



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA  
MICROEMPRESA FERRETERÍA “COLLASUYO” E.I.R.L,  
HUARAZ, 2020**

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

**AUTOR**

**MENDEZ LLECLLISH, YUDITH SALOME  
ORCID: 0000-0002-8391-0362**

**ASESOR**

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS  
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ**

**2022**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA  
MICROEMPRESA FERRETERÍA “COLLASUYO” E.I.R.L,  
HUARAZ, 2020**

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

**AUTOR**

**MENDEZ LLECLLISH, YUDITH SALOME  
ORCID: 0000-0002-8391-0362**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS  
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ**

**2022**

## **Título de la tesis**

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.

## **Equipo de trabajo**

### **Autora**

Méndez Lleclish, Yudith Salome  
ORCID: 0000-0002-8391-0362  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Huaraz, Perú

### **Asesor**

Suárez Sánchez, Juan De Dios  
ORCID: 0000-0002-5204-7412  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e  
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

### **JURADO:**

Espejo Chacón, Luis Fernando  
ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco  
ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
ORCID: 0000-0001-6732-7890

## **Hoja de firma de jurado y asesor**

Espejo Chacón, Luis Fernando  
ORCID: 0000-0003-3776-2490  
Presidente

Baila Gemín, Juan Marco  
ORCID: 0000-0002-0762-4057  
Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
0000-0001-6732-7890  
Miembro

Suárez Sánchez, Juan De Dios  
ORCID: 0000-0002-5204-7412  
Asesor

## **Agradecimiento y dedicatoria**

### **Dedicatoria:**

A Dios, por darme las fuerzas para poder cumplir con todos mis objetivos a pesar de todas las adversidades, así también a mi padre Emidjio Mendez, por apoyarme económica y moral mente para poder salir adelante ante todas las adversidades.

A mi madre Lérida Lleclish por ser brindarme afecto y cariño que sirvieron para ser fuertes y no rendirme a lo largo del desarrollo de mis estudios, finalmente a mis hermanos Beatriz y Erick por darme la inspiración para ser un ejemplo para ellos y sigan mis pasos.

***Yudith salome.***

**Agradecimiento:**

Agradezco a nuestro asesor el Dr. Suárez Sánchez Juan De Dios. Quien a lo largo de las diferentes asesorías nos brinda su conocimiento, orientándonos durante todo el proceso de la elaboración de mi investigación.

Agradezco a la microempresa ferretería Collasuyo de la provincia de Huaraz por abirme las puertas y permitirme desarrollar mi investigación, ya que con su apoyo pude obtener resultados que fueron fundamentales para esta investigación.

***Yudith salome.***

## **Resumen y abstract**

### **Resumen**

La investigación tuvo como planteamiento del problema: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020? para responder al enunciado del problema se estableció como objetivo general: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, con una metodología de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo propositivo, la población y la muestra para esta investigación fue de 6 trabajadores de la parte administrativa de la empresa ferretería Collasuyo E.I.R.L. la técnica utilizada fue una encuesta y el instrumento fue el cuestionarios, donde se obtuvo los siguientes resultados: con relación al objetivo específico 1: un 67% del personal mencionan no conocer la integridad y los valores éticos de la empresa. con relación al objetivo específico 2: encuestados el 17% del personal conoce los objetivos con claridad. con relación al objetivo específico 3: el 33% del personal no desarrolla actividades de control para evitar riesgos. con relación al objetivo específico 4: el 17% del personal no evalúa constantemente dentro de su organización, el 67% del personal no evalúa las deficiencias dentro de su organización. Llegando a la conclusión que en la microempresa los trabajadores no son íntegros en sus actividades así mismo no todos laboran con la ética que emplea la microempresa así mismo los trabajadores tienen en cierta parte bien definidos los objetivos que se tienen planteados en la microempresa.

**Palabras clave:** Control Interno, Microempresa, Propuestas de Mejora.

## **Abstract**

The research had as problem approach: What are the proposals to improve the relevant factors of internal control of the hardware store microenterprise "Collasuyo" E.I.R.L, Huaraz, 2020? To respond to the statement of the problem, the general objective was established: Describe the proposals to improve the relevant factors of the internal control of the micro-enterprise hardware store "Collasuyo" EIRL, Huaraz, with a quantitative methodology and a descriptive level of proposition, the population and The sample for this research was 6 workers from the administrative part of the Collasuyo EIRL hardware company, the technique used was a survey and the instrument was the questionnaire, where the following results were obtained: in relation to specific objective 1: 67% of the staff mention not knowing the integrity and ethical values of the company. In relation to specific objective 2: 17% of the personnel surveyed know the objectives clearly. In relation to specific objective 3: 33% of the personnel do not carry out control activities to avoid risks. In relation to specific objective 4: 17% of the personnel do not constantly evaluate within their organization, 67% of the personnel do not evaluate the deficiencies within their organization. Reaching the conclusion that in the microenterprise the workers are not upright in their activities, likewise not all work with the ethics that the microenterprise employs, likewise the workers have, to a certain extent, well defined the objectives that are raised in the microenterprise.

**Keywords:** Internal Control, Microenterprise, Improvement proposal

## Índice

<b>Contenido</b>	<b>pag.</b>
Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Hoja de firma de jurado y asesor .....	v
Agradecimiento y/o dedicatoria.....	vi
Resumen y abstract.....	viii
Índice .....	x
Índice de tablas y Figuras .....	xii
I. Introducción .....	14
II. Revisión de literatura .....	21
2.1 Antecedentes.....	21
2.2 Bases teóricas de la investigación .....	32
III. Hipótesis .....	35
IV. Metodología .....	36
4.1 Diseño de la investigación.....	36
4.2 población y muestra.....	36
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	37
4.4 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos .....	39
4.5 Plan de análisis .....	39
4.6 Matriz de consistencia .....	40

4.7 Principios Éticos .....	41
V. Resultados.....	42
5.1 Resultados.....	42
5.2 Análisis de resultados .....	52
VI. Conclusiones .....	61
ANEXOS .....	70
Anexo 1: Figuras de la investigación .....	70
Anexo 2: Propuestas de mejora .....	89
Anexo 3: instrumento de recolección de datos.....	90
Anexo 4: consentimientos informados .....	93

## Índice de tablas y Figuras

### Índice de tablas

Tabla 1. los empleados responden a la integridad y valores éticos de la empresa.....	42
Tabla 2. la dirección muestra interés por la integridad y valores de los empleados.....	42
Tabla 3. el gerente ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno	43
Tabla 4. cuentan con una estructura organizacional .....	43
Tabla 5. el personal asume con responsabilidad las actividades programadas.....	44
Tabla 6. cuenta con capacidad para afrontar las actividad programadas .....	44
Tabla 7. cumplen con el desempeño laboral apropiado .....	45
Tabla 8. Definen los objetivos con suficiente claridad .....	45
Tabla 9. Identifican los riesgos, para corregirlos .....	46
Tabla 10. En su organización los riegos son identificados a tiempo.....	46
Tabla 11. Identifican correctamente los cambios del control interno .....	47
Tabla 12. Desarrollan actividades de control para evitar riesgos.....	47
Tabla 13. Las operaciones se contabilizan diaria mente .....	48
Tabla 14. Existen políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos .....	48
Tabla 15. Tiene los medios adecuados para obtener información en cada área.....	49
Tabla 16. Existe buena comunicación dentro de su organización.....	49
Tabla 17. Tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta	50
Tabla 18. Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización .....	50
Tabla 19. Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización.....	51

## Índice de figuras

Figura 1. los empleados responden a la integridad y valores éticos de la empresa.....	70
Figura 2. La dirección muestra interés por la integridad y valores de los empleados....	71
Figura 3. El gerente supervisa el desarrollo y desempeño del control interno.....	72
Figura 4. Cuentan con una estructura organizacional.....	73
Figura 5. El personal asume con responsabilidad las actividades programadas .....	74
Figura 6. Cuenta con capacidad para afrontar las actividad programadas .....	75
Figura 7. Cumplen con el desempeño laboral apropiado .....	76
Figura 8. Definen los objetivos con suficiente claridad .....	77
Figura 9. Identifican los riesgos, para corregirlos .....	78
Figura 10. En su organización los riegos son identificados a tiempo .....	79
Figura 11. Identifican correctamente los cambios del control interno .....	80
Figura 12. Desarrollan actividades de control para evitar riesgos.....	81
Figura 13. Las operaciones se contabilizan diaria mente .....	82
Figura 14. Existen políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos.....	83
Figura 15. Tiene los medios adecuados para obtener información en cada área.....	84
Figura 16. Existe buena comunicación dentro de su organización.....	85
Figura 17. Tiene una buena comunicación externa que brinde información correcta....	86
Figura 18. Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización .....	87
Figura Gráfico 19. Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización..	88

## **I. Introducción**

La investigación versa sobre: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L. Huaraz, 2020. El estudio tendrá como objetivo dar a conocer los factores relevantes del control interno dentro la microempresa ferretera “Collasuyo” E.I.R.L. Huaraz,2020, el fin será que la empresa ferretera descubra una buena implantación del sistema de control interno que reduzca en gran medida los posibles riesgos que la entidad pueda tener, lo que hace que el funcionario tenga más confianza y pueda reducir las pruebas en ciertas áreas.

El control interno es un proceso de gestión realizada por la administración y los trabajadores de una empresa, para confrontar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar una seguridad prudente para que logren los objetivos de alcanzar utilidades y aumentar el patrimonio, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos.

En un argumento general, se puede destacar que el control interno permite evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro, ya que las evaluaciones que se alcancen le serán de mucha utilidad al director o dueño para la toma de decisiones, así como de detectar un procedimiento o proceso que está fallando y así dar solución a ese problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo salvaguardar los recursos de la sociedad o negocio.

Hoy en día, vemos como las empresas en el Perú viven una incertidumbre como lo está causando la pandemia a nivel mundial, afectando las actividades económicas de las micro y pequeñas empresas que son generadoras de economía y empleo. En américa latina estas MYPE no solo generan el desarrollo económico, sino que también generan puestos de trabajos, también podemos mencionar que las empresas

son vulnerables por falta de la información y no pueden analizar los posibles riesgos que se presenta.

De tal modo el control interno se convierte en una herramienta importante ya que abarca el plan de organización y métodos y medidas adoptadas por la entidad para salvaguardar sus activos, para verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, para promover la eficiencia de sus operaciones. Osorio (2018) menciona: “Se sugiere difundir y dar a conocer la importancia del control interno, y lo mucho que contribuirá para desarrollo de sus actividades, ayudándoles a tener mayor rentabilidad, y así mismo ayudar con el desarrollo del país” (p.16).

En Colombia las empresas constantemente buscan mejorar su administración, razón por la cual han adoptado controles internos para asegurar el cumplimiento de objetivos. leal & valderrama ( 2017) menciona “los indicadores económicos en general son las grandes compañías; sin embargo, no puede negarse que son aquellas empresas que se encuentran en un escalón más abajo las que permiten que la dinámica económica no se estanque” (p.5).

En el Ecuador existen algunas empresas del sector ferretero que muestran inconvenientes graves en cuanto a la administración de existencias, debido a que en dichas empresas se exhiben la pérdida de existencias que perjudican gravemente a las empresas, debido a que paralizan su crecimiento económico provocando así una disminución de la rentabilidad. Carrasco (2015) menciona:

Esta pérdida de existencia muchas veces se debe a la aplicación inadecuada de un control de inventarios, el cual facilita el registro de los productos, así como sus costos, con la finalidad de mejorar económicamente día a día, evitando pérdidas de productos incuantificables.

En consecuencia, por todo lo mencionado se tratará de describir las características, consecuencias y componentes de control dentro de la microempresa ferretera “Collasuyo” E.I.R.L. que se dedica a la comercialización de materiales de construcción, herramientas, entre otros, dentro de ello muestra un control defectuoso, los trabajadores no cuentan con una adecuada información sobre un sistema de control interno. Según el componente de evaluación de riesgo el dueño no realiza supervisiones constantes donde le permite identificar y examinar los riesgos dentro de la microempresa, con relación a la actividad de control, su sistema es defectuoso ya que lo realizan manualmente, con relación a la información y comunicación los trabajadores tienen dificultad ya que los materiales no está de acuerdo a un orden y una codificación correspondiente, con relación al componente de supervisión su sistema de control es carente ya que los trabajadores están con actividades continuas y evaluaciones separadas.

Es por ello que se determinará las propuestas de mejora del control interno, teniendo en cuenta sus dimensiones y principios para que proporcione la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de sus objetivos, luego de expresar lo siguiente se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020?, así mismo se planteó los siguientes enunciados de problemas específicos:

1. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020?

2. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020?
3. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020?
4. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020?
5. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020?

Para dar las propuestas de mejora al enunciado del problema expresado se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020. Así mismo se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.
2. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.
3. Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.

4. Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.
5. Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.

La investigación será de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo aplicativo de estudio de investigación, porque se describirá la realidad como es; la población estará conformada por 6 trabajadores para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L. y la muestra estará conformada por 6 trabajadores para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L. Huaraz

La presente investigación se justifica porque permitirá conocer de manera precisa y específica la propuesta de mejora de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas en el Perú.

La justificación teórica; se realizará por la aplicación de teorías y conceptos sobre los: componentes, y explicarán factores relevantes del control interno en la microempresa con el objetivo de determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L por otro lado, contribuirá a la producción de más conocimientos para el logro de sus objetivos, puesto que se tomará varias teorías, definiciones que rigen dentro del control interno.

La justificación practica: el informe final se justificará, porque conseguirá y desarrollará estrategias para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L donde se diseñará las propuestas de mejoras de los factores relevantes del control interno que

propondrá tácticas para resolver los problemas y dar una seguridad razonable y así poder lograr sus objetivos.

La justificación desde el punto metodológico: el informe final se justifica, porque para la elaboración de esta investigación el estudio fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo, donde para la recolección de datos se utilizará la técnica y el instrumento de recolección de datos, donde la investigación será de gran aporte para que sea tomada como antecedente para la elaboración de nuevas investigaciones.

Por último el informe final se justificará, porque se realizará con el objetivo de determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L. Según la justificación práctica, se justificará, porque se conseguirá otorgar un aporte importante para la empresa, así mismo me permitirá la obtención del título profesional que permitirá ser un modelo a seguir para los nuevos investigadores de la universidad y por último se justifica, porque el proyecto es viable.

La metodología de la investigación es de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo con un diseño no experimental, la población y la muestra para esta investigación fue de 6 trabajadores de la parte administrativa de la empresa ferretería Collasuyo E.I.R.. la técnica utilizada fue una encuesta y el instrumento fue el cuestionario, donde se obtuvo los siguientes resultados:

con relación al objetivo específico 1: un 67% del personal no responden por la integridad y los valores éticos de la empresa, el 33% del personal no cuenta con capacidad para afrontar con responsabilidad las actividades programadas.

con relación al objetivo específico 2: encuestados el 17% del personal no define los objetivos con claridad, el 17% del personal no identifica correctamente los cambios del control interno.

con relación al objetivo específico 3: el 33% del personal no desarrolla actividades de control para evitar riesgos.

con relación al objetivo específico 4: el 17% del personal no realiza evaluaciones constantes dentro de su organización, el 67% del personal no evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización.

Llegando a la conclusión que en la microempresa los trabajadores no son íntegros con sus trabajos a sí mismo no todos trabajan con la ética que emplea la microempresa Ferretería Collasuyo, así mismo tienen en cierta parte bien definidos los objetivos que se tienen planteados en la microempresa, con el fin de poder identificar posibles riesgos y poder evitarlos, realizando diferentes dinámicas con los trabajadores, aunque este tipo de actividades no se realizan constantemente, por otra parte se realiza diferentes evaluación con frecuencia para que este pueda identificar los riesgos que aqueja a empresa con el fin de identificar las deficiencias que este puede tener.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **Internacional**

Martelo, González y Blanco (2019) En su tesis titulada: El Control Interno Como Estrategia Para El Desarrollo Del Sistema De Inventario En El Sector Bananeroel, tiene como objetivo Proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. Donde el estudio del método deductivo y cualitativo el cual se encamino a la investigación documental, donde se realizó un análisis general de las empresas basándose en el informe C.O.SO. Y teniendo en cuenta los cinco componentes que integran a este, en donde se identificó la importancia del control interno en los inventarios, en las organizaciones del sector bananero, para sí proponer estrategias para el desarrollo de un sistema de inventario a este sector.Llegando a la conclusion que la construcción del sistema de control interno se consideró la necesidad de establecer un adecuado sistema de control interno en las empresas dedicadas a la producción y comercialización del banano, y teniendo en cuenta las regularidades que se pueden presentar por no implementar un adecuado sistema de control interno que propicie seguridad en las distintas actividades realizadas por la organización El análisis desarrollado.

Rodríguez (2020) En su tesis titulada: Fortalecimiento Del Sistema De Control Interno En La E.S.E “Hospital Regional Del Magdalena Medio”: Enfoque Coso. Donde tuvo como objetivo General: Diseñar una propuesta de intervención enfocada al fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la “E.S.E HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO”, a través del análisis cuantitativo y cualitativo de cada uno de los componentes del sistema de control interno a la luz de lo expuesto por COSO (2013). Dicho propósito, se desarrolla a través de la aplicación de una estrategia

metodológica exploratoria, mediante entrevista a la Gerencia del hospital y colaboradores cercanos; encuestas a los funcionarios, para definir los puntos de enfoque a fortalecer dada la identificación cuantitativa de brechas, mediante un Instrumento de Evaluación del Sistema de Control Interno (IESCI), bajo lo descrito por el modelo COSO (2013), propuesto en este trabajo. Concluyendo al desarrollo del análisis de causa raíz cimentado en el principio del 80/20, base de lo expuesto por Wilfredo Pareto (1848-1923), partiendo de los puntos de enfoque con mayores debilidades de la organización; sin desconocer que igualmente registra fortalezas a potencializar.

Alvarez (2018) En su tesis titulada: Contribución De La Unidad De Auditoría Interna Al Proceso De Toma De Decisiones Al Interior Del Gobierno Regional Del Bío Bío. Que tuvo como objetivo determinar la contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío. Este trabajo metodológico pretende demostrar en razón de lo enunciado por actores relevantes y en concordancia con lo establecido por la academia competente con la materia de auditoría interna. Para atender al objetivo de esta investigación se estableció un método de investigación de carácter no experimental y del tipo descriptivo. El método de levantamiento de información se llevó a cabo por medio de entrevistas semiestructuradas que se aplicaron a tres informantes claves. Como resultado del trabajo metodológico realizado, se determina que la principal contribución de la unidad al proceso de toma de decisiones se materializa en la visión transversal del servicio que posee la unidad, lo cual permite ejercer una vii asesoría estratégica. Llegando a la conclusión: su rol de asesoría y staff y su contribución al proceso de toma de decisiones, se logra concluir que en gran parte de estas funciones la unidad cumple, sin embargo, existe una apreciación que difiere de lo antes enunciado.

Romero (2017) en su tesis titulada: Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. Universidad de Guayaquil – Ecuador Tuvo como objetivo: Optimizar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva y explicativa. Para efecto de esta investigación la técnica aplicada fue la entrevista que se la realizó al gerente general, por medio de un cuestionario utilizado como instrumento. Resultados: De 21 acuerdo a un diagnóstico realizado a la entidad encontramos varias falencias tanto en la parte administrativa como financiera. Conclusiones: La empresa no cuenta con un manual de procedimientos, carece de una logística de abastecimiento, no existe un control de calidad para su producción, en la parte financiera no cuenta con un control que le permita evaluar su desempeño económico y verificar si se está cumpliendo con los objetivos planteados.

Sánchez (2017) en su tesis titulada: Sistema de control interno aplicando el método coso II para los procesos de adquisición y comercialización en la empresa Ambagro S.A.; tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO II para los procesos de adquisición y comercialización; su 7 investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, su técnica fue la entrevista y su instrumento de recolección de datos la encuesta; su población muestral fueron 18 trabajadores de la empresa Ambagro; concluye que en esta empresa desconocen de políticas y procedimientos de control interno para los procesos de adquisición y comercialización, así mismo existen falencias por lo que se ha determinado que sus procedimientos los realizan de manera empírica, lo que ha provocado ineficiencia en los procesos afectando directamente a la actividad comercial, sus colaboradores desconocen las funciones que deben cumplir de acuerdo a su cargo, así también desconocen el nivel jerárquico lo que ha provocado confusión entre sus colaboradores.

## **Nacional**

Condezo & Cristobal (2018) tesis intitulada: "El Control Interno Como Instrumento Para Combatir La Corrupción En Los Gobiernos Locales De La Provincia De Pasco Periodo 2018". El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo: Identificar el alcance de la función y responsabilidad del control interno, que permita formular el planeamiento, ejecución y obtención de resultados del control, de modo que contribuyan a combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018, con una metodología de investigación aplicada con un nivel descriptivo y correlacional. Las principales técnicas que utilizamos en este estudio fueron la encuesta y el análisis documental, se empleó básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Llegando a la conclusión de que el trabajo de investigación antes indicado, se ha podido establecer que existe un gran número de gobiernos locales de la provincia de Pasco, que si bien es cierto han elaborado el diagnóstico del sistema de control interno, sin embargo, se encuentran con serias dificultades para la Implementación del SCI, porque tienen limitaciones para elaborar el plan de trabajo (que es paso previo), que permita continuar con la fase de ejecución del sistema de control interno y proteger al gobierno local de actos de corrupción.

Alonso y Díaz (2019) en su tesis titulada: El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019; tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del sistema de control interno COSO 2013 en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019. El nivel de la investigación fue exploratoria, descriptiva y correlacional, donde se combinó el enfoque cuantitativo y cualitativo. Es una investigación no experimental de corte transversal; La población objetivo estuvo

compuesta por 27 fábricas de calzado del distrito de San Juan de Lurigancho, Lima 2019; concluye en respuesta a la hipótesis general concluimos: que el Sistema de Control Interno COSO 2013 influye en la gestión financiera en las Empresas de Fabricación de Calzado de Lima lo cual reafirma nuestra hipótesis general, según los resultados de las entrevistas realizadas a los especialistas donde se menciona la importancia de mantener un control sobre el manejo del sistema.

Bustamante (2019) en su tesis titulada: propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC Chiclayo, 2019; tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2019; su tipo de investigación: investigación Descriptivo –Explicativo con su diseño No Experimental; Diseño de Investigación: cuantitativo en el nivel descriptivo – propositivo; población y muestra: estará conformada por los trabajadores de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., concluye: No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa llegando a la conclusión: Que al diagnosticar el sistema de control interno que aplica la empresa BIG BAG S.A.C, se pudo determinar que la empresa no emplea ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa.

Quispe (2020) En su tesis titulada: Propuesta De Sistema De Control Interno Para Mejorar El Proceso De Facturación En La EPS Marañón S.R.L. Jaén. tuvo como objetivo general fue proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018. La investigación es de tipo descriptiva – propositivo y el diseño es No Experimental, transversal descriptivo y propositivo. Entre las conclusiones, se tiene que la empresa tiene un sistema de control

interno del proceso de facturación (73%) y está basada en una definida estructura orgánica y con un manual de organización y funciones, pero tiene limitaciones para cumplir con el proceso de facturación de manera eficiente (82%) y afecta a la funcionalidad de la empresa (91%), cumple con las normas de la facturación electrónica (82%). El sistema de control interno para el proceso de facturación es necesario para la empresa y así mejorar el proceso y flujo de información contable (91%).

Llegando a la conclusión que los elementos de este sistema de control interno son: control interno general, control interno del efectivo, control interno del pasivo, control interno de las compras, control interno de la documentación y las cuentas por pagar, control interno de los pagos por servicios, control interno de los gastos

Ríos (2018) en su tesis titulada :El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017; tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L.- Chimbote, 2017; su investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico- documental y de caso, no hubo población y muestra por ser una investigación fue bibliográfico-documental; concluye que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos.

## **Regional**

Olortino (2020) en su tesis titulada: Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote, 2021. La investigación tuvo como objetivo, establecer la relación que existe entre la Gestión Administrativa y el Sistema de Control Interno en la sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2021. Esta investigación fue realizada con un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional, con diseño no experimental, transversal. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y mediante la aplicación de los instrumentos: Escala valorativa de la gestión administrativa y la escala valorativa de sistema de control interno, se recolectaron datos, que fueron analizados mediante tablas de frecuencia, diagrama de barras, tablas de contingencia la prueba no paramétrica Rho Sperman. Entre sus resultados. Concluyendo, que existe una relación directa del nivel fuerte ( $Rho=0.730$ ) y significativa ( $P\text{-valor } 0,000 < 0,05$ ) entre la gestión administrativa y el sistema de control interno.

Rengifo Rodríguez (2020) En si tesis Titulada: Gestión administrativa y sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020. Cuyo objetivo es: Determinar la relación entre la gestión administrativa y el sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020, bajo este aspecto se considera como tipo de estudio aplicada, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental – correlacional, evitando intervenir en el comportamiento de la variable gestión administrativa y control interno, además obteniendo datos en un solo momento, por lo que se considera transversal. Para el desarrollo del trabajo se seleccionó una población integrada por 25 trabajadores, seleccionados mediante el muestreo no probabilístico. Utilizando la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, que tuvo que pasar por el proceso de

validez y confiabilidad antes de su aplicación, llegando a la conclusión: Se registró una relación positiva considerable y significativa ( $Rho = 0.855$ ;  $sig. = 0.000$ ) entre la gestión administrativa y el sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020, datos que sirvieron de sustento para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación, afirmando que existe relación significativa entre la gestión administrativa y el sistema de control interno.

Osorio (2019) Su proyecto de investigación titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa María S.A.C. - Huarmey, 2018, tiene como objetivo general Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018; su diseño de la investigación fue no experimental; su técnica revisión bibliográfica, entrevista profunda, como instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas, se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa.

Leyva (2019) Leyva 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: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019; Diseño de investigación: fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; población y muestra: estuvo compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del Perú; La muestra fue la empresa “Jake moda S.R.L”; se concluye que, que las micro y pequeñas empresa del

sector comercio del Perú no tienen implementado un sistema de control interno formal, es decir, no cumplen con los aspectos básicos de los componentes. Concluyendo que la empresa “Jake moda S.R.L” debe implementar un código de ética, manual de organización y funciones ya que existe esta información documentada para la empresa en general. Asimismo, desarrollar un plan de identificación, valoración y respuesta a los riesgos que pueden afectar la operatividad de la empresa.

Rodríguez (2019) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017; tiene como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017; su investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; su técnica revisión bibliográfica documental, instrumento fichas bibliográficas; concluye que la mayoría de los investigadores en el Perú afirman que las empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta sus almacenes, al no existir un orden, no cuentan con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería.

### **Locales**

Huayascachi (2019) En su tesis titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”, donde el objetivo de la investigación fue: Identificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L - Huaraz, 2019. La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, alcance explicativo, de diseño no experimental-transversal y tipo causal. Asimismo, la muestra

de la población fue censal considerando a 30 empleados de la entidad en estudio, en ello el instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario. Los resultados permitieron mostrar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios, en donde la mayor parte de los que fueron encuestados indican que el control interno débil repercute en que la Gestión de Inventarios sea deficiente. Por lo tanto, se concluye que el control interno influye en la gestión de inventarios. Palabras clave: Control Interno, Gestión de Inventarios, Rubro Ferretería.

Guerrero (2018) En su tesis titulada: Caracterización del control interno en La Municipalidad Distrital De Jangas, 2018. Donde el objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018. Metodología: tipo de investigación de enfoque cuantitativo-básico y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; población muestral de 36 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 78% cuidaba los recursos y bienes del Estado, el 67% cumplía con la normatividad del control interno, el 83% practicaba valores institucionales en la municipalidad, el 50% percibía la aplicación del principio de autorregulación, el 72% conocía la realización de la evaluación de riesgos en la municipalidad, el 67% conocía la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad. Conclusión: Se promueven los principios de economía, transparencia, y la ética; por otro lado, se cumple con las fases de planificación y ejecución y por último en cuanto a los componentes del control interno, se aplica el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo.

Villanueva (2021) En su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicios “Group Corporate Alessia & Mark” E.I.R.L. De Huaraz, 2020. Donde el objetivo general fue determinar

las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicios “Group Corporate Alessia & Mark” E.I.R.L. de Huaraz, 2020. La metodología fue descriptivo, cuantitativo, transversal y no experimental; se usó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. De acuerdo a los resultados, el 80% afirmó que la organización es apropiada, el 80% afirmó que existe coordinación de trabajos entre las diferentes áreas, el 60% consideran que la evaluación de riesgos influye en los resultados, el 80% afirmó que para el proceso de la información y comunicación la empresa utiliza canales adecuados y el 60% afirmó que la empresa supervisa continuamente el desarrollo de las actividades. Se concluye que, los factores relevantes del control interno lo componen los cinco componentes del modelo COSO, así: el ambiente de control aplicado adecuadamente mejora el desempeño de las áreas de la empresa.

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

### **Marco teórico**

Según COSO define “El control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”. Capillo (2019) menciona: “es considerado en las empresas como una herramienta de gestión que permite alcanzar el logro de los objetivos de la entidad, la utilización eficiente y eficaz de los recursos económicos y financieros, evitando de esta manera cometer errores” (p.16).

El control interno dentro de las pequeñas y medianas empresas ha ido desarrollando estos últimos años, siendo esta la parte que se encarga de la organización de procedimientos y necesidades del negocio, así como de amparar y salvaguardar los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodiar las operaciones. El control interno es una técnica, la cual es encargada de la organización y el procedimiento, que de una cierta forma el control interno está muy relacionada con el proceso que se lleva a la toma de decisiones, para que se pueda autorizar los intercambios, por lo tanto, el control interno está muy relacionada a la eficiencia de las operaciones que tenga la empresa o compañía.

### **Definición del control interno**

Romero (2012) afirma que: “el control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa” (p. 12).

El control interno llega a ser un proceso que tiene un grado alto en el cargo administrativo, consiente en verificar la utilidad de la empresa mediante la comparación

con modelos explícitos. Este se encuentra echo primordialmente para genera la seguridad necesaria que se necesiten para que se pueda cumplir los objetivos que tengan trazados las empresas.

### **Componentes**

El control interno cuenta con componentes que emanan la administración que conlleva el negocio, y están compuestos por procesos administrativos, también pueden considerarse como reglas que les permita evaluar el control interno y de esta manera comprobar su garantía, estos componentes son:

#### **Componente ambiente de control**

Este componente abarca la administración este sistema, las normas, lineamiento, procesos y estructuras que facilitan con la base para que se lleve a cabo el control interno en la empresa, por medio de este componente la gerencia llegara a fundar cuán importante es el control interno en las empresas. Este componente del control interno procede aportando la disciplina y aplicando valores éticos principales en la distribución del organigrama de la empresa, de esta manera promoviendo el desarrollo profesional con muchas responsabilidades. Así mismo Melendez ( 2015) comenta: “establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura” (p. 30).

#### **Componente evaluación de riesgo**

La evaluación de riesgo es donde se delimita un proceso que sea efectivo y a la vez dinámico, con el único fin de que se pueda realizar un buen análisis sobre los riesgos que se puedan presentar para el cumplimiento de los objetivos planteados. De esta manera forma una idea para poder establecer como debe de realizar la administración de estos objetivos y los riesgos a tratar

Según las normas generales de control (2006) nos menciona que: “En la evaluación se deberá analizar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente” (p. 19). Asimismo, la evaluación del riesgo es un asunto continuo de una actividad básica de la organización donde se utiliza los sistemas de información para una buena mejora de los métodos.

### **Componente actividades de control**

Llegan a ser los ejercicios que se establecen mediante políticas y procedimientos con el fin de mitigar que se llegue a obtener para el logro de los objetivos planteados por la empresa

García (2014) menciona: “están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas” (p. 12).

La ejecución de las actividades de control se deberá de realizar en todas las alturas que tenga la empresa y en los procesos de negociables que tenga, así como también en el entorno a la tecnología, los cuales se encuentra definidas en dicho sistema de control. Las empresas llegan a carecer el exceso de control hasta un punto donde actividades les imposibiliten maniobrar de una forma eficaz, lo cual hace que se reduzca la calidad del control.

### **Componente información y comunicación**

Es una herramienta que permite identificar e intercambiar la información a fin que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades

Según Perez (2007) afirma: “se debe identificar en forma pertinente los riesgos que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, los sistemas

informáticos originan informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas” (p. 12).

### **Componente supervisión– monitoreo**

Dicho componente se encarga de realizar la supervisión, por medio de las diferentes evaluaciones que son de cierta manera independiente, periódicas y continuas, con único fin de que se esté realizando el cumplimiento y un funcionamiento adecuado de los componentes de esta acción, los resultados obtenidos tendrán que ser evaluados.

García (2014) menciona: “apoya los otros componentes del control interno, es decir la gerencia debe comunicar información pertinente a la responsabilidad de los empleados, que le permitan tener un panorama más claro de la operación del negocio” (p.10).

### **Marco conceptual**

#### **las micro y pequeñas empresas (MYPE)**

las pequeñas empresas en su definición legal, es una organización empresarial compuesta por una persona que estará definida por persona natural o jurídica, que tiene como objetivo realizar operaciones económicas dedicadas a la prestación de servicios y la comercialización de todo tipo de bienes. Puede ser transportada por su propietario como una persona individual o persona jurídica, acogiendo la representación voluntariamente que anhela.

### **III. Hipótesis**

El presente estudio no corresponde hipótesis debido a que: La presente investigación es descriptiva como menciona Hernández, Fernández & Baptista (2014) “los estudios descriptivos no suelen contener hipótesis, y ello se debe a que en ocasiones es difícil precisar el valor que se puede manifestar en una variable” (p.149)

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

La investigación fue de tipo cuantitativo, debido a que los datos que se recolectaron fueron procesados y analizados mediante la medición numérica (matemática), y análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

La investigación tuvo un nivel descriptivo propositivo, ya que solo se observó y describió el comportamiento de la materia de investigación sin manipular o influenciar en ninguna manera.

La investigación tuvo un diseño no experimental ya que no se llegó a manipular la variable, la recolección de datos fue obtenida, recogida en un solo momento.

### **4.2 población y muestra**

#### **Población**

La población la investigación estuvo conformada por 6 trabajadores para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L. Huaraz.

#### **Muestra**

Se considero como muestra a 6 trabajadores para la microempresa “Collasuyo” E.I.R.L. Huaraz.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>Control interno</b>	(Mantilla, 2018) menciona “es importante en la medida en que es útil optimizarla y para prevenir errores y fraudes; lo cual se vale una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación y supervisión”	La variable está compuesta por la dimensión: Componentes del control interno	Entorno de control	Integridad y valores éticos	1. ¿los empleadores responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la empresa? 2. ¿la dirección de la organización muestra interés por la integridad y valores éticos de los empleadores?
				Supervisión del desempeño	3. ¿El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno?
				Establece estructura, autoridad y responsabilidad	4. ¿cuenta su organización con una estructura organizacional?
					5. ¿usted cree que el personal asume con su responsabilidad las actividades programadas?
				Compromiso para la competencia	6. ¿Usted cree que cuenta con capacidad para afrontar con responsabilidad la actividad programada?
				Hace cumplir con la responsabilidad	7. ¿Considera usted que dentro de su organización se cumple con el desempeño laboral apropiado?
			Evaluación de riesgo	Especifica objetivos relevantes	8. ¿Usted cree que en su organización definen los objetivos con suficiente claridad?
				Identifica y analiza los riesgos	9. ¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos?

				Evalúa riesgo de fraude	10. ¿Usted cree que en su organización los riesgos son identificados a tiempo?
				Identifica y evalúan los cambios importantes	11. ¿Cree usted que en su organización identifican correctamente los cambios del control interno?
			Actividades de control	Define y desarrolla actividades de control	12. ¿En su organización desarrollan actividades de control para evitar riesgos?
				Define y desarrolla controles generales sobre tecnología	13. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?
				Implementación a través de políticas y procedimientos	14. ¿Existe en su organización políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos?
				Información relevante	15. ¿Tiene usted en su organización los medios adecuados que le permita obtener información relevante en cada área?
			Información y comunicación	Comunica internamente	16. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización?
				Comunica externamente	17. ¿Usted cree que tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta?
			Supervisión del sistema de control – monitoreo	Evaluaciones continuas o independientes	18. ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?
				Evalúa y comunica deficiencias	19. ¿Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización?

#### **4.4 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos**

La técnica de investigación que se utilizó fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario que fue aplicado a los trabajadores de la microempresa Ferretería Collasuyo.

#### **4.5 Plan de análisis**

El plan de análisis de datos se abocará al análisis descriptivo. Utilizándose la matemática y la estadística para el procesamiento y análisis de los datos donde se describirá la realidad del control interno para la microempresa “Collasuyo” E.I.R.L. Huaraz y se elaborará propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Collasuyo” E.I.R.L Huaraz Para procesar los datos se utilizará el software de estadística SPSS o el programa de Microsoft Excel.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz.</p> <hr/> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.</li> <li>2. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.</li> <li>3. Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.</li> <li>4. Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.</li> <li>5. Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.</li> </ol>	<p>No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso, Hernández, Fernández &amp; Baptista (2014) “los estudios descriptivos no suelen contener hipótesis, y ello se debe a que en ocasiones es difícil precisar el valor que se puede manifestar en una variable” (p.149)</p>	<p><b>Tipo de investigación</b> Cuantitativo <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo <b>Diseño de investigación</b> Descriptivo – aplicativo de estudio de caso. <b>Población</b> Representada por 6 trabajadores para la microempresa “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz <b>Muestra</b> <b>Representada por 6</b> trabajadores para la microempresa “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.</p>

#### 4.7 Principios Éticos

Los principios éticos se encuentran plasmados en el código de ética para los investigadores.

**Seguridad y protección a las personas:** Se tuvo en cuenta que cada persona que interviene en la investigación llega a ser el fin y no el medio. De tal manera que se le debe proteger y respetar al ser humano, también se le debe proteger su identidad, integridad, para mantenerlos protegidos ante cualquier evento o suceso posterior.

**Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Se respeta el medio ambiente a través de las medidas y planificación de acción para evitar daños

**Libre participación y derecho a estar informado:** Se respeta la voluntad de participación de las personas involucradas en nuestra investigación y el derecho de estar informado.

**Beneficios y no maleficencia:** Lo primordial fue custodiar al individuo que participo en la investigación, se tratará de no causarle daño al participante del proyecto de investigación.

**Justicia:** En la investigación la justicia fue de manera propia, justa al momento de inicio, durante y después que se solicite la participación de los de las personas en el proyecto de investigación.

**Integridad científica:** La integridad vino a ser la parte que identifica y caracteriza e los hechos que crean riesgos efectivos de infringir la integridad.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

**Resultados con relación al objetivo específico 1: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

**Tabla 1.**

*Los empleados responden a la integridad y valores éticos de la empresa*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	4	67%
Si	2	33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Tabla 2.**

*La dirección muestra interés por la integridad y valores de los empleados*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	3	50%
Si	3	50%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Tabla 3.**

*El gerente ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	5	83%
Si	1	17%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Tabla 4.**

*Cuentan con una estructura organizacional*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	5	83%
Si	1	17%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Tabla 5.**

*El personal asume con responsabilidad las actividades programadas*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	2	33%
Si	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Tabla 6.**

*Cuenta con capacidad para afrontar las actividades programadas*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	2	33%
Si	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Tabla 7.**

*Cumplen con el desempeño laboral apropiado*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	2	33%
Si	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Resultados con relación al objetivo específico 2: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

**Tabla 8.**

*Definen los objetivos con suficiente claridad*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	1	17%
Si	5	83%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Tabla 9.**

*Identifican los riesgos, para corregirlos*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
No	2	33%
Si	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Tabla 10.**

*En su organización los riesgos son identificados a tiempo*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	2	33%
<b>Si</b>	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Tabla 11.**

*Identifican correctamente los cambios del control interno*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	1	17%
<b>Si</b>	5	83%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Resultados con relación al objetivo específico 3: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

**Tabla 12.**

*Desarrollan actividades de control para evitar riesgos*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	2	33%
<b>Si</b>	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Tabla 13.**

*Las operaciones se contabilizan diaria mente*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	0	0%
<b>Si</b>	6	100%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Tabla 14.**

*Existen políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	2	33%
<b>Si</b>	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Tabla 15.**

*Tiene los medios adecuados para obtener información en cada área*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	2	33%
<b>Si</b>	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Resultados con relación al objetivo específico 4: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

**Tabla 16.**

*Existe buena comunicación dentro de su organización*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	3	50%
<b>Si</b>	3	50%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo.

**Tabla 17.**

*Tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	3	50%
<b>Si</b>	3	50%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Resultados con relación al objetivo específico 5: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

**Tabla 18.**

*Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	1	17%
<b>Si</b>	5	83%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

**Tabla 19.**

*Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	4	67%
<b>Si</b>	2	33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los propietarios de la empresa Collasuyo

## **5.2 Análisis de resultados**

**Análisis de resultado respecto al objetivo específico número 1: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

### **Tabla 1**

Del 100% de los encuestados un 67% menciona que los empleados no responden por la integridad y los valores éticos con los que cuenta la empresa, así mismo un 33% de los encuestados afirmó que los trabajadores si responden positivamente a la integridad y los valores éticos con los que cuenta la empresa, esto refleja que se necesita implementar un sistema para que el 100% de los empleados puedan responder positivamente a los valores la integridad y la ética de la empresa, así mismo los resultados obtenidos son similares Osorio (2019) menciona que los trabajadores necesitan cumplir y evaluar con las reglas que la empresa implanta. De esta manera el contribuirán al desarrollo de la empresa y también con su desarrollo personal.

### **Tabla 2**

Del 100% de los encuestados un 50% menciona que la dirección de la empresa no muestra interés por la integridad y valores éticos de los empleado, así mismo el 50% de los encuestados afirmo que si muestra interés por la integridad y valores éticos de los empleados, esto da a conocer que la parte administrativa de la empresa no tiene en cuenta los que sucede son los empleados y mucho menos con su integridad lo hacer ver que en la empresa no cuenta con un área de recursos humanos, así mismo estos resultados tienen cierta similitud a los resultados de Martelo, González y Blanco (2019) en su investigación donde resalta que la integridad y los valores que se les brinda a los empleados de una empresa es de mucha importancia.

### **Tabla 3**

Del 100% de los encuestados el 83% menciona que el gerente no ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno y el 17% afirma que el gerente si ejerce supervisión del desarrollo y desempeño de control interno, eso da a conocer que en la empresa no hay un buen interés por parte del gerente en supervisar las actividades del desarrollo y el desempeño que se realiza mediante el control interno, estos resultados son contradictorios a los resultados que obtuvo Condezo & Cristobal (2018) donde mencionan que la parte administrativa de la una empresa se debe de encargar de realizar una supervisión adecuada sobre las actividades de control con el fin de que se tenga un buen manejo de la parte administrativa.

### **Tabla 4**

Del 100% de los encuestados el 83% mencionan que no cuentan con una estructura organizacional y el 17% afirma que si cuentan con una estructura organizacional con los estos resultados se puede observar que la empresa le falta estructura organizacional, los resultados dan a reflejar que en la empresa hace mucha falta una estructura organizacional para que se tenga un mejor manejo de los recursos con los que cuenta esta empresa así mismo de esta manera tuviera un encargado por cada área que tenga, estos resultados son similares a los resultados que obtuvo Alonso y Díaz (2019) donde en su investigación resalta que en una empresa es de mucha importancia tener una estructura organizacional para que la empresa tenga un buen manejo por la parte administrativa.

### **Tabla 5**

Del 100% de encuestados el 33% mencionan que el personal no asume con responsabilidad las actividades programadas y el 67% afirman que el personal si asume con responsabilidad las actividades programadas, esto deja a entender que una minoría de la empresa no es responsable con las actividades programadas lo cual sucede porque en la empresa no hay una buena supervisión por la parte administrativa, así mismo le hace falta un organigrama estructural que ayude a la supervisión de las actividades de la empresa, esto resultados tienen cierta similitud contradictoria a los resultados que obtuvo Romero (2017) donde menciona que el personal de una empresa debe de asumir con suma responsabilidad el cargo que ocupa y debe de ser eficiente en el trabajo y las actividades que se les encarga.

#### **Tabla 6**

Del 100% de encuestados el 33% mencionan que el personal no cuenta con capacidad para afrontar con responsabilidad las actividades programadas, así mismo el 67% afirma que el personal si cuenta con una capacidad para afrontar con responsabilidad las actividades programadas, esto nos da a entender que la empresa necesita implementar capacitaciones para que el personal en su totalidad pueda asumir con mucha responsabilidad las actividades que se les encarga, para que de esta manera puedan realizar un trabajo más eficiente, así mismo estos resultados son similares a el resultado que obtuvo Sánchez (2017) donde menciona que la capacitación al personal es de suma importancia porque depende de las capacitaciones que tenga el personal, este podrá realizar un mejor trabajo y con mucho más cuidado, de esta manera evitando accidentes y perdidas para la empresa.

#### **Tabla 7**

Del 100% de encuestados el 33% mencionan que el personal no cumple con el desempeño laboral apropiado y el 67% afirma que el personal si cumple con el

desempeño laboral apropiado esto resultados dan a reflejar que en la empresa hay un buen desempeño por parte de una buena cantidad de trabajadores y así mismo otra parte no realiza un buen desempeño, en cierta manera esto es un problema para el desarrollo de las actividades de la empresa, los resultados obtenidos tienen similitud a los resultados que obtuvo Bustamante (2019) donde menciona que el buen desempeño de los empleados depende de una buena administración, presión e incentivos que se les brinde a estos.

**Análisis de resultado respecto al objetivo específico número 2: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

#### **Tabla 8**

Del 100% de encuestados el 17% menciona que el personal no define los objetivos con suficiente claridad, así mismo el 83% afirma que el personal si define los objetivos con suficiente claridad este estudio refleja que la gran parte de los trabajadores si tienen conocimiento de los objetivos que se tiene planteado en la empresa, y los realizan con responsabilidad, estos resultados tienen cierta similitud a los resultados de Alonso y Díaz (2019) donde menciona que los empleados tienen que tener fijo los objetivos y metas que se tiene que cumplir a un cierto periodo de tiempo.

#### **Tabla 9**

Del 100% de encuestados el 33% menciona que el personal no identifican los riesgos para corregirlos, así mismo el 67% afirman que si identifican riesgos para corregirlos esto da a entender que en la empresa una gran parte de los trabajadores si saben identificar los riesgos que puede tener la empresa y así mismo son capaces de asumir errores que tengas y lo saben corregir para no volver a tenerlos, estos resultados son

similares a él resultados de Quispe (2020) quien menciona que en el momento que la empresa debe de contar con un sistema para poder identificar los riesgos que se le pueda presentar y poder asumirlos con tiempo y responsabilidad.

#### **Tabla 10**

Del 100% de los encuestados el 33% mencionan en su organización los riesgos no son identificados a tiempos y el 67% afirma que en su organización los riesgos si son identificados a tiempo, esto nos da a entender se debe implementar un sistema de capacitación en la empresa con el fin de que los trabajadores puedan tener un mejor conocimiento sobre los riesgos que pueda tener la empresa, así mismo pueda identificarlos a tiempo, de esta manera evitando problemas posteriores, estos resultados son similares a el resultado que obtuvo Bustamante (2019) donde menciona que los riesgos para una empresa suelen suceder con mucha frecuencia, y para ellos los empleados y la parte administrativa deben de estar preparados para poder afrontarlos.

#### **Tabla 11**

Del 100% de encuestados el 17% menciona que el personal no identifica correctamente los cambios del control interno, así mismo 83% afirma que el personal si identifican correctamente los cambios del control interno esto nos da a entender que la minoría de empleados no está capacitada para identificar correctamente los cambios del control interno, así mismo estos resultados son similares a los resultados que obtiene Quispe (2020) en su investigación donde menciona que el personal de una empresa debe tener la capacidad de identificar los cambios que se tenga en la empresa con el fin de adaptarse más rápido a los cambios que se les presente.

**Análisis de resultado respecto al objetivo específico número 3: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control del**

**control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

**Tabla 12**

Del 100% de los encuestados el 33% mencionan que el personal no desarrolla actividades de control para evitar riesgos y el 67% afirman que el personal si desarrollan actividades de control para evitar riesgos esto nos da a entender que la empresa necesita capacitar más los trabajadores de la empresa con el fin de mejorar el control interno para evitar riesgos, estos resultados son similares a los resultados de Ríos (2018) menciona que se debe realizar las actividades necesarios con el fin de evitar futuros riesgos para la empresa.

**Tabla 13**

Del 100% de encuestados el 100% afirman que las operaciones se contabilizan diariamente, esto da a reflejar que al realizar la contabilización diaria de las actividades económicas se evita a tener diversos riesgos y así mismo también se evita el realizarlos apuradamente al cierre de mes, estos resultados son similares al resultado que obtuvo Olortino (2020) menciona que la contabilización diaria es de muy importante porque facilita a tener un buen manejo del control interno y administrativo de la empresa

**Tabla 14**

Del 100% de los encuestados el 33% mencionan que no existen políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar riesgos, así mismo un 67% afirman que si existen políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos, esto nos da a entender que hay empleados que no tienen la capacidad sobre las políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar riesgos los cual se debe de capacitarlos para mejorar en cierta manera las políticas y los procedimientos de la empresa.

### **Tabla 15**

Del 100% de los encuestados el 33% mencionan que el personal no tiene los medios adecuados que permita obtener información relevante en cada área, así mismo un 67% afirma que si tienen los medios adecuados que permitan obtener información relevante en cada área, eso nos da a entender que la empresa necesita mejorar ciertos medios para poder llegar a todos los trabajadores para que les permita llegar a obtener información relevante en cada área, estos resultados son similares a los resultados de Osorio (2019) que menciona que se debe capacitar a los empleados de la empresa con el fin de que estos puedan acceder a la información de cada área de la empresa y mejorar su desarrollo laboral.

**Análisis de resultado respecto al objetivo específico número 4: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

### **Tabla 16**

Del 100% de los encuestados el 50% mencionan que el personal no existe buena comunicación dentro de su organización por otro lado el 50% afirman que si existe buena comunicación dentro de su organización esto nos da a entender que la empresa necesita mejorar la comunicación entre sus trabajadores

### **Tabla 17**

Del 100% de los encuestados el 50% mencionan que el personal no tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta, así mismo un 50% afirman que si tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta esto nos da entender que la empresa necesita mejorar la comunicación con sus trabajadores mediante programas donde se realicen dinámicas para que se pueda la mejora en la

comunicación labora, estos resultados son similares a Leyva (2019) que menciona que la comunicación de los trabajadores de la empresa es de suma importancia para un buen manejo de la empresa.

**Análisis de resultado respecto al objetivo específico número 5: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

**Tabla 18**

Del 100% de los encuestados el 17% mencionan que el personal no realiza evaluaciones constantes dentro de su organización, así mismo un 83% afirma que si realizan evaluaciones constantes dentro de su organización, esto nos da a entender que la empresa debería aumentar las evaluaciones constantes dentro de su organización con el fin de poder evaluar el desempeño laboral que realizan todos sus trabajadores, estos resultados son similares a los resultados de Rodríguez (2019) que menciona que el desempeño de los trabajadores se debe evaluar en 2 oportunidades en el año, con el fin de que los empleados sean más responsables y generen un mejor ambiente laboral y realicen sus actividades con responsabilidad.

**Tabla 19**

Del 100% de los encuestados el 67% menciona que el personal no evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización, así mismo un 33% afirma que si evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización, esto nos da a entender que la empresas debería mejorar y evaluar más oportunamente las deficiencias en su organización con el fin de mejoran el aspecto en el control interno, estos resultados son similares a los resultados de Olortino (2020) que menciona que al

personal se le debería de evaluar constantemente con el fin de que ellos se puedan desarrollar en sus labores y su aspecto personal.

## **VI. Conclusiones**

**Conclusión respecto al objetivo específico número 1: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

Luego de haber analizado los resultados de las tablas correspondientes a el componente entorno de control se llegó a la conclusión de que en la microempresa los trabajadores no son íntegros con sus trabajos a sí mismo no todos trabajan con la ética que emplea la microempresa Ferretería Collasuyo, esto sucede a respuesta que la parte administrativa de la microempresa tampoco le brinda interés a que se aplique estos valores que son de suma importancia para la microempresa, por otra parte en la microempresa el gerente no siempre hace la supervisión del desarrollo y como se está desempeñando el control interno en la microempresa, implementando también una estructura organizacional y a la vez hacerle presente a los trabajadores para que estos tengan el conocimiento adecuado, ya que los trabajadores en su gran parte asumen las actividades planteadas con responsabilidad demostrando que cuentan con la capacidad adecuada para poder afrontar las diferentes actividades planteadas.

**Conclusión respecto al objetivo específico número 2: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

Luego de haber analizado los resultados de las tablas correspondientes a el componente evaluación de riesgo se llegó a la conclusión de que en la microempresa los trabajadores tiene en cierta parte bien definidos los objetivos que se tienen planteados en la microempresa, dando a conocer que en cierta forma esta influye al momento de poder identificar posibles riesgos para la microempresa y poder afrontarlos con anticipación y

proponiendo nuevas ideas para brindar solución a los posibles problemas identificando de manera muy eficaz los posibles cambios que puede generar el control interno.

**Conclusión respecto al objetivo específico número 3: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

Luego de haber analizado los resultados de las tablas correspondientes a el componente Actividades de control se llegó a la conclusión de que en la microempresa se desarrollan diferentes actividades con fin de poder identificar posibles riesgos y poder evitarlos, realizando diferentes dinámicas con los trabajadores, aunque este tipo de actividades no se realizan constantemente, por otra parte se puede identificar que las operaciones económicas que se realizan en el día a día y son registrados en el momento adecuado, así mismo en la microempresa se han implementado diferentes políticas con los cuales se pueda enfrentar los riesgos con los que puede contar la empresa ya que la empresa cuenta con diferentes medios por los cuales puede obtener información de cada área que tiene la empresa, por otro lado en la empresa se puede observar que los trabajadores cuentan con una clima laboral adecuado para que puedan desempeñar sus actividades con tranquilidad, finalmente cuentan con buena comunicación externa que brinda información a la gerencia para que esta pueda evaluarla.

**Conclusión respecto al objetivo específico número 4: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

Luego de haber analizado los resultados de las tablas correspondientes a el componente información y comunicación se llegó a la conclusión de que en la microempresa Ferretería Collasuyo E.I.R.L. en la parte interna de la empresa no siempre se maneja una buena comunicación entre los trabajadores por cual necesita mejorar esos aspectos, así

mismo también se llegó a la conclusión de mejorar los aspectos con el tema de la comunicación externa que va relacionada a los clientes y en como se tiene manejar la comunicación con los clientes.

**Conclusión respecto al objetivo específico número 5: Evaluar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo del control interno para la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020.**

Luego de haber analizado los resultados de las tablas correspondientes a el componente supervisión y monitoreo se llegó a la conclusión de que en la microempresa se realiza diferentes evaluación con frecuencia para que este pueda identificar los riesgos que aqueja a empresa con el fin de identificar las deficiencias que este puede tener, por otra parte en la microempresa se evalúa oportunamente la deficiencias que has dentro de la empresa, con el fin de que estas deficiencias sean corregidas a tiempo y evitando que estas se puedan convertir en problemas para la empresa.

## Recomendaciones

1. Se recomienda a los encargados de la microempresa a implementar programas que generen concientización en los trabajadores de la microempresa donde se trabaje la integridad de los trabajadores y los valores éticos de la empresa, de esta manera haciendo sentir que la microempresa se está interesando por los valores que se trabaja dentro de la microempresa, por otra parte el gerente de la microempresa debe de realizar constantes supervisión a las diferentes áreas con fin de identificar posibles fallas y poder corregirlas con anticipación.
2. Se recomienda a la parte administrativa de la microempresa plantear formas para que los posibles riesgos que se puedan presentar, sean corregidos a tiempo y evitando posibles problemas con fin de que se pueda mejorar en rendimiento de los trabajadores y presionando en los aspectos correspondientes según se requiera.
3. Se recomienda a la empresa implementar más actividades de control y aplicarlas con más frecuencia para identificar los posibles riesgos que la empresa puede tener y poder solucionarlos con anticipación y de esta manera evitando problemas, la buena relación que hay en la empresa es buena pero aún se debe implementar aún más dinámicas para poder mejorar este aspecto que es muy importante.
4. Se recomienda a la empresa mejorar las comunicaciones con todos sus trabajadores y también entre los mismos trabajadores, así mismo también mejorar la comunicación con los clientes para que estos puedan ser mejor atendidos, para que de esta manera estos puedan fidelizarse y preferir trabajar con la empresa.
5. Se recomienda a la empresa a la empresa a continuar con las constantes evaluaciones que se realizan ya que esto genera que la empresa pueda estar bien monitoreada y evitando problemas, por otra parte, la evaluación oportuna de las

deficiencias que se presentan también se debe de realizar con más frecuencia para que estas puedan disminuir y mejorar este aspecto en la empresa.

## Referencias bibliográficas

- Alonso, C., & Díaz, R. (2019). *El Sistema De Control Interno Coso 2013 Y Su Influencia En La Gestion Financiera En Las Empresas De Fabrica De Calzado Ubicadas En El Distrito De Sjl.*
- Alvarez Contreras, J. (2018). *CONTRIBUCIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA AL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES AL INTERIOR DEL GOBIERNO REGIONAL DEL BÍO BÍO.*
- Bustamante, S. (2019). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA BIG BAG PERU SAC CHICLAYO, 2019.*
- CAPILLO VELASQUEZ, F. (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO FERRETERÍA "PEDEVEL S.R.L."-SIHUAS, 2019.*
- Carrasco asogue, N. (2015). *"EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRO METAL EL INGENIERO.*
- Condezo Oscategui, E. W., & Cristobal Ayala, N. E. (2018). El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion, 74.*
- GARCÍA-AFRICANO, M. (2014). *El Control Interno Como Mecánismo De Transformación Y Crecimiento, Una Mirada Desde La Gestión Gerencial De Las Empresas. 1–19.*
- GUERRERO VEGA, E. P. (2018). Caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018. *Universidad Católica Los Ángeles de*

*Chimbote*, 1–92.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edic). McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.

Huayascachi Leon, E. K. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz*, 2019.

LEAL MURCIA, P., & VALDERRAMA RODRÍGUEZ, P. (2017).

*CARACTERIZACIÓN DEL IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUPERVIVENCIA DE LAS MIPYMES EN COLOMBIA EN LOS ÚLTIMOS AÑOS.*

Leyva Espinoza, J. (2019). *Propuesta 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.

Mantilla, S. (2018). AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO.

[https://www.ecoediciones.com/wp-](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-Del-Control-Interno-4ed.Pdf)

[Content/Uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-Del-Control-Interno-4ed.Pdf](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-Del-Control-Interno-4ed.Pdf), 0(1),

16.

Martelo González, B. J. L., Hernández Guerrero, M. A., Blanco Barriosnuevo, W. P.,

Martelo González, B. J. L., Hernández Guerrero, M. A., & Blanco Barriosnuevo,

W. P. (2019). EL CONTROL INTERNO COMO ESTRATEGIA PARA EL

DESARROLLO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL SECTOR

BANANERO. *ペインクリニック学会治療指針* 2, 3, 1–9.

MELLENDEZ, GOYCOCHEA, K. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU*

*INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO*

*Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO CONFECIONES*

*INDUSTRIALES “JASNEZ”- TRUJILLO*, 2015.

- Olortino Acosta, L. (2020). *Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote, 2021. Repositorio Institucional - UCV, 0–2.*
- OSORIO BALTAZAR, R. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY, 2018.*
- Quispe Estela, P. E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañon S.R.L. Jaén. 112.*
- Rengifo Rodríguez, C. B. (2020). *Gestión administrativa y sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020.*
- Rios Chicchis, C. (2018). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De La Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Ferretería Y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote. 1–175.*
- Rodríguez Carrera, A. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERÍA CORPFERRY S.A.C. - HUARMEY, 2017. Repositorio.Uladech.Edu.Pe, 152.*
- Rodríguez Pedraza, J. (2020). *Fortalecimiento Del Sistema De Control Interno En La E.S.E “Hospital Regional Del Magdalena Medio”: Enfoque Coso. 121.*
- Romero Espinoza, N. M. (2017). *DISEÑO DE ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUARROZ S.A.*
- Romero, J. (2012). *control interno y sus 5 componentes segun coso.*
- Sánchez, L. (2017). *Sistema De Control Interno Aplicando El Método Coso Ii Para Los Procesos De Adquisición Y Comercialización En La Empresa Ambagro S.A. 154.*

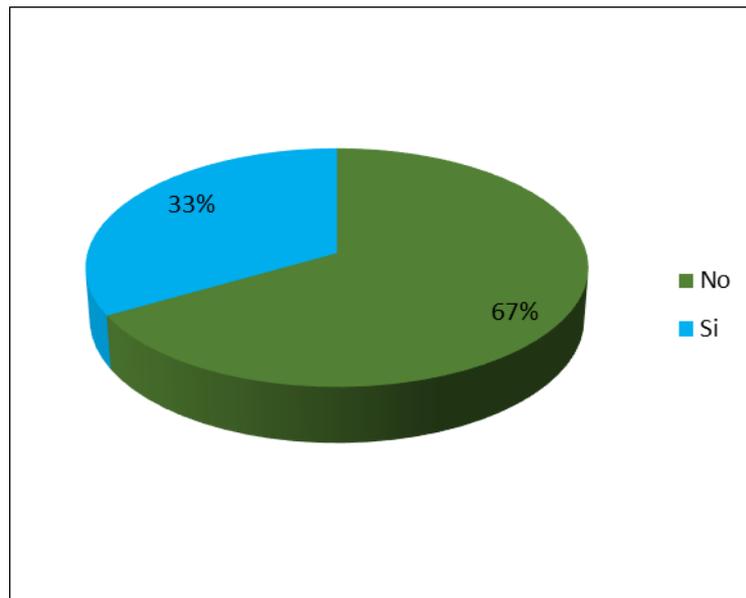
Villanueva, M. A. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicios “Group Corporate Alessia & Mark” E.I.R.L. de Huaraz, 2020. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.

## ANEXOS

### Anexo 1: Figuras de la investigación

Figura 1.

*Los empleados responden a la integridad y valores éticos de la empresa*

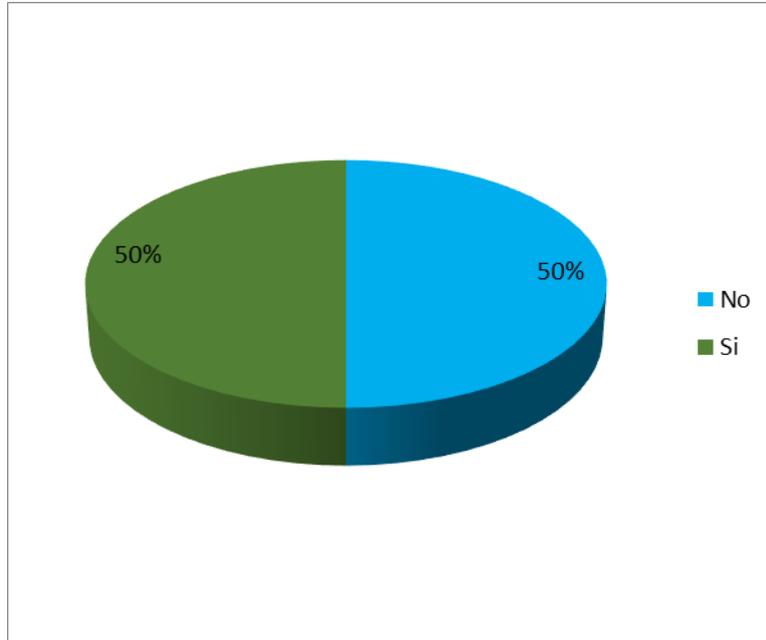


**Fuente:** tabla 1

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 67% respondieron los empleados responden que no responden a la integridad y valores éticos de la empresa 33% si responde a la integridad y valores éticos de la empresa.

Figura 2.

*La dirección muestra interés por la integridad y valores de los empleados*



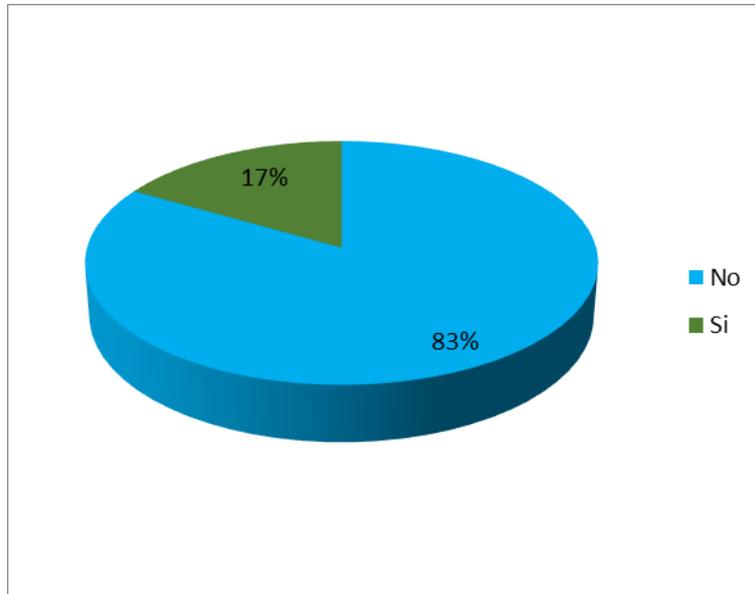
**Fuente:** tabla 2

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, 50% respondió que la organización si se preocupa por la integridad y valores éticos de los empleados, 50% que no se preocupa por la integridad y valores éticos de los empleados.

El gerente ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno

Figura 3.

*El gerente ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno*

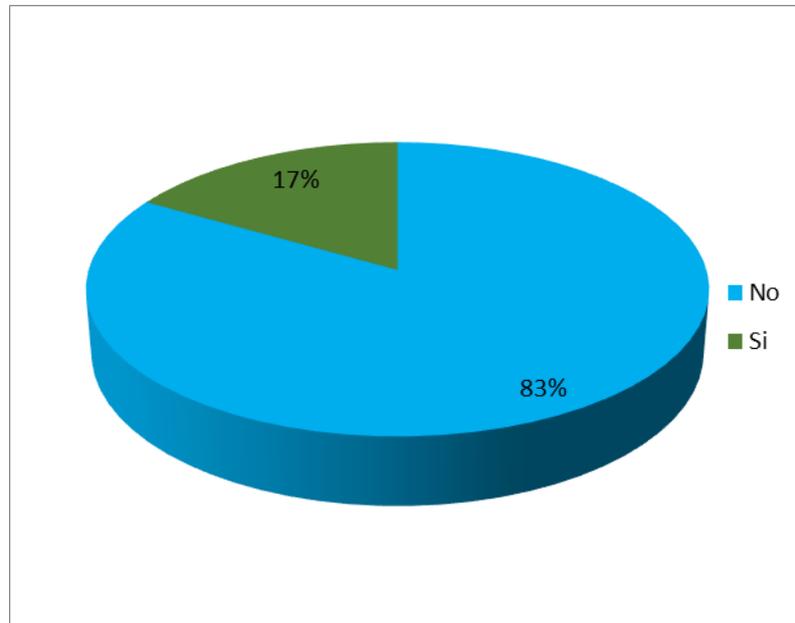


**Fuente:** tabla 3

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 83% dijo que el gerente no realiza la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno, 17% afirma que el gerente si realiza la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.

Figura 4.

*Cuentan con una estructura organizacional*

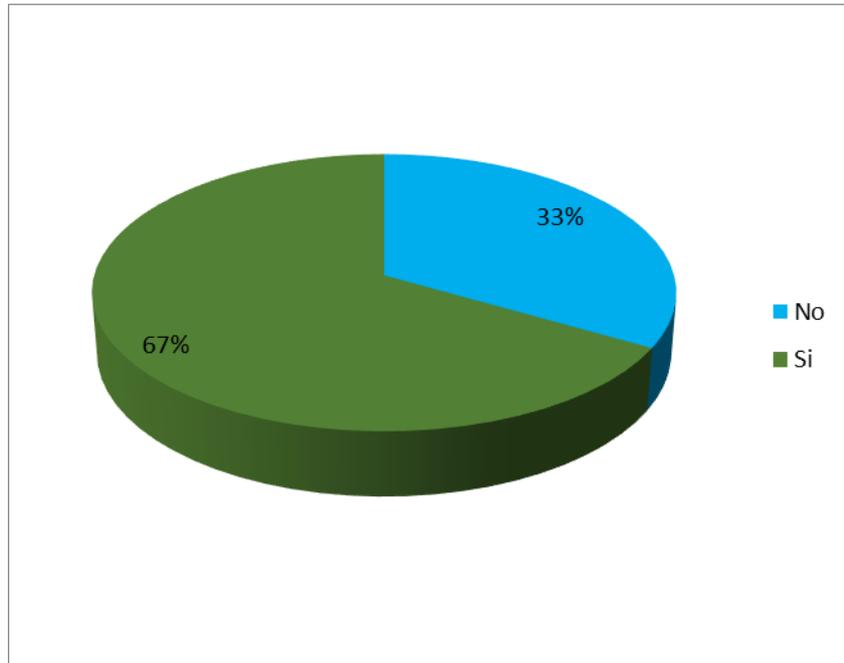


**Fuente:** tabla 4

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 83% dijo que el gerente no cuenta con una estructura organizacional, 17% afirma que si cuenta con una estructura organizacional.

Figura 5.

*El personal asume con responsabilidad las actividades programadas*

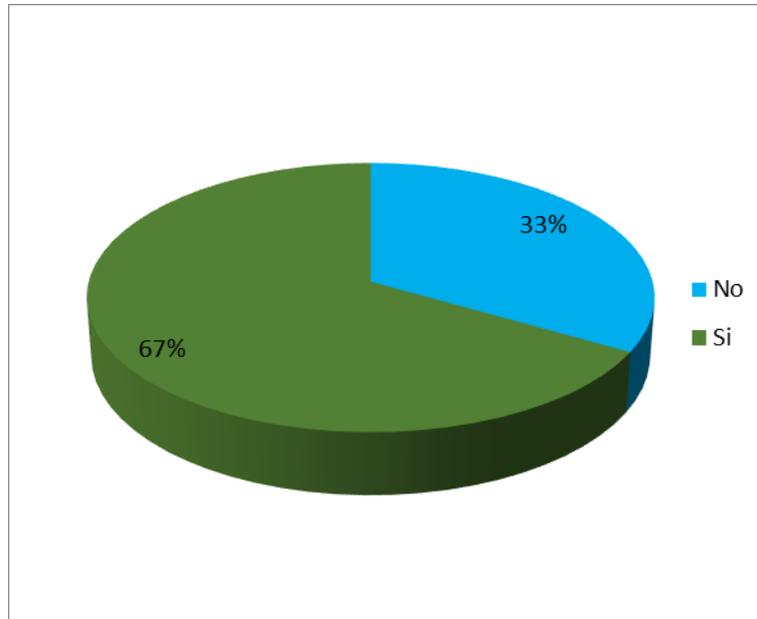


**Fuente:** tabla 5

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 67% afirma que el personal si asume con responsabilidad las actividades programadas frente a un, 33% que afirma que el personal no asume con responsabilidad las actividades programadas

Figura 6.

*Cuenta con capacidad para afrontar las actividad programadas*

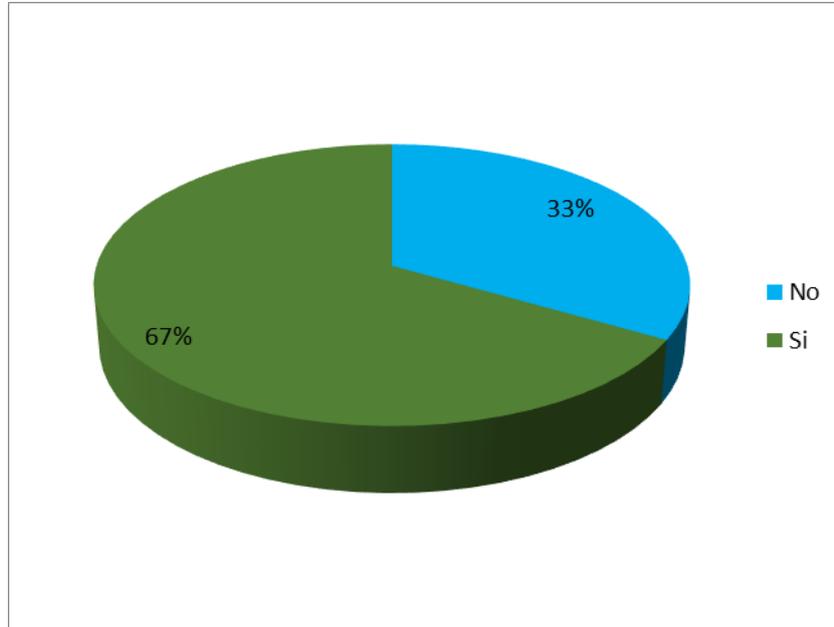


**Fuente:** tabla 6

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 67% afirma que, si cuentan con la capacidad para poder afrontar actividades programadas, así mismo un 17% manifestó que no cuenta con la capacidad para poder afrontar actividades programadas.

Figura 7.

*Cumplen con el desempeño laboral apropiado*

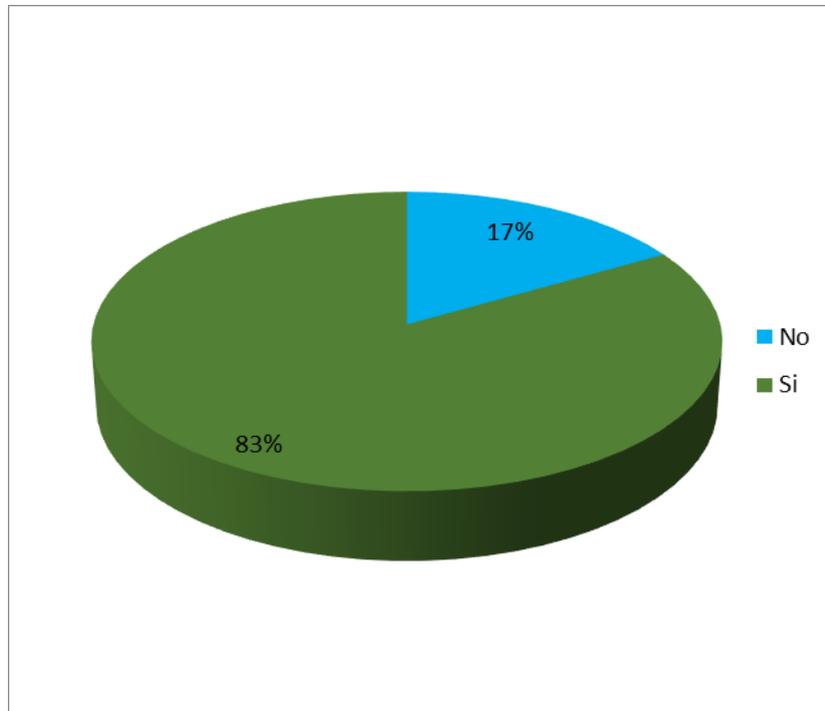


**Fuente:** tabla 7

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 67% respondieron que si cumplen con el desempeño laboral apropiado; frente a un 33% que manifestaron que no cumplen con el desempeño laboral apropiado.

Figura 8.

*Definen los objetivos con suficiente claridad*

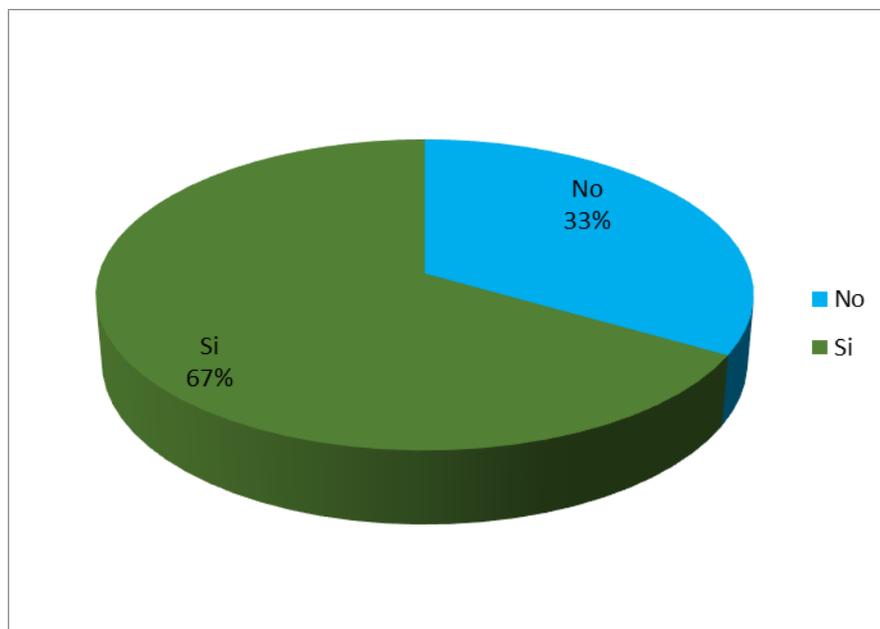


**Fuente:** tabla 8

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 83% respondió que, si definen sus objetivos con suficiente claridad, frente a un 17% que respondieron que no definen sus objetivos con suficiente claridad.

Figura 9.

*Identifican los riesgos, para corregirlos*

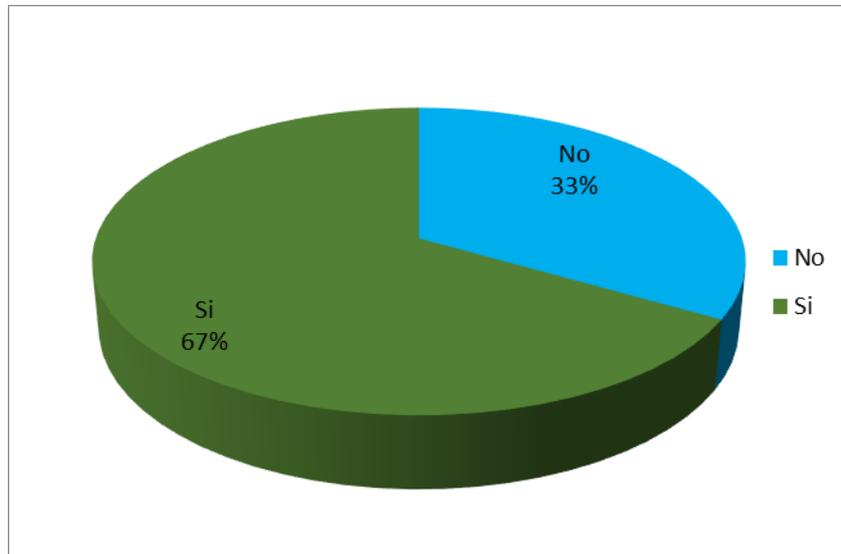


**Fuente:** tabla 9

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 67% manifestaron que si identifican los riesgos para poder corregirlos; frente a un 33% que respondió que no identifican los riesgos para poder corregirlos4

Figura 10.

*En su organización los riesgos son identificados a tiempo*

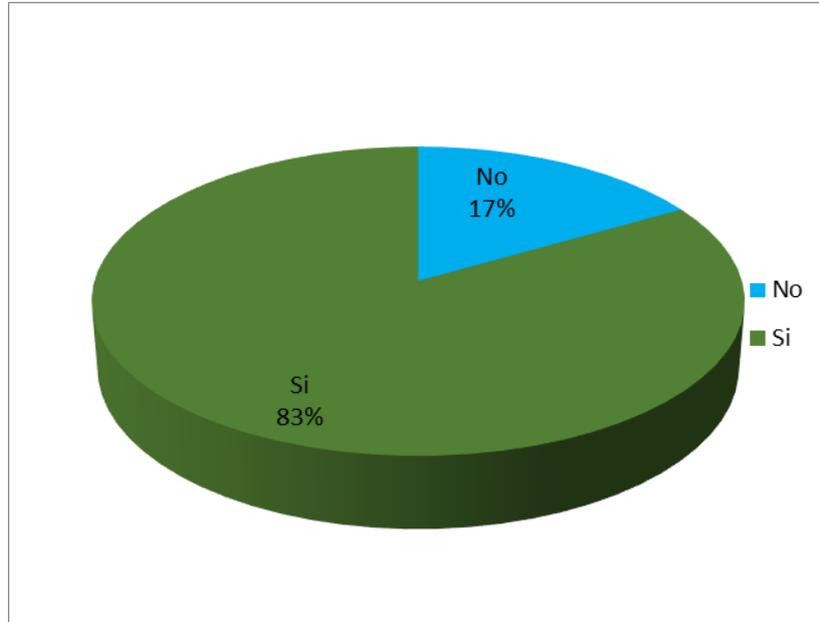


**Fuente:** tabla 10

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 67% manifestaron que los riesgos si son identificados a tiempo; frente a un 33% que respondió que los riesgos no son identificados a tiempo.

Figura 11.

*Identifican correctamente los cambios del control interno*

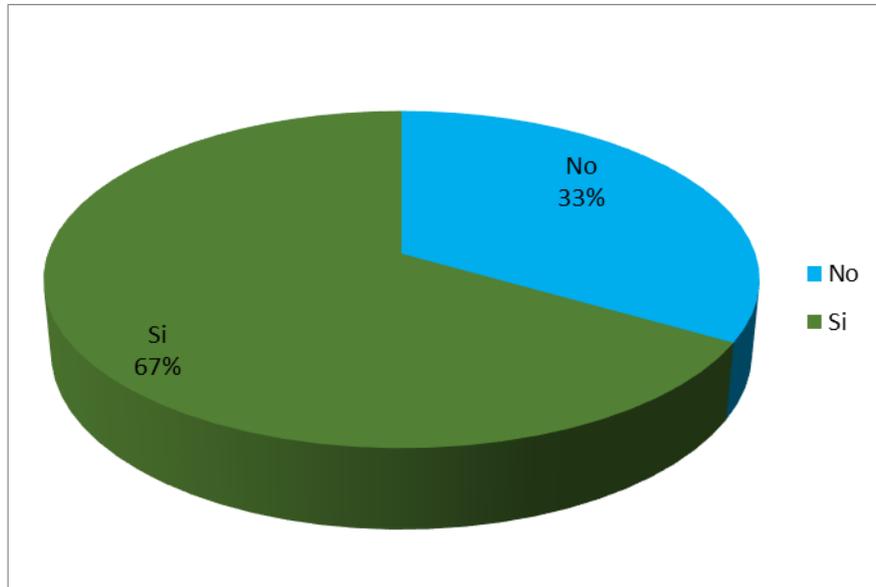


**Fuente:** tabla 11

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 83% manifestaron que si identifican correctamente los cambios del control interno; frente a un 17% que respondió que no identifican correctamente los cambios del control interno.

Figura 12.

*Desarrollan actividades de control para evitar riesgos*

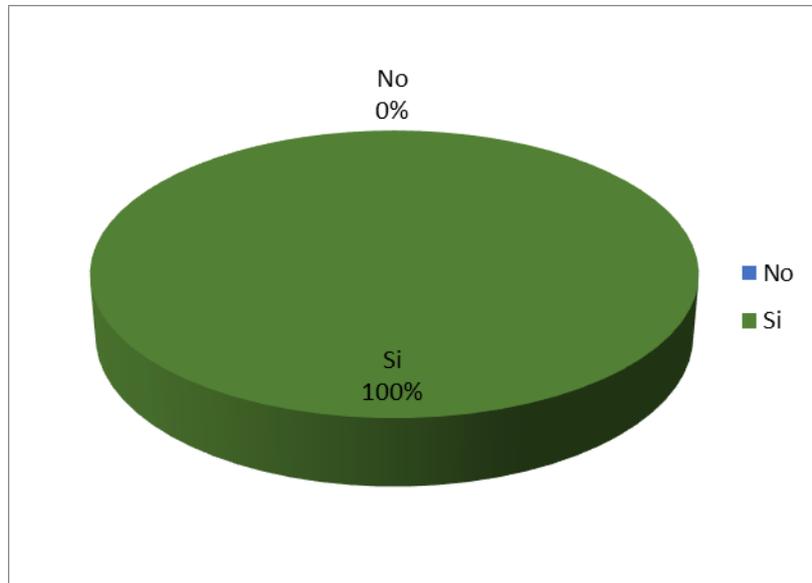


**Fuente:** tabla 12

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 67% indicaron que si desarrollan actividades de control para evitar riesgos; frente a un 33% que respondió que no desarrollan actividades de control para evitar riesgos.

Figura 13.

*Las operaciones se contabilizan diaria mente*

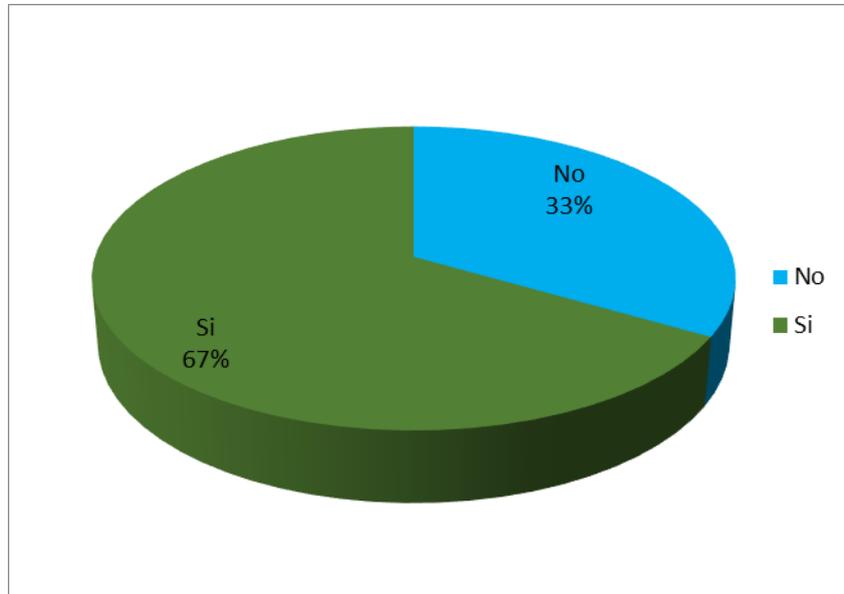


**Fuente:** tabla 13

**Interpretación:** El 100% de los encuestados, todos afirmaron que si las operaciones se contabilizan diaria mente.

Figura 14.

*Existen políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos*

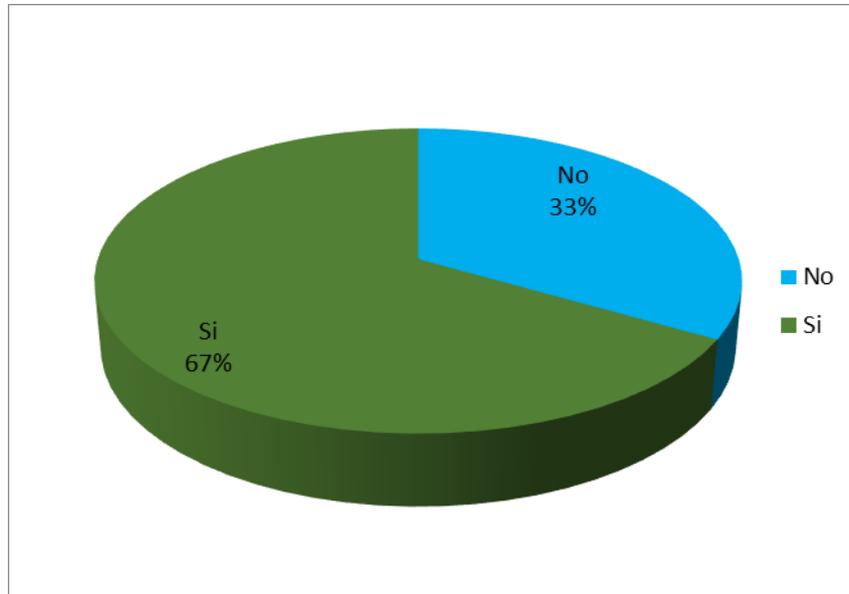


**Fuente:** tabla 14

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 67% indicaron que si existen políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos; frente a un 33% que respondió que no existen políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos.

Figura 15.

*Tiene los medios adecuados para obtener información en cada área*

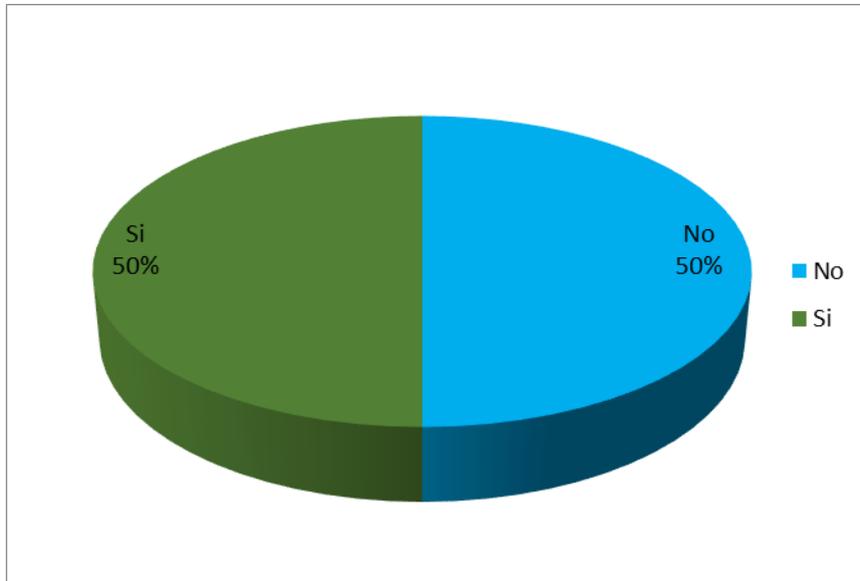


**Fuente:** tabla 15

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 67% indicaron que si tiene los medios adecuados que le permita obtener información relevante en cada área; frente a un 33% que respondió que no tiene los medios adecuados que le permita obtener información relevante en cada área.

Figura 16.

*Existe buena comunicación dentro de su organización*

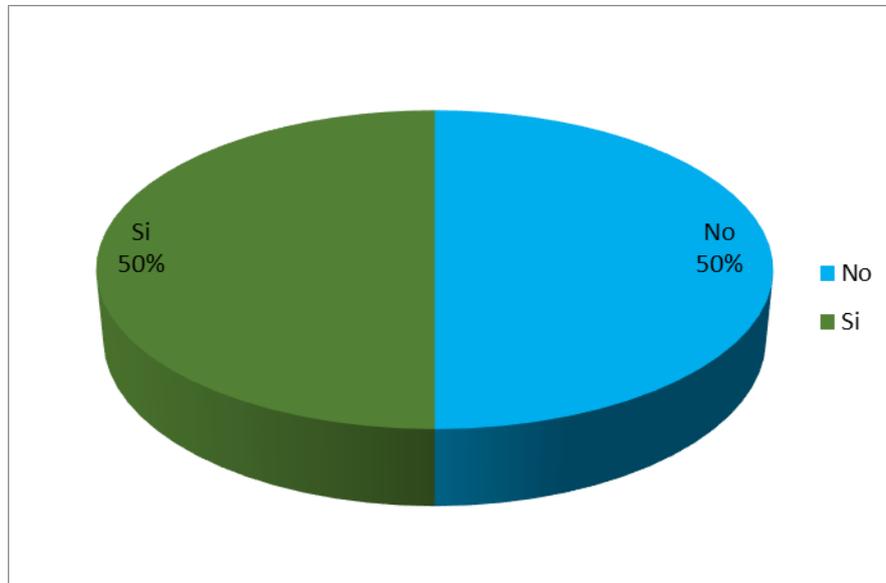


**Fuente:** tabla 16

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 50% indicaron que si existe buena comunicación dentro de su organización; frente a un 50% que no Existe buena comunicación dentro de su organización.

Figura 17.

*Tiene una buena comunicación externa que brinde información correcta*

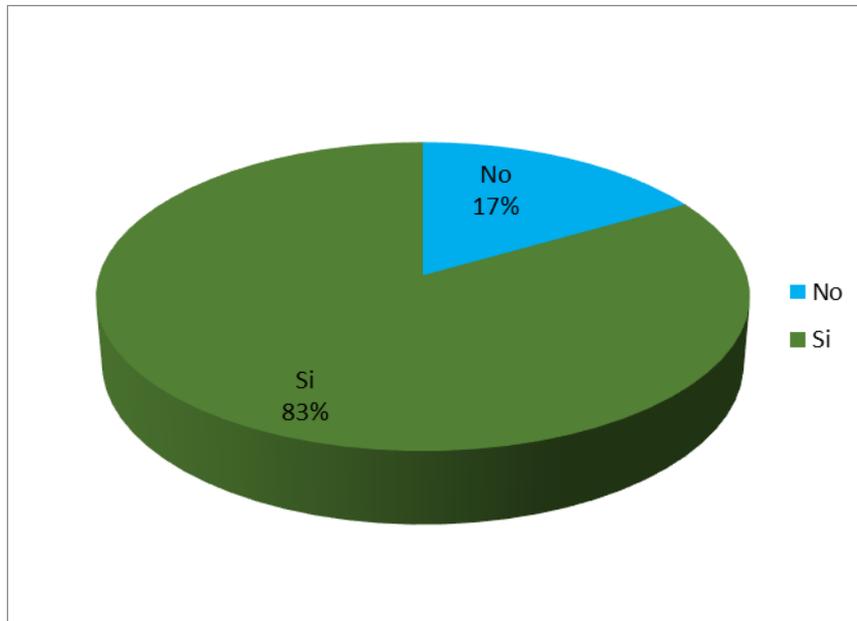


**Fuente:** tabla 17

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 50% indicaron que si tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta; frente a un 50% que respondió que no tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta.

Figura 18.

*Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización*

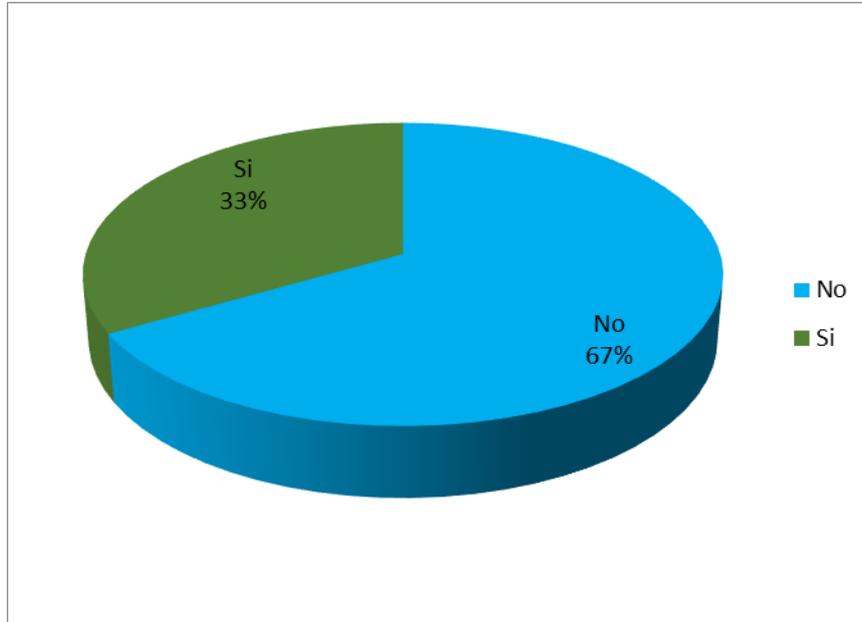


**Fuente:** tabla 18

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 83% indicaron que si realizan evaluaciones constantes dentro de su organización; frente a un 17% que respondió no realizan evaluaciones constantes dentro de su organización.

Figura 19.

*Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización*



**Fuente:** tabla 19

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 33% indicó que si evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización; frente a un 67% que respondió que no Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización

## Anexo 2: Propuestas de mejora

<b>Propuestas de Mejora</b>	
<b>Objetivo 1</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Diseño de un código de ética y conducta para la empresa</li><li>✓ Diseñar, entregar y divulgar a los empleados la misión, visión, principios o valores de la organización</li></ul>
<b>Objetivo 2</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Diseñar objetivos y estrategias por áreas</li><li>✓ Establecer mecanismos para identificar, evaluar y controlar los riesgos.</li></ul>
<b>Objetivo 3</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Establecer parámetros para la revisión periódica y fortalecimiento de los controles existentes.</li><li>✓ identificar puntos críticos de control e implementar adecuadamente el sistema de control interno</li></ul>
<b>Objetivo 4</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Hacer copias de seguridad de la información al menos una vez por semana</li><li>✓ Implementar procedimientos que fortalezcan el flujo y el buen manejo de la información</li></ul>
<b>Objetivo 5</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Implementar el sistema de control interno junto a un programa de evaluación del mismo.</li></ul>

### Anexo 3: instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Encuesta a realizar al dueños y trabajadores de la microempresa ferretería "Collasuyo"  
E.I.R.L., Huaraz, 2020

Nota: toda la información que usted pueda brindar será utilizado para fines  
estrictamente académicos, de investigación. Le agradecerá de ante mano por la  
información que me manifestará, para llevar a cabo el proyecto de tesis titulada:

**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la  
microempresa ferretería "Collasuyo" E.I.R.L., Huaraz, 2020**

Encuestador (a) Méndez Lleclish Yudith

#### DEL CONTROL INTERNO

##### Cuestionario

1. ¿Los empleadores responden adecuadamente a la integridad y valores éticos  
propiciados por la empresa?

Si  no

2. ¿La dirección de la organización muestra interés por la integridad y valores éticos de  
los empleadores?

Si  no

3. ¿El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño  
del control interno?

Si  no

4. ¿Cuenta su organización con una estructura organizacional?

Si  no

5. ¿Usted cree que el personal asume con su responsabilidad las actividades programadas?

Si  no

6. ¿Usted cree que cuenta con capacidad para afrontar con responsabilidad la actividad programada?

Si  no

7. ¿Considera usted que dentro de su organización se cumple con el desempeño laboral apropiado?

Si  no

8. ¿Usted cree que en su organización definen los objetivos con suficiente claridad?

Si  no

9. ¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos?

Si  no

10. ¿Usted cree que en su organización los riesgos son identificados a tiempo?

Si  no

11. ¿Cree usted que en su organización identifican correctamente los cambios del control interno?

Si  no

12. ¿En su organización desarrollan actividades de control para evitar riesgos?

Si  no

13. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?

Si  no

14. ¿Existe en su organización políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos?

Si  no

15. ¿Tiene usted en su organización los medios adecuados que le permita obtener información relevante en cada área?

Si  no

16. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización?

Si  no

17. ¿Usted cree que tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta?

Si  no

18. ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?

Si  no

19. ¿Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización?

Si  no

## Anexo 4: consentimientos informados



### **PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)**

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

La presente investigación se titula **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA FERRETERÍA “COLLASUYO” E.I.R.L, HUARAZ, 2020** y es dirigido por la alumna Yudith Salomé Méndez ~~Lleclish~~, investigador de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **DETERMINAR PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA FERRETERÍA “COLLASUYO” E.I.R.L, HUARAZ, 2020**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 5 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de los medios que usted especifique. Si desea, también podrá escribir al correo [salomendez98@gmail.com](mailto:salomendez98@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Angeles de Chimbote.

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

Nombre: **COLLAS UBALDO EDGARDO ROLANDO**

Fecha: 29/10/2020

Correo electrónico:

Firma del participante:

A handwritten signature in blue ink is located in the lower right area of the page. The signature is cursive and appears to be the name of the participant, Ubaldo Edgardo Rolando Collas.

Firma del investigador (o encargado de recoger información):