



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
INVERSIONES DELSY E.I.R.L.-HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

ROJAS MACEDO, LISETTE IMELDA

ORCID: 0000-0002-0215-4164

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
INVERSIONES DELSY E.I.R.L.-HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

ROJAS MACEDO, LISETTE IMELDA

ORCID: 0000-0002-0215-4164

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Título de la tesis

Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L.-
Huaraz, 2019

Equipo de trabajo

Autora

Rojas Macedo, Lisette Imelda

ORCID: 0000-0002-0215-4164

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

Asesor

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurado

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Hoja de firma del jurado y asesor

DR. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

MGTR. Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Miembro

DR. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Miembro

MGTR. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesor

Agradecimiento

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por estar en cada momento de adversidad enseñándome a nunca rendirme y enfrentar las dificultades con valor y coraje.

A la Escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, porque me ha proporcionado los conocimientos y valores para la formación de mi carrera profesional, para de este modo poder aplicarlos en el desarrollo de mi vida profesional.

A los docentes, por compartir sus conocimientos y sus valores, que gracias a esas enseñanzas nos ayudó a formar buenos profesionales para la vida y de manera especial a la Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel, por su ayuda incondicional como asesor para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Lisette Imelda

Dedicatoria

A mis padres Dora y Alejandro, por su amor incondicional, por estar siempre presente durante las adversidades y con sus enseñanzas han sembrado virtudes y valores que necesito para poder vivir con anhelo y felicidad.

A mi hija Gabriela e hijo Sebastián, que han sido el motor y motivo durante toda mi carrera y el pilar principal de la culminación de la misma, para quienes ningún sacrificio es suficiente.

A mis hermanas que me apoyaron y confiaron en mí, compartiendo sus experiencias para así poder formarme como persona y profesional.

Lisette Imelda

Resumen

El enunciado del problema de la tesis fue: ¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019? Donde el objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. La metodología consistió en un diseño no experimental, de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con una población conformada por micro y pequeñas empresas nacionales y la muestra estuvo conformada por la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. La técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. Los principales resultados fueron: el 86% de los encuestados manifestó que la integridad y los valores éticos establecidos sí mejoran el control interno de la empresa; el 71%, expresó que las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa; el 100%, expuso que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa; el 100%, señaló que una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno y el 100% indicó que en la empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas. Conclusión, se describió que la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz tiene establecidos la integridad y valores éticos, existen propuestas de identificación de riesgos, planes de contingencias, que práctica una buena comunicación interna y realizan la supervisión de actividades que mejoran el adecuado logro de los objetivos de la empresa.

Palabras clave: Control interno, Comercio, Micro y pequeñas empresas.

Abstract

The statement of the thesis problem was: do internal control opportunities improve the possibilities of national micro and small companies and Investments Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019? where the general objective was to identify the internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and Inversiones Delsy EIRL-Huaraz, 2019. The methodology consisted of a non-experimental design, quantitative type, descriptive level, with a population made up of national micro and small companies and the sample was made up of Inversiones Delsy EIRL. The used technique was survey and a questionnaire form was used as an instrument. The main results were: the 86% of those surveyed stated that integrity and established ethical values do improve the internal control of the company; 71%, said that the proposals for identifying risks improve the internal control of the company; 100%, stated that there were contingency plans that improve the control of the company; 100%, indicated that a good internal communication practice improves internal control and 100% indicated that the company supervises the activities carried out. Conclusion, it was described that the Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz has established integrity and ethical values, there are proposals for risk identification, contingency plans, which practice good internal communication and supervise activities that improve the adequate achievement of the company's objectives.

Keywords: Internal control, Commerce, Micro and small companies.

Contenido

| Índice | Página |
|--|---------------|
| Carátula..... | ii |
| Título de la tesis..... | iii |
| Equipo de trabajo..... | iv |
| Hoja de firma del jurado y asesor..... | v |
| Agradecimiento..... | vi |
| Dedicatoria..... | vii |
| Resumen..... | viii |
| Abstract..... | ix |
| Contenido..... | x |
| Índice de gráficos, tablas y figuras..... | xii |
| I. Introducción..... | 13 |
| II. Revisión de literatura..... | 19 |
| 2.1. Antecedentes..... | 19 |
| 2.2. Bases teóricas de la investigación..... | 35 |
| 2.3. Marco conceptual..... | 48 |
| III. Hipótesis..... | 55 |
| IV. Metodología..... | 56 |

| | |
|---|----|
| 4.1. Diseño de la Investigación..... | 56 |
| 4.2. Población y muestra | 56 |
| 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores | 58 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. | 60 |
| 4.5. Plan de análisis | 61 |
| 4.6. Matriz de consistencia | 62 |
| 4.7. Principios éticos..... | 63 |
| V. Resultados | 65 |
| 5.1. Resultados..... | 65 |
| 5.2. Análisis de resultados | 73 |
| VI. Conclusiones y recomendaciones | 78 |
| 6.1. Conclusiones | 78 |
| 6.2. Recomendaciones..... | 80 |
| Aspectos complementarios | 81 |
| Referencias bibliográficas..... | 81 |
| Anexos | 87 |

Índice de gráficos, tablas y figuras

| | |
|---|----|
| Cuadro 01: Resultados de los antecedentes..... | 65 |
| Cuadro 02: Resultados del cuestionario..... | 67 |
| Cuadro 03: Resultados del objetivo específico..... | 70 |

I. Introducción

El presente trabajo de investigación surgió de la línea de investigación establecido por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote denominada como: Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE), que será una guía a tomar en la carrera de contabilidad para el desarrollo de una investigación.

Desarrollar investigación en el tema de control interno es importante porque en nuestro país existe un incremento muy notable al crecimiento de las micro y pequeñas empresas que son muy importantes en el ámbito económico y laboral, así mismo, ha permitido hoy por hoy el crecimiento de nuestro país, también genera muchos puestos de trabajo y por ello surge la necesidad o la preocupación de establecer sistemas de control que mejoren el cumplimiento de los objetivos de las micro y pequeñas empresas evitando pérdidas o errores por una falta de control, por eso en nuestro país este tipo de empresas desaparecen o se van a la quiebra por desconocer principalmente de los factores relevantes de control interno que en realidad sirven para mejorar el control en toda la actividad que realiza el personal encargada de una empresa. Escobar (2018) dice: “Es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones” (p.62).

A nivel internacional las micro y pequeñas empresas en los últimos cinco años marcaron un papel muy importante por su existencia en el mundo de negocios pequeños, pero no demostraron sus capacidades de crecer, la gran mayoría de este tipo de negocios solo se mantienen mas no apuestan entrar en los mercados grandes a pesar que sus

productos o servicios son muy rentables, por eso es preocupante que no están aplicando sistemas de control interno que podría mejorar o expandir el crecimiento de estas pequeñas empresas (Collazos y Ochoa, 2019).

Mientras, a nivel nacional las micro y pequeñas empresas crecieron en gran porcentaje en los últimos años, pero no fue suficiente la adecuada aplicación de las propuestas de mejora de control interno y es debido a ello que no tienen una posición eficiente en el mercado empresarial. Los factores relevantes de control interno buscan mejorar el sistema eficiente y eficaz de las pequeñas empresas para garantizar su permanencia y crecimiento de estos tipos de empresas, que en los últimos años son de mucha importancia para el Estado y ellos son los que generan mayor empleo en nuestro país (Chinchay, 2020).

A nivel local este tipo de empresas o negocios tienen una deficiencia en las actividades que desarrollan por falta de control interno, porque estas pequeñas empresas años y años siguen funcionando de la misma forma pero no apuestan o se adecuan de acuerdo a los cambios tecnológicos que pueden ayudar a crecer de forma rápida a este tipo de empresas (Mancisidor, 2019).

Así mismo en nuestro país las micro y pequeñas empresas son creadas por familiares o una sola persona que no cuentan con un sistema de control de su organización estructurada, por lo tanto, el sistema de control que utilizan es insuficiente para lograr mayor rentabilidad o para que se logre un crecimiento adecuado. Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas con un sistema de organización simple, tanto administrativamente y su producción o venta es limitada, es por eso las empresas de este

tipo se estancan mas no se dedican en lograr el crecimiento que ellos esperaban, solo existen para subsistir.

Es por ello, se busca determinar los factores relevantes de control interno que sirvan para alcanzar los objetivos de las empresas, en este caso de la microempresa Inversiones Delsy E.I.R.L que se ubica en la ciudad de Huaraz.

Por eso, en esta investigación se hace referencia a un planteamiento de propuestas de mejora de control interno en la empresa en estudio, con la finalidad de mejorar cada proceso que se realiza, permitiendo optimizar los recursos que posee y de las actividades para que de esa manera la empresa se desarrolle con eficiencia y eficacia las funciones encomendadas. La implementación de un adecuado control interno, por más pequeño que sea una empresa es necesaria porque esto le permitirá tener una mejor organización contribuyendo a un crecimiento sostenido en el ámbito empresarial.

En este marco la microempresa Inversiones Delsy E.I.R.L es una empresa que se dedica a la compra y venta de productos de primera necesidad, y es una microempresa de tipo familiar y su sistema de control es deficiente; de acuerdo al control interno, el personal encargado de realizar actividades no tiene una guía de integridad y valores éticos dentro de la empresa; así mismo posee un sistema organizacional muy simple y el personal no tiene claro las actividades que van realizar día a día porque realizan diversas tareas de acuerdo a las necesidades de momento de la empresa. Por lo descrito anteriormente se planteó como el enunciado del problema de la siguiente manera: ¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales:

¿Caso empresa Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019? Y para dar respuesta al problema planteado se propuso el siguiente objetivo general:

Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.

Entonces para responder al objetivo general se formuló los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.
3. Explicar si las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.

Llegando a justificar por los siguientes aspectos: Justificación teórica; porque fue necesario la utilización de teorías, conceptos y definiciones con el fin de resolver el problema de la investigación y fundamentando con bases teóricas y marco conceptual a través de diversas investigaciones.

Justificación práctica; porque esta investigación servirá como una fuente de información o guía para la toma de decisiones que harán los responsables de las micro y pequeñas empresas sobre la implementación de los factores relevantes de control interno.

Justificación metodológica; porque fue necesario la utilización del programa Microsoft Excel para el procesamiento y análisis de los datos recolectados mediante la encuesta.

En esta investigación se utilizó como diseño el no experimental-descriptivo, porque se limitaron a explicar la variable en estudio en su contexto real sin manipular; fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo; con una población conformado por 9 micro y pequeñas empresas, del que se tomará Inversiones Delsy E.I.R.L con una muestra de 7 trabajadores de la microempresa Inversiones Delsy E.I.R.L. También, se utilizó la técnica de la encuesta y como su instrumento fue el cuestionario elaborado por la misma estudiante.

Los principales resultados fueron: En la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, del total de los trabajadores encuestados igual a 7; el 86% sostuvo que la integridad y valores éticos establecidos sí mejoran el control interno de la empresa y el 14% expresó que la integridad y valores éticos establecidos no mejoran el control interno de la empresa; el 71% explica que las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa y el 29% dijo que las propuestas de identificación de riesgos no mejoran el control interno de la empresa; el 100% indicó que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa. Comparando este resultado es igual con dato de Mancisidor (2019), donde preciso como su resultado, en su totalidad de los encuestados dijo que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa. Así mismo, el 100% señaló que una buena práctica de comunicación interna

mejora el control interno. Por último; el 100% dijo que en la empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas.

Se concluye quedando identificado las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, que son los siguientes factores: la integridad y valores éticos bien establecidos, personal competente, una estructura organizativa y una política eficiente, la evaluación de los riesgos que evita la posibilidad de fraudes, planes de contingencias establecidas, controles implementados para procesos de control, manual de procedimientos adecuados, documentación de control y de seguimiento, una buena práctica de comunicación interna y la realización de la supervisión de las actividades en forma oportuna. Como el aporte de la investigación se aprecia que llevan un control adecuado y que tiene que practicar todo el personal que forma parte de la empresa para lograr los objetivos de manera eficiente. Como valor agregado, se sugiere a establecer políticas para una auditoría interna cada un año para garantizar mayor valor a las operaciones realizadas.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Collazos y Ochoa (2019) en la investigación realizada titulada: Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser tuvo como objetivo general: establecer una propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. Se explica la metodología con la cual se consideró dar desarrollo a este proyecto, definiendo claramente el tipo de estudio, el cual se considera de naturaleza descriptiva. El método de investigación es de carácter inductivo, y las fuentes de información se tratan en dos formas, la primera, son las primarias, considerando como los recursos a la empresa, y las secundarias como la parte exploratoria. Como último proceso, están las técnicas de investigación que se pretenden usar y cada una de las fases de esta investigación. Conclusión: De acuerdo al estudio realizado a las actividades y procedimientos de la empresa Tecnicartuchos & Laser, se identificaron variedad de riesgos y procedimientos que estaban siendo llevados de forma inadecuada, y que afectan significativamente a la organización. Por lo tanto, se propusieron diferentes mecanismos de control interno, que ayudaran a identificar, evitar y mitigar los riesgos que se puedan presentar. Adicionalmente, permitirá a la empresa tener un buen desempeño en cuanto a sus operaciones.

Laurido (2018) en su tesis titulada: Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su

supervivencia en el mercado. Tuvo como como objetivo general: Evaluar a través del modelo COSO el control interno de los Operadores. Utilizando un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, a través de investigación documental, transversal y descriptiva, partiendo por el análisis de los procesos, entrevistando a funcionarios de los operadores portuarios y finalmente encuestando a los colaboradores de la empresa en estudio. Los resultados de entrevistas y encuestas, determinaron la falta de procedimientos de control interno en la empresa, esto llevó a investigar teorías y metodología de control interno para plantear la propuesta, consistente en el diseño de procesos de control interno. Conclusión: Culminado el estudio de investigación se puede afirmar que el control interno es un proceso de verificación, que se ejecuta utilizando métodos y procedimientos adaptables a la organización estudiada, con el fin de cuidar los activos, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, la conservación de una administración efectiva y con operaciones destinadas a satisfacer las necesidades del cliente; todo esto enmarcado en las leyes vigentes y políticas internas.

Guzmán (2017) con la tesis titulada: Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urququí". Tuvo como objetivo: Evaluar el sistema de control interno implementado por la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí y diseñar un plan de acción que incida en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida. El tipo de investigación es cualitativa, el método aplicado es de campo, el método es analítico. Su resultado fue se determinó la necesidad de evaluar el control interno del proceso de recuperación de cartera vencida, y elaborar conjuntamente con el personal de

la Dirección Financiera un “Plan de Acción” en el que se fije un objetivo, para implementar estrategias y actividades tendientes a disminuir la cartera vencida y contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Su conclusión fue que el control interno de la cartera vencida implementado por la Municipalidad es relativamente manejable pero no eficiente, por cuanto en su evaluación, previo la aplicación de cuestionarios de control interno se obtuvo un nivel de confianza y un riesgo de control moderado.

2.1.2. Nacionales.

Chinchay (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa EDG Mackenzie Contratistas Generales S.A.C, Piura, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Edg Mackenzie contratistas generales S.A.C, Piura, 2019. La investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo, el diseño fue no experimental y de corte transversal, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a trabajadores y al propietario de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: la empresa no cuenta con un manual de procedimientos para las distintas actividades ya que las anteriores gestiones no han actualizado el manual vigente. Asimismo, se confirmó que realiza el alquiler de la maquinaria sin ninguna garantía y a veces sin realizar un contrato previo, surgiendo un incumplimiento de pago por parte de

los clientes; también se confirmó que la empresa realiza el mantenimiento de los vehículos sin contar con directivas de mantenimiento también cuenta con un fondo intangible para dichos mantenimientos. Se concluyó que la empresa debe implementar un MOF en el que se detalle la estructura organizacional de la empresa, asimismo implementar herramientas y sistemas informáticos para así obtener información oportuna, clara y precisa.

Flores (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de cuentas por cobrar de las micro y pequeñas empresas del sector transporte del Perú: caso empresa transportes Tianco E.I.R.L. Trujillo, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de cuentas por cobrar de las micro y pequeñas empresas del sector transporte del Perú y de la empresa Transportes Tianco E.I.R.L. Trujillo, 2018. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas de transporte a mejorar sus controles internos de sus cuentas por cobrar. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque no se ha manipulado la variable, se limitó a describir las características de la variable tal y como está en su contexto. Para llevarla a cabo se escogió como muestra a la empresa Transportes Tianco E.I.R.L., al cual se aplicó un cuestionario de 23 preguntas dirigidas al gerente general, contador y asistente administrativo, utilizando la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: La empresa TRANSPORTES TIANCO E.I.R.L no cuenta con un área de control interno ni con un área contable interna, no se han implementado procedimientos para las cuentas por cobrar, siendo el control interno dentro de la empresa deficiente. Finalmente se concluye que la empresa no cuenta con un control interno establecido de

acuerdo a las necesidades de la misma, se propone: Llevar una contabilidad interna en la empresa e implementar procedimientos para las cuentas por cobrar.

Rivera (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: caso empresa inversiones y constructores Enzo & Renzo S.A.C. Trujillo, 2017. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú y de la empresa Inversiones y Constructores Enzo & Renzo S.A.C. Trujillo, 2017. El resultado de esta investigación permitirá a la empresa mejorar sus controles de inventarios, de acuerdo a la realidad que está viviendo en el desarrollo de sus actividades. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de la variable y para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas, aplicada mediante una encuesta a los trabajadores de la empresa siendo en total unos 10 encuestados más importantes que implicancia directa con la empresa. Mediante la investigación se verifico la necesidad de las empresas constructoras de contar con un control de inventarios y lo importante que es para minimizar riesgos de pérdidas. Finalmente se concluyó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios diseñado acorde a las necesidades de la misma, se propone Implementar el control interno a través de inventarios permanentes en la empresa Inversiones y Constructores ENZO & RENZO S.A.C.

Aquino (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de cargo y encomiendas de las empresas del sector transporte del Perú: caso empresa “Soyuz S.A.” – Lima, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las

Características del Control Interno en el Área de Cargo y Encomiendas de las Empresas del Sector Transporte del Perú: Caso Empresa “Soyuz S.A.” – Lima, 2017. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información de la bibliográfica se utilizó fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó un cuestionario al Gerente llegando a los siguientes resultados, que la Empresa Soyuz S.A., no cuenta con un manual de procedimiento, tampoco tiene establecidos sus objetivos generales y específicos, se determinó además que la entidad no cuenta con el personal idóneo y capacitado para un buen desarrollo del control interno al momento de gestionar y supervisar el Área de Cargo y Encomiendas, siendo un área con un alto riesgo de faltas y deficiencias. Finalmente se concluye que es necesario establecer los objetivos claros y concisos para darlos a conocer a todo el personal con el fin de que se involucren en el cumplimiento de aquellos objetivos; así mismo integrar a un personal capacitado en dicha área para el control interno; con el propósito de mejorar, dirigir, planificar, coordinar y controlar la operatividad de la organización y reducir las faltas y deficiencias en la prestación del servicio para la mejora de la empresa en estudio.

Timana (2018) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas comerciales en el Perú. caso: SEGURINDUSTRIA S.A Piura, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas comerciales en el Perú y de Segurindustria S.A. Piura, 2017. La investigación es cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la

técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, obteniendo como principales resultados: Securindustria S.A. Piura, no cuenta con un manual de procedimientos que permita aplicar métodos que determine los niveles de stock para la respectiva reposición de mercadería, además el espacio donde se almacena la mercadería es de capacidad muy limitada, no permitiendo manejar un stock regular de productos de alta rotación. Conclusión: El sistema de control interno como soporte influye de manera eficiente en la gestión de los inventarios de las empresas comerciales, permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en verificar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos, para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos se debe disponer de lo adecuado manteniendo sus niveles de stocks, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente preocupación del encargado de la Gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta.

Rivas (2018) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú. caso: Punto Blanco SAC. Piura 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas abarroteras del Perú y de Punto Blanco S.A.C – Piura, 2017. La metodología utilizada fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario

pre estructurado con 47 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al Gerente de almacén de la empresa, caso en estudio, obteniendo como principales resultados: Respecto a la bibliografía: Bermejo (2015) tuvo como objetivo determinar como el control interno de inventarios se relaciona con la gestión de empresas de almacenes de abarrotes, que el control interno de inventarios es un componente esencial en el desarrollo económico de las empresas de abarrotes lo cual si se lleva con eficiencia y eficacia podemos hacer un control periódico de las existencias en el área de almacén y evitaríamos negligencias. Respecto al caso en estudio; En el área de almacén de la empresa de abarrotes Punto Blanco S.A.C se utiliza un Sistema informático que registra todos los movimientos de entradas y salidas generando información confiable; Finalmente se concluye que la utilización del sistema de control Interno ayuda a mejorar y no poner en riesgo las existencias del Patrimonio de la empresa.

2.1.3. Regionales.

Leyva (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019. 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 “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista a profundidad y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la

implementación del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: La gran mayoría de los autores revisados (nacionales, regionales y locales) establecen que las micro y pequeñas empresas no tienen implementado un sistema de control interno en su organización y el mínimo de estas empresas que cuentan con este instrumento no es el adecuado; esto se debe a la falta de conocimiento de las bondades del control interno. Finalmente se concluye que, las micro y pequeñas nacionales y la empresa del caso no cuentan con un sistema de control interno adecuado y formal, debido a que no cumplen con los aspectos básicos de los componentes de dicho control.

Escobar (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercializadora de aceitunas y especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.- Tarapoto, 2017. Para la realización de este trabajo investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario, encontrando los siguientes resultados: El control interno aplicado a la gestión de inventarios mejora la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimiento así mismo los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones en la empresa. Se concluye que las Empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio carecen

de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios.

Antunez (2018) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarney - periodo 2016. Tuvo como objetivo general: Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarney en el periodo 2016. Para el trabajo de investigación se seleccionó una muestra de 20 MYPES Comerciales de la provincia de Huarney, de los cuales a cada uno de los gerentes se les formuló una encuesta con un cuestionario de 25 preguntas, a fin de resolver nuestros objetivos, con nivel descriptivo y tipo cuantitativo. Se concluye que el personal que labora en las MYPES de la provincia de Huarney en el periodo 2016, se encuentran capacitados para el buen desempeño de sus funciones, asimismo la mayoría de dicho personal si conocen el sistema de control interno y sus componentes siendo estos ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, la información y comunicación y la supervisión; del mismo modo tienen conocimiento respecto a los tipos de control interno que son administrativo y contable, toda vez que el control interno como sus componentes son empleados, para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas estudiadas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos.

Sanchez, J. (2018). Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso Sarmecon S.A.C. – Chimbote, 2015. Tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno en el área de almacén

de las empresas del sector servicios del Perú: Caso SARMECON S.A.C. – Chimbote 2015. La finalidad de la presente es importante para resaltar las características del control interno en el área de almacén ya que dicho sistema ayudara a llevar un control adecuado de los registros que se llevan en el almacén. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método cualitativo y el nivel descriptivo, para la recolección de datos de fuentes de información se utilizó textos, revistas, tesis, artículos periodísticos, información de Internet, encuestas, así como también la elaboración de fichas bibliográficas. El diseño de la investigación es documental, consistente en la revisión bibliográfica y documental. La conclusión más importante es que la caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas de servicios representando el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de los materiales, inventarios y Kardex, dándole seguridad, calidad y fiabilidad por lo que es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

Chávez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”-Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa " Braquilab Medic S.A.C." de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la

empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1): La mayoría de los autores pertinentes revisados, establecen que las Mypes del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno adecuado; siendo las razones principales de ello, la falta de conocimiento de las normas de control interno y los costos elevados de su implementación. Finalmente, se concluye que, tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que genera el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

Gamboa (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “El Imán Ferreteros S.A.C.” de Juanjuí, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú y de la empresa "El Imán Ferreteros S.A.C." de Juanjuí, 2017. La investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas cerradas, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica; se encontró que, el control interno permite el cumplimiento y el logro de objetivos, misión, visión de las instituciones y la satisfacción de los clientes; asimismo, permite realizar el funcionamiento de manera integral, confiable y oportuna a través de la eficiencia, eficacia y economía de la programación y gestión de las operaciones; también se afirma que, la aplicación de leyes, reglamentos y normas contables reduce los riesgos de corrupción y

permite la transparencia, el mejoramiento del reporte de información y resultados financieros para la toma de decisiones; alcanzando así el éxito empresarial las ferreterías estudiadas. Finalmente, se concluye que, la presente investigación confirma que el control interno contribuye al fortalecimiento de la empresa "El Imán Ferreteros S.A.C.", alcanzando así: la eficiencia y eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y, sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera, para su proyección hacia el futuro.

2.1.4. Local.

Depaz (2019) en su tesis titulada: El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017; el diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal y retrospectivo, nivel descriptivo y tipo cuantitativo; la población estuvo constituida por 20 trabajadores, del cual se escogió una muestra de 13 personas quienes fueron los informantes, la técnica aplicada fue la encuesta, a través de un cuestionario estructurado de 20 preguntas. Los resultados permitieron describir a los cuatro elementos del control interno: Organización, procedimientos, personal, y supervisión. Asimismo, se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos de la investigación, cuyos resultados obtenidos en la empresa son: el 92% de los trabajadores indican, que las actividades se realizan conforme a los planes y objetivos establecidos por la gerencia, se llegó a la conclusión general que, el control interno en la empresa Grupo Ortiz cuenta con

personal capacitado, los procedimientos aplicados se siguen, sin embargo, requiere un cronograma de capacitaciones para alcanzar los objetivos trazados, en la organización se cumplen las normas y se conocen los valores institucionales, pero lo más importante es que no han implementado una supervisión externa para las mejoras de las actividades que se realiza.

Celmi (2019) en su tesis titulada: Características del control interno en la empresa hotelera de categoría tres estrellas Ineisa S.A.C. del Distrito de Independencia - Huaraz, 2017. Tuvo como objetivo general: determinar las características del control interno en la empresa hotelera de categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia - Huaraz, 2017, el estudio fue de tipo cuantitativo, de diseño no experimental – descriptivo, la muestra estuvo constituida por 15 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados: el 83% manifestó conocer el reglamento interno, el 100% afirmó que la gerencia y la administración demuestran integridad y valores, fomentan el buen clima laboral, supervisan con independencia y delegan autoridad. También el 100% indicó que la organización define objetivos para identificar riesgos, capacita al personal responsable, está pendiente de fraudes y evalúa los cambios del entorno. Por lo expuesto se llegó a la conclusión de que las características del control interno de la empresa INEISA S.A.C. son: efectividad y confiabilidad. El ambiente de control tiene las siguientes características: la mayoría de trabajadores dijeron que sí conocen la misión, visión, y el reglamento de la empresa, y la totalidad afirmó que los encargados de la organización demuestran valores

éticos e integridad, delegan funciones a sus trabajadores, y que ejecutan su responsabilidad de supervisión con independencia.

Mancisidor (2019) en su tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno en la empresa hotelera residencial ng de norma gamarra de robles-Huaraz, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar la implementación de un sistema de control interno en la empresa hotelera Residencial NG de Norma Gamarra de Robles – Huaraz, 2018. La metodología de investigación utilizada fue tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental y transversal, la técnica fue la encuesta y observación y el instrumento el cuestionario estructurado de 15 preguntas, población de 45 personas entre administradores, clientes y personal de servicio, muestra de 25 personas relacionados a la investigación. El 80% de las personas encuestadas entre los administradores, colaboradores y clientes de la empresa Hotelera Residencial NG, consideran que será necesario la implementación del sistema de control interno en la empresa ya que este ayudara a la empresa a crecer de manera administrativa, contable y financiera, el 12% de los encuestados desconocen si existen normas, políticas, técnicas y procedimientos de control interno. Conclusión: El control interno no significa ser la medicina a las inconsistencias que se reflejan en los negocios, pero este si brinda alivio a la impresión que este ocasiona, por más detallado y estructurado que se encuentre, no puede garantizar en forma absoluta el cumplimiento de los objetivos, por lo que nos da una seguridad razonable de que este se vaya a lograr.

Vargas (2019) en su tesis titulada: El control interno en el área administrativa de la agencia de viajes y turismo la cima logística, Huaraz – 2017. Tuvo como objetivo

general, determinar el control interno en el área administrativa de la agencia de viajes y turismo la cima Logistics, Huaraz – 2017. El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo; la población y muestra fue de 30 representantes, la investigación estuvo orientado a analizar la información obtenida partiendo de lo general para llegar a una explicación satisfactoria. en relación al ambiente de control: la dirección mostró interés en establecer el control interno, con ética, objetivos, metas, con políticas y procedimientos adecuados; respecto a la evaluación de riesgos: queda establecido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, desarrollar respuesta ante posibles riesgos; en razón a actividades de control: la dirección a determinado autorización, aprobación, ejecución de actividades, tareas y procesos que involucran el procesamiento de datos, respaldando la información. Se pudo concluir al mencionar que se ha determinado el grado de conocimiento de funciones y responsabilidades al detectar deficiencias en el manejo de sistemas y mecanismo del control interno, La Entidad dispone de un plan estratégico el cual no es de conocimiento de la totalidad de los trabajadores. Por otra parte, según los resultados, se observó que un 73% desconocen de los logros de confiabilidad en la información financiera. Un 50 % desconoce de los principios del control interno.

Díaz (2018) en su tesis titulada: El control interno en la empresa Sodexo Perú SAC 2015. El objetivo general de la presente investigación fue: Conocer el control interno en la empresa Sodexo Perú SAC. 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas,

tesis, etc. De acuerdo a ello se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa Sodexo Perú SAC. cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. 4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño. 5) El monitoreo de la operación se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas orgánicas.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del control interno.

Chávez (2018) en su investigación sostiene de la siguiente manera:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección. (p.21)

Depaz (2019) amplía esta teoría en su investigación mencionando de la siguiente manera:

En base a esta teoría entonces el control interno es una serie de acciones vinculadas y realizadas por todos los miembros de una entidad orientadas a la consecución de las metas organizacionales, previene la pérdida de recursos, asegura la información financiera, permitiendo de esta manera obtener confiabilidad de los mismos y que la empresa cumpla con las leyes y normas aplicables, cabe resaltar también que el control interno efectivo solo puede ayudar a la organización a lograr sus objetivos, sin embargo no asegura el éxito organizacional. (P.32-33)

2.2.2. Teoría de control interno según Holmes 1987.

Chinchay (2020) en su investigación sostiene la teoría de control interno según Holmes de la siguiente manera:

El control interno otorga la seguridad de que los informes contables dados son merecedores de crédito en favor de la empresa. “El control interno tiene como objeto resguardar, proteger, cuidar los recursos y bienes con que cuenta la empresa, con el fin de evitar malversación, robos y un mal uso de estos y asegurar que se usen de manera eficiente, y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa”. (p.13)

2.2.3. Teoría del control eficaz.

Chávez (2018) en su investigación sostiene de la siguiente manera:

El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión

provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo especificado. El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación. (p.23)

2.2.4. Teoría administrativa del control interno.

Chávez (2018) en su investigación sostiene de la siguiente manera:

La planeación y el control están relacionados a tal grado que el administrador en muchas ocasiones difícilmente puede delimitar si está planeando o controlando. El control es una etapa primordial de la administración, ya que así la empresa tenga un buen plan de estructura organizacional el ejecutivo no podrá verificar la situación real de la compañía si no existe un mecanismo que informe si los hechos van de acuerdo a los objetivos, El control bien aplicado es dinámico, promueve las potencialidades de los individuos y, más que histórico, su carácter es de pronóstico, ya que sirve para medir la temperatura presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal propósito, prever y corregir errores, y no simplemente registrarlos. En nuestro entorno complejo organizacional la planeación y el control han resultado más difíciles de llevar a cabo y las más importantes en todo departamento de la organización comercial, desde finanzas hasta mercadotecnia. El control puede considerarse como la detección y corrección de las variaciones de importancia en los resultados obtenidos por las actividades planeadas. (p.25-26)

2.2.5. Informe COSO.

Leyva (2019) en su investigación sostiene:

COSO es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). El Informe COSO es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El Informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas. (p.25)

2.2.6. Componentes de control interno.

Leyva (2019) en su investigación sostiene:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros. Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (p.28-29)

De acuerdo al informe modelo COSO los componentes de control interno son cinco que cada empresa debería de considerar para un buen control interno.

Ambiente de control. Leyva (2019) en su investigación sostiene:

El ambiente de control especifica la firmeza organizacional asertiva al acto de buenas prácticas laborales y personales, conductas y reglas apropiadas, para

incentivar y generar una buena cultura de control interno. Estas prácticas y valores apropiados favorecen al fortalecimiento de métodos y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura de control. (p.31)

Díaz (2018) también sostiene el ambiente de control de la siguiente manera:

El ambiente de control es un factor básico de la pirámide de Control Interno, dando un orden al sistema. Va a respaldar los componentes restantes, algo así como que será clave para asegurar una base con eficacia y eficiencia la estructura del control interno. Marca los procedimientos para el funcionamiento de la Unidad y afecta la atención de sus autoridades. Los elementos a ser considerados en el entorno de control son los valores éticos y la integridad, la suficiencia de las autoridades de la unidad, la gestión y la administración, el modo en que la administración establece responsabilidad y autoridad, el sistema organizativo existente y las políticas del personal y prácticas usadas. Debe estar en la valuación que existen procesos, que han sido debidamente reportadas, siendo conocidos, siendo comprendidos de manera adecuada y que exista evidencias de que son aplicadas. (p.16)

Los factores relevantes del ambiente de control según el modelo COSO son los siguientes: Gamboa (2018) explica:

Integridad y valores éticos. Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocios aceptables, los conflictos de interés, o los estándares esperados de comportamiento ético y moral. Relaciones con los empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores y auditores.

Compromiso por la competencia. Descripciones formales e informales de trabajo u otras maneras de definir tareas que comprometan trabajos particulares. Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.

Consejo de directores o comité de auditoría. Independencia frente a la administración, qué tanta es necesaria, lo mismo que si suscitan dudas, difíciles y probadas.

Filosofía y estilo de operación de la administración. Naturaleza de los riesgos de negocio aceptados, por ejemplo, cuando la administración, a menudo entra en convenios particulares de alto riesgo o es extremadamente conservadora en la aceptación de riesgos. (p.27-28)

Evaluación de riesgos. Díaz (2018) sostiene la evaluación de riesgos de la siguiente manera:

Analiza e identifica los riesgos más notables para lograr los objetivos y la base para establecer cómo se deben mejorar dichos riesgos. También, es referido a las técnicas necesarias para manejar e identificar riesgos definidos agrupados a los cambios, como los que influyen en su entorno organizacional y en su interior. En cualquier entidad es importante establecer tanto los objetivos globales de la organización como las actividades esenciales, con lo cual se identifican y analizan los componentes de riesgo que advierten su cumplimiento oportuno. La evolución de los riesgos debería ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que intervienen para lograr los objetivos. Los auditores internos revisan las actividades

de autoevaluación para afirmar que, así como el objetivo, alcance, proceso y enfoque se han llevado a cabo correctamente. Cada institución afronta una diversidad de riesgos provenientes de una fuente interna y externa que tienen que ser evaluados por la administración, lo cual a su vez establecen objetivos de manera general y específicos identificando y analizando los peligros de que estos objetivos no se alcancen o afecten sus capacidades de salvaguardar sus recursos y activos, para mantener una ventaja sobre los competidores. Construya y preserve su imagen, aumente y mantenga su fuerza financiera, crezca, etc. (p.17-18)

Actividades de control. Leyva (2019) en su investigación sostiene:

Los procesos, tareas y actividades operativas deben ser frecuentemente revisados para asegurar que cumplen con los procedimientos y reglamentos vigentes y demás requisitos. La información de la entidad es prevista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las actividades de control de las TIC incluyen controles que aseguran el proceso de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas. (p.32)

Díaz (2018) dice que las actividades de control son:

Realizadas por la gerencia y otro personal de la organización para dar cumplimiento con las actividades asignadas diariamente. Dichas actividades están expresadas en procedimientos, sistemas y políticas. Toda actividad de control tiene diferentes características. Podría ser de manera manual o computarizada, operacional o administrativa, general o específica, preventivos. No obstante, lo

trascendental es que, independientemente de su tipo o categoría, todos ellos apuntan a los riesgos (potenciales o reales) para beneficio de dicha entidad, sus objetivos y su misión, también como proteger sus propios recursos o las de terceros que están en su cargo.

La actividad de control es muy esencial no sólo porque ellas mismas involucran de manera correcta de realizar las cosas, sino porque son el medio ideal para asegurar un mayor logro de sus objetivos. (p.19-20)

Información y comunicación. Díaz (2018) dice:

La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada oportunamente para que cada funcionario sea responsable. Asimismo, debe haber una comunicación efectiva de una manera amplia, que debe fluir en diferentes direcciones de todas las áreas de la unidad, de manera ascendente y descendente y viceversa. La administración debería comunicar claramente la responsabilidad de cada trabajador dentro del sistema de Control Interno efectuado. Los trabajadores deben entender cuál es su función dentro del sistema de control interno y de qué manera están relacionadas las actividades con el trabajo de los demás. (p.20)

Supervisión y monitoreo. Díaz (2018) dice:

Generalmente, el control interno es un sistema que está diseñado para funcionar bajo ciertas circunstancias. Por supuesto, esto tomó en consideración sus riesgos, objetivos y sus limitaciones inseparables al control; no obstante, sus condiciones se desarrollan por los factores internos y externos, haciendo que los controles pierdan su eficacia. El monitoreo debería dirigirse para identificar controles débiles, innecesarios e insuficientes, que se promoverán con el firme apoyo de la dirección,

su fortalecimiento y aplicación. Esta valuación puede realizarse de tres maneras: mientras el desempeño de las actividades cotidianas en los diferentes niveles de la organización, por separado por el personal que no sea directamente el responsable de la realización de las actividades (incluido el control) y combinando las dos anteriores formas. (p.20-21)

Gamboa (2018) en su investigación explica:

Los controles internos deben ser “monitoreados” constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir. Un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones. (p.29)

2.2.7. Sistema de control interno.

Sanchez (2018) explica de la siguiente manera:

El Sistema de Control Interno es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo

conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas. (p.28)

Control interno.

Gamboa (2018) explica que el control interno de la siguiente manera:

Es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones. El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que, en la gestión, el control permite tomar medidas correctivas. El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones; desde los niveles superiores o jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos.

El control en las organizaciones modernas: en el paradigma de las tecnologías de la información, donde las organizaciones deben ser capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno, han surgido organizaciones que son distintas de las clásicas organizaciones jerárquicas y rígidas. En las organizaciones con estructuras orgánicas o en aquellas que tienen menos reglas formales, el control se sigue ejerciendo, aunque usualmente se ejerce de un modo menos rígido o formal. Algunas causas de este fenómeno es el impacto negativo que puede tener un estricto control en el desempeño del personal de este tipo de organizaciones y la imposibilidad de controlar ciertas actividades debido a su naturaleza cambiante o a que su desempeño no se puede medir objetivamente, por ejemplo, porque no pueden ser estandarizadas. Es importante elegir correctamente característica que se va a medir o censar, teniendo en cuenta no solo el costo y la posibilidad de medir la misma, sino también su importancia para los objetivos y la posibilidad de tomar medidas correctivas. Luego de que se haya obtenido una medida de las características o condiciones elegidas, se deben comparar con algún estándar o norma. Usualmente estos estándares o normas fueron fijados previamente en el proceso de planificación. Si existe una diferencia entre el estándar o la norma (rendimiento esperado) y la medición (rendimiento observado), puede ser necesaria la toma de medidas correctivas. Es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos independientemente de la actividad a la que se dediquen a través del planteamiento de políticas y procedimientos específicos, que colaboren con la dirección de la organización para

la optimización de recursos y promover la eficiencia y productividad en el desarrollo de las funciones asignadas a cada departamento. (p.40-41)

Importancia de control interno.

Leyva (2019) en su investigación sostiene:

El control interno buscar suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se verían afectados los distintos tipos de organizaciones; siendo este instrumento de gestión muy importante dentro la entidad, ya que es la base donde descansan las actividades y operaciones; es decir, que las actividades de comercialización, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno. Una de las herramientas más importante en una organización es el control interno, debido a que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. (p.34)

2.2.8. Teoría de las micro y pequeñas empresas.

Leyva (2019) en su investigación resume y sostiene sobre las micro y pequeñas empresas de la siguiente manera:

Revisando la literatura no se ha podido encontrar teorías específicas sobre las micro y pequeñas empresas. Las micro y pequeñas empresas juegan un papel importante en el desarrollo social y económico de nuestro país, al ser la mayor fuente generadora de empleo y agente dinamizador del mercado. En un país, donde la falta de empleo es uno de los problemas más serios, resulta imprescindible reflexionar sobre cuál es el rol promotor que le corresponde al Estado además su inversión

inicial pequeña y permite el acceso a estratos de bajos recursos y puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa a través de la tercerización.

Las micro y pequeñas empresas se tratan de unidades empresariales que en algunos casos cumplen con los requisitos mínimos de formalidad, pero la gran mayoría se encuentra en el mundo de la informalidad, por lo que se les puede calificar de informales y/o semiformales. Estas unidades económicas tienen o no cuentan con un sistema de organización y si lo tienen es simple, centralizado administrativamente y productivamente en el propietario y con una estructura familiar. El nivel de uso de servicios financieros es limitado. Los niveles de formación y capacitación de trabajadores son casi nulos, por eso que sigue siendo ésta una limitación para un mayor y rápido crecimiento. Tienen una baja productividad; los ingresos que generan son insuficientes tanto para sus propietarios y trabajadores. Mantienen relaciones laborales familiares y la mano de obra, en su mayoría, con niveles educativos de primaria o menos, por lo que la productividad es muy baja. Los medios de producción que utilizan son bastante elementales y rudimentarios, preferentemente herramientas que equipos. (p.42-4)

Características de las MYPE.

Para calificar para acogerse al régimen de micro y pequeña empresa es preciso explicar las siguientes características en función de sus niveles de ventas anuales.

1. La denominada micro empresa se le caracteriza a la empresa que tiene un máximo de 150 Unidad Impositiva Tributaria (UIT) en sus ingresos anuales.

2. La denominada pequeña empresa se le caracteriza a la empresa que tiene un máximo de 1700 Unidad Impositiva Tributaria (UIT) en sus ingresos anuales.

Beneficios de las MYPE.

1. Uno de los principales beneficios que tiene la MYPE, es obtener préstamos con tasas de intereses especiales por solo estar registrado en REMYPE.
2. En cuanto al beneficio de sus trabajadores, tiene solamente de reconocer como CTS, 15 remuneraciones por un año de trabajo.
3. Ofrecer vacaciones remunerados por un año de trabajo, 15 días de descanso.

2.3.Marco conceptual

Propuestas.

Proyecto o idea que se presenta a una persona para que lo acepte y pueda aceptarlo para su realización o de lo contrario negarlo (Collazos y Ochoa, 2019).

Mejora.

Cambio o progreso de una cosa que está en condición precaria hacia un estado mejor (Escobar, 2018).

Factores.

Son elementos que pueden condicionar una situación, volviéndose los causantes principales para su evolución (Collazos y Ochoa, 2019).

Relevantes.

Se conceptualiza como aquellos que sobresalen por su importancia o significación (Rivas, 2018).

Control interno.

Chinchay (2020) define: “Es el proceso que permite supervisar cada una de las actividades de la empresa permitiendo asegurar el éxito de los objetivos planteados, así como evitar y corregir desviaciones que puedan estar surgiendo en la organización” (p.14).

Ambiente de control.

Flores (2018) define: “Es la que consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (p.32-33).

Chávez (2018) define: “Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización” (p.23).

Competencia.

Son aquellas habilidades, capacidades y conocimiento que posee una persona para cumplir eficientemente la tarea que se encomienda (Escobar, 2018).

Filosofía administrativa y estilo de operación.

Es de mucha importancia que se muestre una adecuada actitud en cuanto al sistema de información que conforma la organización (Escobar, 2018).

Evaluación de riesgos.

Leyva (2019) define: “Es el proceso de desarrollar una estrategia detallada, organizada y participativa para identificar los riesgos que puedan limitar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos” (p.31).

Identidad de riesgos.

Es el proceso donde se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de una empresa debido a factores externos o internos (Rivas, 2018).

Planes de contingencias.

Son procedimientos específicos preestablecidos de alerta, coordinación y respuesta ante cualquier ocurrencia de un evento para el cual ya se tiene previsto (Rivas, 2018).

Actividades de control.

Gamboa (2018) conceptualiza: “Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad” (p.28).

Procesos.

Son secuencias de pasos a seguir y cumplir para llegar a lograr los objetivos de control interno de una empresa (Collazos y Ochoa, 2019).

Manual de procedimientos.

Es el documento que contiene de todo el procedimiento de control interno, el cual se hace para obtener una información detallada sobre todas las instrucciones, responsabilidades e información suficiente sobre las políticas, funciones, procedimientos y sistemas de las tareas a realizarse (Escobar, 2018).

Documentos de control.

Son documentos que establecen las bases para elaborar, mantener y actualizar el soporte documental de los sistemas que garantizan la calidad de todo el proceso a realizarse dentro de una empresa (Collazos y Ochoa, 2019).

Información y comunicación.

Gamboa (2018) conceptualiza: “La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios” (p.29).

Información relevante.

Es el acontecimiento o dato más resaltante que define el adecuado cumplimiento de control interno dentro de la empresa (Collazos y Ochoa, 2019).

Comunicación interna.

Leyva (2019) conceptualiza: “Es la circulación de mensajes dentro de la empresa que fluye hacia abajo, abarcando a todo el personal” (p.32).

Sanchez (2018) dice que: “Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio” (p.31).

Comunicación externa.

Sanchez (2018) define: “Permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas” (p.31).

Supervisión y monitoreo.

Leyva (2019) conceptualiza de la siguiente manera:

Es el proceso de vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el control interno realizado. Todo sistema de control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad, por esto se debe ejercer sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. (p.30)

Supervisión directa.

Es la función que comprende la realización de acciones de seguimiento y verificación a todo el personal encargado de realizar actividades en cumplimiento de los objetivos de la empresa con la finalidad de asegurar el cumplimiento adecuado (Rivas, 2018).

Supervisión indirecta.

Es una forma de llevar el control sin que exista contacto personal con el supervisado y el supervisor; se realiza mediante la verificación de documentos que presentan ellos mismos y las evidencias que son los resultados de sus cumplimientos (Rivas, 2018).

Micro y pequeña empresa. Chávez (2018) define:

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, que se encuentra regulada en el TUO (Texto Único Ordenado), de la Ley de Competitividad, formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente. (p.47)

Microempresa.

Chávez (2018) define: “Una micro empresa o microempresa es una empresa de tamaño pequeño que no supera sus ventas anuales a 150 UIT. Su definición varía

de acuerdo a cada país, aunque, en general, puede decirse que una microempresa cuenta con un máximo de diez empleados y una facturación acotada” (p.31).

Pequeña empresa.

Chávez (2018) define: “Es Pequeña Empresa aquella cuyas ventas anuales sobrepasan las 150 UIT, pero no exceden de 1,700 UIT” (31).

III. Hipótesis

Hernández, R., Hernández, C. y Baptista, M. (2017) en su investigación metodológico explica:

No en todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho. (p.104)

Por lo tanto, en la presenta investigación no corresponde formular hipótesis por ser una investigación descriptiva.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental-descriptivo; porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.

No experimental. Es no experimental porque se realiza sin manipular deliberadamente la variable, se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto (Hernández et al., 2017).

Descriptivo. Es descriptivo porque el estudio se limita a describir las principales características de la variable independiente (Hernández et al., 2017).

M \longrightarrow **R**

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestados.

O = Observación de la variable: Control interno.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población.

Carrasco (2009) define a la población como un conjunto de personas, cosas, sujetos a investigación, que tienen algunas características definitivas. Ante la posibilidad de investigar el conjunto en su totalidad, se seleccionó un subconjunto al cual se denomina muestra.

La población fue conformada por micro y pequeñas empresas nacionales y por la empresa Inversiones Delcy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.

N= 9 micro y pequeñas empresas nacionales e inversiones Delsy E.I.R.L

4.2.2. Muestra.

La muestra es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se tendrá que recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia (Carrasco, 2007).

El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico por conveniencia propia:

La muestra fue conformada por la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L.- Huaraz, 2019. Donde se hizo una encuesta a 7 trabajadores. Para determinar la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia propia.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.

| Variables | Definición conceptual | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
|-----------------|---|------------------------|--|--|
| Control interno | Es un proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de | Ambiente de control | Integridad y valores éticos | 1. ¿La integridad y valores éticos establecidos mejoran el control interno de la empresa? |
| | | | Competencia | 2. ¿El personal que realiza las actividades en la empresa es suficientemente competente? |
| | | | Filosofía administrativa y estilo de operación | 3. ¿La empresa cuenta con una estructura organizativa y política eficiente para el logro de los objetivos? |
| | | Evaluación de riesgos | Identificación de riesgos | 4. ¿Las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa? |
| | | | Evaluación de riesgos | 5. ¿La evaluación de los riesgos evita la posibilidad de fraudes en la empresa? |
| | | | Planes de contingencias | 6. ¿Existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa? |
| | | Actividades de control | Procesos | 7. ¿Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno? |
| | | | Manual de procedimientos | 8. ¿Los procesos de control están establecidos en el manual de procedimientos de la empresa? |
| | | | Documentos de control | 9. ¿La empresa tiene documentación de control y de seguimiento para realizar los trabajos? |

| | | | | |
|--|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------|--|
| | los datos contables (Díaz, 2018). | Información y comunicación | Información relevante | 10. ¿Se implementa en la empresa los medios que ayudan a elaborar información relevante? |
| | | | Comunicación interna | 11. ¿Una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno? |
| | | | Comunicación externa | 12. ¿La comunicación externa arrima a obtener una información confiable? |
| | | Supervisión o Monitoreo | Supervisión directa | 13. ¿En la empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas? |
| | | | Supervisión indirecta | 14. ¿En la empresa se contrata auditor para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno? |

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.4.1. Técnicas.

Para la elaboración del presente informe de investigación se utilizó la técnica de la encuesta.

La encuesta consiste en recopilar información sobre una parte de la población denominada muestra, por ejemplo, datos generales, opiniones, sugerencias o respuestas que se proporcionen a preguntas formuladas sobre los diversos indicadores que se pretenden investigar a través de este medio (Hernández et al., 2017).

4.4.2. Instrumentos.

En la presente investigación se utilizó como instrumento el cuestionario estructurado por la misma tesista.

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. Aunque a menudo están diseñados para poder realizar un análisis estadístico de las respuestas. Asimismo, el cuestionario es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información (Hernández et al., 2017).

4.5. Plan de análisis

Para el análisis de los datos obtenidos se tuvo en cuenta la información obtenida, y se realizó el análisis en función de toda la información recolectada basada en la encuesta y la entrevista personal. Para lo cual se utilizó el Excel.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.

| Enunciado del problema | Objetivos | Hipótesis | Metodología |
|--|--|--|---|
| <p>Problema general:</p> <p>¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019?</p> | <p>Objetivo general</p> <p>Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 4. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. 5. Explicar si las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. | <p>En la presente investigación no corresponde formular hipótesis por ser una investigación descriptiva.</p> | <ol style="list-style-type: none"> a) Diseño: Descriptivo - no experimental Tipo: Cuantitativo Nivel: Descriptivo b) Población: micro y pequeñas empresas nacionales y la Inversiones Delsy E.I.R.L. c) Muestra: Inversiones Delsy E.I.R.L. d) Definición y operacionalización e) Técnicas e instrumentos Técnica: Encuesta Instrumentos: El cuestionario f) Plan de análisis g) Matriz de consistencia h) Principios éticos. |

4.7. Principios éticos

Según lo establecido por la misma universidad en el código de ética existen cinco principios éticos que son los siguientes:

Protección a las personas: Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando 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 contaron con la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia: Se aseguró el bienestar de las personas que participaron en la encuesta realizada.

Justicia: Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

Integridad científica: Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan

afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1.Resultados

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

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

| AUTOR | RESULTADOS | OPORTUNIDADES |
|-----------------|--|--|
| Laurido (2018) | Según su resultado obtenido, en su mayoría los encuestados mencionaron no aplicar el control interno en los operadores portuarios de la ciudad de Guayaquil, esto debilita los objetivos a lograr. | En este caso tienen una debilidad en aplicar el adecuado control interno en sus empresas. |
| Chinchay (2020) | Según su resultado obtenido, el 100% de los trabajadores encuestados expresó que sí existe la integridad y valores éticos establecidos que mejoran el control interno de la empresa EDG Mackenzie. | Para este tipo de empresas es una oportunidad de tener establecido la integridad y valores éticos que ayudan mejorar el control interno. |

| | | |
|-------------------|---|--|
| Flores (2018) | Según su resultado obtenido, el 71% de los trabajadores encuestados de la empresa de transporte señaló que la identificación de los riesgos previene y mejora el control interno. | La identificación de riesgos en forma oportuna sirve para mejorar el control interno de la empresa para el logro de los objetivos. |
| Leyva (2019) | Según su resultado obtenido, la totalidad de los encuestados indicó que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa “Jake Moda” S.R.L. | Los planes de contingencias son oportunidades para adecuado logro de los objetivos de la empresa. |
| Díaz (2018) | Según su resultado obtenido, el 100% de los trabajadores encuestados de la empresa Sodexo Perú sostuvo que sí cuentan con documentación de control y de seguimiento para realizar los trabajos. | Para esta empresa contar con documentaciones adecuados de control interno es una oportunidad para el logro de los objetivos. |
| Mancisidor (2019) | Según su resultado obtenido, en su mayoría de los encuestados dijo que no existe una buena comunicación interna. | Al establecer una buena comunicación interna es una oportunidad para lograr el adecuado control interno. |

Fuente: Elaboración propia

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.

Cuadro 2

Resultados de los cuestionarios

| ÍTEMS | Resultados | | Oportunidades |
|---|------------|----|--|
| | Si | No | |
| 1. ¿La integridad y valores éticos establecidos mejoran el control interno de la empresa? a) Si b) No | x | | En la micro empresa Inversiones Delsy las oportunidades |
| 2. ¿El personal que realiza las actividades en la empresa es suficientemente competente? a) Si b) No | x | | descritas son; el adecuado practica de valores éticos, el cumplimiento |
| 3.¿La empresa cuenta con una estructura organizativa y política eficiente para el logro de los objetivos? a) Si b) No | x | | adecuado de realización de actividades por el personal |
| 4. ¿Las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa? | | | responsable, políticas eficientes, |

| | | |
|--|---|--|
| a) Si | x | identificación de riesgos que evita las posibilidades de fraudes, planes contingentes, |
| b) No | | |
| 5. ¿La evaluación de los riesgos evita la posibilidad de fraudes en la empresa? | | manual de procedimientos bien establecidos, una información relevante y la supervisión permanente. |
| a) Si | x | |
| b) No | | |
| 6. ¿Existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa? | | |
| a) Si | x | |
| b) No | | |
| 7. ¿Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno? | | |
| a) Si | x | |
| b) No | | |
| 8. ¿Los procesos de control están establecidos en el manual de procedimientos de la empresa? | | |
| a) Si | x | |
| b) No | | |
| 9. ¿La empresa tiene documentación de control y de seguimiento para realizar los trabajos? | | |
| a) Si | x | |
| b) No | | |

| | | | |
|---|----------|--|--|
| <p>10. ¿Se implementa en la empresa los medios que ayudan a elaborar información relevante?</p> <p>a) Si</p> <p>b) No</p> | <p>x</p> | | |
| <p>11. ¿Una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno?</p> <p>a) Si</p> <p>b) No</p> | <p>x</p> | | |
| <p>12. ¿La comunicación externa arrima a obtener una información confiable?</p> <p>a) Si</p> <p>b) No</p> | <p>x</p> | | |
| <p>13. ¿En la empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas?</p> <p>a) Si</p> <p>b) No</p> | <p>x</p> | | |
| <p>14. ¿En la empresa se contrata auditor para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno?</p> <p>a) Si</p> <p>b) No</p> | <p>x</p> | | |

Fuente: Elaboración propia

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar si las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019.

Cuadro 3

Resultados del objetivo específico 3

| Factores relevantes del control interno | Oportunidades del objetivo específico 1 | Oportunidades del objetivo específico 2 | Explicación |
|---|--|---|---|
| La integridad y valores éticos establecidos mejoran | Chinchay (2020) según su resultado obtenido, el 100% de los trabajadores encuestados expresó que sí existe la integridad y valores éticos establecidos que mejoran el control interno de la empresa EDG Mackenzie. En este caso tienen una debilidad en aplicar el adecuado control interno en sus empresas. Para este tipo de empresas es una | Resultado de la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L de acuerdo a la información obtenida; el 86% explicó que la integridad y valores éticos establecidos sí mejoran el control interno de la empresa y el 14% dijo que la integridad y valores éticos establecidos no mejoran el control interno de la empresa. | La integridad y valores son elementos fundamentales en una empresa, porque esto conducirá al personal al logro de los objetivos eficientes y mejora el ambiente de control (Rivas, 2018). |

| | | | |
|---|--|---|---|
| | oportunidad de tener establecido la integridad y valores éticos que ayudan mejorar el control interno. | | |
| Identificación de riesgos mejora | Flores (2018) según su resultado obtenido, el 71% de los trabajadores encuestados de la empresa de transporte manifestaron que la identificación de los riesgos previene y mejora el control interno. La identificación de riesgos en forma oportuna sirve para mejorar el control interno de la empresa para el logro de los objetivos. | Resultado de la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L de acuerdo a la información obtenida; el 71% señaló que las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa y el 29% dijo que las propuestas de identificación de riesgos no mejoran el control interno de la empresa. | La identificación de riesgos consiste en tipificar los riesgos que pueden afectar el adecuado logro de los objetivos planteados dando como resultado la mejora de la continuidad de la empresa. |
| Existen planes de contingencias que mejoran | Leyva (2019) según su resultado obtenido, en su totalidad de los encuestados sostuvo que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa “Jake Moda” | Resultado de la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L de acuerdo a la información obtenida; el 100% dijo que sí existen planes de contingencias que | Las existencias de planes de contingencias alerta, coordina y da respuesta ante cualquier ocurrencia de un evento para el |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | S.R.L. Los planes de contingencias son oportunidades para adecuado logro de los objetivos de la empresa. | mejoran el control de la empresa. | cual ya se tiene previsto una respuesta y esto mejora el control interno de una empresa. |
| Práctica de comunicación interna mejora | Díaz (2018) según su resultado obtenido, en su mayoría de los encuestados señalaron que no existe una buena comunicación interna. Para esta empresa contar con documentaciones adecuados de control interno es una oportunidad para el logro de los objetivos. Los planes de contingencias son oportunidades para adecuado logro de los objetivos de la empresa. | Resultado de la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L de acuerdo a la información obtenida; el 100% dijo que una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno. | Una buena práctica de comunicación interna entre todos los trabajadores que forman parte de la empresa mejora el logro de los objetivos y conlleva al éxito de la empresa. |
| Supervisión de las actividades | Gamboa (2018) donde precisó como su resultado, en su totalidad los encuestados expresaron que sí hace la supervisión de los | Resultado de la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L de acuerdo a la información obtenida; el 100% dijo que en la | Toda actividad realizada en una empresa tiene que ser siempre supervisado para garantizar su |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | trabajos realizados por el personal. Al establecer una buena comunicación interna es una oportunidad para lograr el adecuado control interno. Al establecer una buena comunicación interna es una oportunidad para lograr el adecuado control interno | empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas. | cumplimiento adecuado de los procedimientos establecidos de acuerdo a los objetivos. |
|--|---|---|--|

Fuente: Elaboración propia

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Referente al objetivo específico 1:

Según las investigaciones de los autores que a continuación de establecen de la siguiente manera:

Laurido (2018) según su resultado obtenido, en su mayoría de los representantes encuestados explicó no aplicar el control interno en los operadores portuarios de la ciudad de Guayaquil, esto debilita los objetivos a lograr. Estos tipos de empresas necesitan una implementación de control interno para mejorar sus operaciones empresariales y tener mejores resultados en cuanto al logro de los objetivos específicos. En este caso tienen una debilidad en aplicar el adecuado control interno en sus empresas. **Chinchay (2020)** según su resultado obtenido, el 100% de los trabajadores encuestados resaltó que sí existe la

integridad y valores éticos establecidos que mejoran el control interno de la empresa EDG Mackenzie. La integridad y valores son elementos fundamentales en una empresa, porque conducirá al personal al logro de los objetivos y mejora el ambiente de control. Para este tipo de empresas es una oportunidad de tener establecido la integridad y valores éticos que ayudan mejorar el control interno. **Leyva (2019)** según su resultado obtenido, en su totalidad de los encuestados manifestaron que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa “Jake Moda” S.R.L. La existencia de planes de contingencias alerta, coordina y da respuesta ante cualquier ocurrencia de un evento para el cual ya se tiene previsto una respuesta y esto mejora el control interno de una empresa. Los planes de contingencias son oportunidades para adecuado logro de los objetivos de la empresa. **Díaz (2018)** según su resultado obtenido, en su mayoría de los encuestados expuso que no existe una buena comunicación interna. Una buena práctica de comunicación interna entre todos los trabajadores que forman parte de la empresa mejora el logro de los objetivos y conlleva al éxito. Para esta empresa contar con documentaciones adecuados de control interno es una oportunidad para el logro de los objetivos. **Gamboa (2018)** donde preciso como su resultado, en su totalidad de los encuestados dijo que sí hacen la supervisión de los trabajos realizados por el personal. Toda actividad realizada en una empresa tiene que ser siempre supervisado para garantizar su cumplimiento adecuado de los procedimientos establecidos de acuerdo a los objetivos. Al establecer una buena comunicación interna es una oportunidad para lograr el adecuado control interno.

5.2.2. Referente al objetivo específico 2:

Sobre las oportunidades de los factores del control interno en la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, donde del total de los trabajadores encuestados igual a 7; el 86% indicó que la integridad y valores éticos establecidos sí mejoran el control interno de la empresa y el 14% dijo que la integridad y valores éticos establecidos no mejoran el control interno de la empresa. La integridad y valores son elementos fundamentales en una empresa, porque esto conducirá al personal al logro de los objetivos eficientes y mejora el ambiente de control (Rivas, 2018). Por otro lado, del total de los trabajadores encuestados igual a 7; el 71% señaló que las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa y el 29% expresó que las propuestas de identificación de riesgos no mejoran el control interno de la empresa. La identificación de riesgos consiste en tipificar los riesgos que pueden afectar el adecuado logro de los objetivos planteados de la empresa y esto mejora la continuidad de la empresa. Asimismo, del total de los trabajadores encuestados igual a 7; el 100% señaló que sí existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa. La existencia de planes de contingencias alerta, coordina y da respuesta ante cualquier ocurrencia de un evento no deseado para el cual ya se tiene previsto una respuesta y esto mejora el control interno de una empresa. Por otra parte, del total de los trabajadores encuestados igual a 7; el 100% indicó que una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno. Una buena práctica de comunicación interna entre todos los trabajadores que forman parte de la empresa mejora el logro de los objetivos y conlleva al éxito de la empresa. Por último, del total de los trabajadores encuestados igual a 7; el 100% expuso que en la empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas. Toda actividad realizada en una empresa tiene que ser siempre supervisado para garantizar su cumplimiento adecuado de los

procedimientos establecidos de acuerdo a los objetivos. En las micro empresas Inversiones Delsy las oportunidades descritas son; el adecuado practica de valores éticos, el cumplimiento adecuado de realización de actividades por el personal responsable, políticas eficientes, identificación de riesgos que evita las posibilidades de fraudes, planes contingentes, manual de procedimientos bien establecidos, y la supervisión permanente.

5.2.3. Referente al objetivo específico 3:

Respecto la integridad y valores éticos establecidos mejoran el control interno de la empresa; esto según los objetivos específicos 1 y 2, son oportunidades de control, ya que, en la empresa en estudio, los trabajadores encuestados dicen que la integridad y valores éticos establecidos mejoran el control interno de la empresa. Como una propuesta de conclusión se precisa que los valores éticos bien establecidos llevan a un logro eficiente de los objetivos establecidos.

Respecto a las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa; según los objetivos específicos 1 y 2, son oportunidades para mejorar el control, ya que en la empresa en estudio los trabajadores encuestados sostienen que las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa. En este marco podríamos aseverar que las propuestas de identificación de riesgos en una empresa mejoran el control interno.

Respecto si existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa; esto según los objetivos específicos 1 y 2, son oportunidades de control, ya que en la empresa en estudio los trabajadores encuestados manifiestan que sí existen planes de

contingencias que mejoran el control de la empresa. Como una propuesta de conclusión se precisa que los planes de contingencias bien establecidos y aplicados mejoran el control interno de la empresa para obtener mejores resultados.

Respecto una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno; esto según los objetivos específicos 1 y 2 son oportunidades de control, ya que en la empresa en estudio los trabajadores encuestados manifestaron que sí creen que una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno. Como una propuesta de conclusión se precisa que una buena práctica de comunicación interna ayuda a que todo el personal se dirija a los objetivos de la empresa.

Respecto a la supervisión de las actividades realizadas; esto según los objetivos específicos 1 y 2 son oportunidades de control, ya que en la empresa en estudio los trabajadores encuestados dicen que en la empresa se practica la supervisión de las actividades realizadas. Como una propuesta de conclusión se precisa seguir realizando la supervisión de todo el proceso realizado por los trabajadores.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. Conclusión referente al objetivo específico 1:

Se establecen las oportunidades de los factores del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales que son; contar con integridad y valores éticos, la identificación de riesgos, personal competente, una política adecuado, identificación de riesgos, planes de contingencias adecuadas, manual de procedimientos, comunicación interna y supervisión permanente.

2. Conclusión referente al objetivo específico 2:

Se describió las oportunidades del control interno en la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, los factores relevantes son; la integridad y valores éticos, propuestas de identificación de riesgos, planes de contingencias, manual de procedimientos de cada actividad a realizar por los responsables, práctica adecuado de la comunicación interna y la supervisión permanente de actividades realizadas.

3. Conclusión referente al objetivo específico 3:

Se explica de los factores del control interno tanto en las micro y pequeñas empresas nacionales y en la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, donde contar con valores éticos, la identificación de riesgos, personal competente, una política adecuado, identificación de riesgos con anticipación, planes de contingencias adecuadas, manual de procedimientos, comunicación interna y supervisión permanente son oportunidades de mejora para el logro de los objetivos eficientes para las micro y pequeñas empresas.

4. Conclusión de acuerdo al objetivo general:

Se concluye quedando identificado las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, que son los siguientes factores como la integridad y valores éticos bien establecidos, personal competente, una estructura organizativa y una política eficiente, la evaluación de los riesgos que evita la posibilidad de fraudes, planes de contingencias establecidas, controles implementados para procesos de control, manual de procedimientos adecuados, documentación de control y de seguimiento, una buena práctica de comunicación interna y la realización de la supervisión de las actividades en forma oportuna. Como el aporte de la investigación se aprecia que llevan un control adecuado y que tiene que practicar todo el personal que forma parte de la empresa para lograr los objetivos de manera eficiente. Como valor agregado, se sugiere a establecer políticas para una auditoría interna cada un año para garantizar mayor valor a las operaciones realizadas.

6.2.Recomendaciones

1. Recomendación de acuerdo a la conclusión del objetivo específico 1:

Se recomienda a las micro y pequeñas empresas seguir implementando el control interno, de esa manera se asegura el éxito en el logro de los objetivos establecidos y que esto será muy beneficioso para cada uno de los emprendedores a fin de encaminar buenos resultados de sus empresas, con el simple hecho de práctica un buen control interno.

2. Recomendación de acuerdo a la conclusión del objetivo específico 2:

Se recomienda a la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz seguir estableciendo la integridad y los valores éticos, continuar con las propuestas de identificación de riesgos, con planes de contingencias y seguir realizando la supervisión de actividades de manera constante para garantizar el logro de los objetivos de la empresa.

3. Recomendación de acuerdo a la conclusión del objetivo específico 3:

Se recomienda, tanto a las micro y pequeñas empresas nacionales y a la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz seguir proponiendo los factores relevantes de control interno que ayudaran a mejorar el desarrollo de las actividades de las empresas con eficiencia en los objetivos a lograr en cada uno de ellos.

4. Recomendación de acuerdo a la conclusión del objetivo general:

Se recomienda en forma genérica que la implementación de control interno en este tipo de empresas tiene muchos beneficios para su crecimiento rápido y sostenido; siendo por ello que tienen que procurar una buena práctica de control, desde el

personal con el cargo más simple hasta el empleado que dirige la empresa porque la responsabilidad tiene que ser de todos, así para lograr los objetivos satisfactorios.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Antunez, E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarney - periodo 2016*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046740>
- Aquino, A. (2018). *Caracterización del control interno en el área de cargo y encomiendas de las empresas del sector transporte del Perú: caso empresa “Soyuz S.A.” – Lima, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Cañete-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047530>
- Celmi, H. (2019). *Características del control interno en la empresa hotelera de categoría tres estrellas Ineisa S.A.C. del Distrito de Independencia - Huaraz, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12109/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_CELMI_TUYA_HERLINDA_MARGARITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chávez, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”-Chimbote, 2016*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046207>

Chinchay, J. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa EDG Mackenzie Contratistas Generales S.A.C, Piura, 2019*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura-Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15764/PROPUESTAS_SERVICIOS_CHINCHAY_PRECIADO_JORGE_JEARZINHO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Collazos, M. y Ochoa, M. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser*. Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de Contador Público. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali-Colombia. Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta_mecanismos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Depaz, Y. (2019). *El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049779>

Díaz, J. (2018). *El control interno en la empresa Sodexo Perú SAC 2015*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046185>

Escobar, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercializadora de aceitunas y especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046724>

Flores, N. (2018). *Caracterización del control interno de cuentas por cobrar de las micro y pequeñas empresas del sector transporte del Perú: caso empresa transportes Tianco E.I.R.L. Trujillo, 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047808>

Gamboa, Y. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “El Imán Ferreteros S.A.C.” de Juanjuí, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046196>

Guzmán, C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal De San Miguel De Urcuquí*. Tesis para obtener el título de magister. Universidad Técnica del Norte. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>

Hernández, R., Hernández, C. y Baptista, M. (2017). *Metodología de la investigación*. Sexta edición, ISBN: 978-607-15-0291-9. Printed in México. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wpcontent/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Laurido, G. (2018). *Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado*. Sistema de Posgrado Maestría en Administración de Empresas. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10701/1/T-UCSG-POS-MAE-166.pdf>

Leyva, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mancisidor, L. (2019). *Implementación de un sistema de control interno en la empresa hotelera residencial ng de norma gamarra de robles-Huaraz, 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima-Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10717/CONTROL_INTERNO_MANCISIDOR_LOPEZ_LIDA_LISBETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivas, R. (2018). *Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas distribuidoras abarroteras en el Perú. caso: Punto Blanco SAC. Piura 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046293>

Rivera, M. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: caso empresa inversiones y constructores Enzo & Renzo S.A.C. Trujillo, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047798>

- Sanchez, J. (2018). *Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso Sarmecon S.A.C. – Chimbote, 2015*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046284>
- Timana, J. (2018). *Los mecanismos de control interno en los almacenes de las empresas comerciales en el Perú. caso: SEGURINDUSTRIA S.A Piura, 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046410>
- Vargas, E. (2019). *El control interno en el área administrativa de la agencia de viajes y turismo la cima logística, Huaraz – 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz-Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049483>

ANEXOS

Anexo 1: cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019”.

Encuestador (a): ...

Fecha: .../...../.....

1. ¿La integridad y valores éticos establecidos mejoran el control interno de la empresa?
 - a) Si
 - b) No

2. ¿El personal que realiza las actividades en la empresa es suficientemente competente?
 - a) Si
 - b) No

3. ¿La empresa cuenta con una estructura organizativa y política eficiente para el logro de los objetivos?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿Las propuestas de identificación de riesgos mejoran el control interno de la empresa?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿La evaluación de los riesgos evita la posibilidad de fraudes en la empresa?
 - a) Si
 - b) No
6. ¿Existen planes de contingencias que mejoran el control de la empresa?
 - a) Si
 - b) No
7. ¿Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno?
 - a) Si
 - b) No
8. ¿Los procesos de control están establecidos en el manual de procedimientos de la empresa?
 - a) Si
 - b) No

9. ¿La empresa tiene documentación de control y de seguimiento para realizar los trabajos?
- a) Si
 - b) No
10. ¿Se implementa en la empresa los medios que ayudan a elaborar información relevante?
- a) Si
 - b) No
11. ¿Una buena práctica de comunicación interna mejora el control interno?
- a) Si
 - b) No
12. ¿La comunicación externa arrima a obtener una información confiable?
- a) Si
 - b) No
13. ¿En la empresa se hace la supervisión de las actividades realizadas?
- a) Si
 - b) No
14. ¿En la empresa se contrata auditor para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno?
- a) Si
 - b) No

Cronograma de actividades

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|----------|---|---|---|--------|---|---|---|-----------|---|---|---|---------|---|---|---|
| N° | Actividades | Año 2020 | | | | | | | | Año 2020 | | | | | | | |
| | | Julio | | | | Agosto | | | | Setiembre | | | | Octubre | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Elaboración del Proyecto | x | x | x | 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 Jurado de Investigación o Docente Tutor | | | | | | 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 pre informe de Investigación. | | | | | | | | | | | | x | | | | |
| 12 | Reacción del informe final | | | | | | | | | | | | | x | | | |
| 13 | Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación | | | | | | | | | | | | | | x | | |
| 14 | Presentación de ponencia en eventos científicos | | | | | | | | | | | | | | | x | |
| 15 | Redacción de artículo científico | | | | | | | | | | | | | | | | x |

Presupuesto de Bienes

| Descripción | Und | Mil. | Hrs | Precio Unitario | Precio total |
|----------------------------|------|------|-----|-----------------|---------------------|
| BIENES DE INVERSIÓN | | | | | S/. 1,830.00 |
| Laptop | 01 | | | 1,480.00 | 1,480.00 |
| Impresora | 01 | | | 350.00 | 350.00 |
| BIENES DE CONSUMO | | | | | S/. 100.00 |
| Papel A4 80gr | 200 | | | | 20.00 |
| USB | 02 | | | 0.10 | 50.00 |
| Lapiceros | 05 | | | 25.00 | 5.00 |
| Resaltador | 02 | | | 1.00 | 10.00 |
| Folder | 05 | | | 5.00 | 15.00 |
| | | | | 3.00 | |
| SERVICIOS | | | | | S/. 1,000.00 |
| Transporte | | | | | 600.00 |
| Copias e Impresión | 1000 | | | 600.00 | 100.00 |
| Servicios de internet | | | | 0.10 | 300.00 |
| GASTOS | | | | | S/. 3,100.00 |
| Taller de titulación | | | | | |
| TOTAL | | | | | S/. 6,030.00 |