO DE FACTIBILIDAD TÉCNICA, ECONÓMICA Y FINANCIERA DEL CULTIVO DE OSTRA DEL PACÍFICO EN LA PARROQUIA MANGLARALTO, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, 121. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS\\_PROPUESTA\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_BASADO\\_EN\\_EL\\_MODELO\\_COSO.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS_PROPUESTA_DE_CONTROL_INTERNO_BASADO_EN_EL_MODELO_COSO.pdf)

Gutierrez, M. R. B. (2016). Chimbote Facultad De Ciencias Contables ,.

LEY N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa. (2003). LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (Promulgada el 3 de. 1–13.

Llacza, G. (2017). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DEL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA "CONSTRUCTORA COVESA S.R.L." DE CHIMBOTE, 2015. 119. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1683/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_LLACZA\\_RODRIGUEZ\\_GERALDINE\\_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1683/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_LLACZA_RODRIGUEZ_GERALDINE_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Melendez, R. J. B. (2018). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:

CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL COMPUNEGOCIOS S.A.C. -  
CHIMBOTE, 2016. 152. <https://doi.org/1>

Osorio, B. R. E. (2019). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:  
CASO EMPRESA FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY, 2018. In  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Rivera, A. (2019). Propuesta de Mejora del Control Interno y su Incidencia en el Área de  
Tesorería de la Empresa Constructora Seja Contratistas Generales E.I.R.L. Pirura,  
2019.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14189/CONSTRUC  
TORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_RIVERA\\_ADRIANO\\_DORIS\\_NATHALI.pdf?s  
equence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14189/CONSTRUC<br/>TORA_CONTROL_INTERNO_RIVERA_ADRIANO_DORIS_NATHALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Anexos**

**Anexo 01:** Matriz de consistencia

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>
Propuestas de mejora de los factores relevantes control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, Caso: Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC. , Chimbote 2020.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las	Identificar factores relevantes para la mejora del	Establecer los factores relevantes para la mejora del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.
	micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chimú	control interno de las micro y pequeñas empresas	Describir los factores relevantes para la mejora del control interno en la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC.
	Ingeniería y Construcciones S.A.C. de Chimbote, 2020?	nacionales, Caso: Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC	Aplicar los factores relevantes para la mejora del control interno en la micro y pequeñas empresas nacionales y en la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC. 2020  Chimú Ingeniería y Construcciones S.A.C. 2020

**Anexo 2: Cronograma de Actividades**

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2020							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto			x													
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación				x												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación					x											
4	Exposición del proyecto al JI o asesor.						x										
5	Mejora del marco teórico							x									
6	Redacción de la revisión de la literatura								x								
7	Elaboración del consentimiento informado (*)									x							
8	Ejecución de la metodología									x							
9	Resultados de la investigación										x						
10	Conclusiones y recomendaciones										x						
11	Redacción del informe final											x					
12	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación												x				
13	Presentación de ponencia en jornadas de investigación													x			
14	Redacción de artículo científico														x		

**Anexo 2: Presupuesto**

<b>Presupuesto</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Monto S/.</b>	<b>Número</b>	<b>Total S/.</b>
<b>Servicios</b>			
<b>Uso de internet</b>	7.00	16.00	112.00
<b>Sub total</b>			112.00
<b>Recurso Humano</b>			
<b>Taller de tesis ( 3 horas por semana)</b>	750.00	4.00	3000.00
<b>Uso de turnitin</b>	100.00	1.00	100.00
<b>Subtotal</b>	850.00	5.00	3100.00
<b>Total</b>			3212.00

**Anexo 3: Cuestionario**

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		ÍTEMS	RESULTADOS	
			Si	No
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Tiene la empresa una estructura organizativa?		X
	2	¿La empresa tiene una asignación de autoridad y responsabilidad?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL	3	¿La empresa tiene un sistema de documentación?	X	
	4	¿La empresa tiene un registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos?		X
	5	¿La empresa tiene un control de sistema de información?		X
	6	¿La empresa tiene un control de la tecnología de información?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	¿La empresa tiene indicadores de desempeño?		X
	8	¿La empresa tiene un sistema de información y responsabilidad?	X	
	9	¿La empresa tiene un sistema de contenido y flujo de la información?	X	
	10	¿La empresa tiene canales de comunicación?	X	



**Anexo 4: Modelo de ficha Bibliográfica**

<b>Antecedente Internacional</b>	
<b>Año</b>	<b>2017</b>
<b>Título</b>	Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado En El Modelo Coso En Ventascorp S.A.
<b>Autor</b>	Gonzabay De Loor Daniel Alfredo Torres Flores Melania Del Consuelo
<b>Fuente</b>	<a href="http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS">http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS</a>
<b>Resumen</b>	<p>En los últimos años debido a los cambios rápidos como: la tecnología, el entorno, la competencia, entre otros; las entidades se han visto en la necesidad de implementar y mejorar su sistema de control interno, no solo en la parte financiera – contable sino en la gestión y dirección de tal manera que se pueda cumplir con todos los objetivos deseados. El presente trabajo tiene como objetivo implementar mejoras en el sistema de Control Interno en la empresa privada VENTASCORP S.A. domiciliada en Quevedo – Ecuador, dedicada a la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco en las tiendas de abarrote. El diagnóstico de la situación actual de la empresa se la realizó tomando como base los parámetros especificados por el Informe COSO, con la finalidad de proponer ajustes al nombrado sistema de acuerdo a las necesidades y falencias del negocio. Las técnicas de recolección de información utilizadas fueron: Entrevistas Estructuradas: que se caracterizan por estar rígidamente estandarizadas, para este tipo de entrevista se elaboró un formulario de preguntas que deben ser planteados a los participantes en el mismo orden. Entrevistas No Estructuradas: son más flexibles y abiertas, su contenido, orden, profundidad y formulación se encuentran por entero en manos del entrevistador. Observación: que tiene como propósito recopilar información empírica sobre la realidad del fenómeno y tiene como ventaja estudiar los comportamientos tal y como ocurren en su ambiente natural. Como producto de este estudio se diseñó una propuesta de mejora del control interno basado en el Informe COSO para disminuir los riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para una acertada toma de decisiones.</p>