



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
PEQUEÑA EMPRESA “JARANA SHOW EIRL” DEL
DISTRITO DE HUARAZ - HUARAZ, 2020**

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

AUTOR

**POPAYAN TORRES, HAMPIER JHOMARO
ORCID: 0000-0003-0521-3657**

ASESOR

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

HUARAZ – PERÚ

2022

1. Título de la tesis

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

2. Equipo de trabajo

AUTOR

Popayan Torres, Hampier Jhomaro

ORCID: 0000-0003-0521-3657

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

3. Hoja de firma del 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
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

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

4. Resumen

El problema general que se planteó fue: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020? Por ello se desarrolló el objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020. Tipo de investigación cuantitativa; nivel descriptivo aplicativo de estudio de caso; diseño descriptivo no experimental de corte transversal; el universo y muestra fueron los 6 trabajadores de la empresa y se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Obteniendo como resultados que el 67% manifiestan que dentro de la empresa no cuentan con un programa de conducta que envuelva integridad y valores éticos, el 67% dijeron que no cuenta su empresa con una estructura organizacional, el 83% dijo que en la empresa no definen los objetivos con claridad para que permita identificar y evaluar los riesgos, el 33% respondió que no, que no existe políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos en la entidad, el 100% respondió que hay una buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad. Como conclusión se determinó que las propuestas de mejora del control interno de la empresa, deben ser de acuerdo a COSO III, donde se detalla los aspectos a mejorar en cada componente.

Palabras clave: Propuesta de mejora, control interno, pequeña empresa

Abstract

The general problem that was raised was: What are the proposals to improve the relevant factors of internal control of the small company "Jarana Show EIRL" of the district of Huaraz - Huaraz, 2020? For this reason, the general objective was developed: Determine the proposals to improve the relevant factors of the internal control of the small company "Jarana Show EIRL" of the district of Huaraz - Huaraz, 2020. Type of quantitative research; application descriptive level of case study; descriptive non-experimental cross-sectional design; the universe and sample were the 6 workers of the company and the survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument. Obtaining as results that 67% state that within the company they do not have a program of conduct that involves integrity and ethical values, 67% said that their company does not have an organizational structure, 83% said that in the company they do not define the objectives clearly so that it allows identifying and evaluating the risks, 33% answered that no, that there are no policies and procedures that help to face the risks to which they are exposed in the entity, 100% answered that there is a good communication within your organization that helps obtain quality information. In conclusion, it was determined that the proposals to improve the company's internal control must be in accordance with COSO III, which details the aspects to be improved in each component.

Keywords: Proposal for improvement, internal control, small business

5. Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
1. Título de la tesis.....	ii
2. Equipo de trabajo.....	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
4. Resumen y abstract.....	v
5. Contenido.....	vii
6. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	6
III. Hipótesis.....	21
IV. Metodología.....	22
4.1. Diseño de la investigación.....	22
4.2. Población y muestra.....	22
4.3 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores.....	24
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	27
4.5. Plan de análisis.....	27
4.6. Matriz de consistencia.....	28
4.7. Principios éticos.....	29
V. Resultados.....	30

5.1. Resultados	30
5.2. Análisis de resultados	39
VI. Conclusiones y recomendaciones	45
Aspectos Complementarios	48
Referencias Bibliográficas	48
Anexos	58

6. Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Programa de conducta que incluya integridad y valores éticos	30
Tabla 2: Importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno	30
Tabla 3: Supervisión del desarrollo y desempeño del control interno	31
Tabla 4: Estructura organizacional de la empresa	31
Tabla 5: Separación de funciones y responsabilidades	32
Tabla 6: Capacidades para llevar a cabo las responsabilidades asignadas	32
Tabla 7: Medidas de desempeño que establecen la organización	33
Tabla 8: Los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos	33
Tabla 9: Identificación de los riesgos para corregirlos	34
Tabla 10: Evaluación de los riesgos y la toma de medidas correctivas	34

Tabla 11: Identificación y evaluación de los cambios que podrían afectar el sistema de control interno	35
Tabla 12: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo	35
Tabla 13: Contabilizan diaria de las operaciones en la organización	36
Tabla 14: Implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos	36
Tabla 15: Implementación en la organización de los medios que permitan a cada área elaborar información relevante	37
Tabla 16: Comunicación dentro de la organización que ayude a obtener información de calidad	37
Tabla 17: Comunicación externa que ayude a obtener información de calidad	38
Tabla 18: Evaluaciones constantes dentro de la organización	38
Tabla 19: Oportunas correcciones de las deficiencias de control dentro de la organización	39

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Programa de conducta que incluya integridad y valores éticos	61
Figura 2: Importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno	62
Figura 3: Supervisión del desarrollo y desempeño del control interno	63
Figura 4: Estructura organizacional de la empresa	64

Figura 5: Separación de funciones y responsabilidades	65
Figura 6: Capacidades para llevar a cabo las responsabilidades asignadas	65
Figura 7: Medidas de desempeño que establecen la organización	66
Figura 8: Los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos	67
Figura 9: Identificación de los riesgos para corregirlos	67
Figura 10: Evaluación de los riesgos y la toma de medidas correctivas	68
Figura 11: Identificación y evaluación de los cambios que podrían afectar el sistema de control interno	69
Figura 12: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo	69
Figura 13: Contabilizan diaria de las operaciones en la organización	70
Figura 14: Implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos	71
Figura 15: Implementación en la organización de los medios que permitan a cada área elaborar información relevante	71
Figura 16: Comunicación dentro de la organización que ayude a obtener información de calidad	72
Figura 17: Comunicación externa que ayude a obtener información de calidad	73
Figura 18: Evaluaciones constantes dentro de la organización	73
Figura 19: Oportunas correcciones de las deficiencias de control dentro de la organización	74

I. Introducción

En la actualidad en nuestro país las micro y pequeñas empresas tienen una importancia significativa para el desarrollo económico, las MYPE son empresas formadas por personas o familias emprendedoras siendo sus principales características su inversión inferior a comparación de las medianas y grandes empresas, también siendo una gran fuente de empleo para los peruanos; que mediante el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE podemos tener las normativas de regulación de las MYPE en el Perú. Ozejo (2018) refiere que una MYPE es una unidad mercantil que puede ser formada por una persona jurídica o natural mediante una entidad o gestión empresarial, teniendo como objetivo ejecutar acciones de extracción, transformación, producción de bienes, así como la comercialización de bienes o prestación de servicios. Chambi (2016) afirma: “Las Micro y Pequeñas empresas en el Perú son un componente muy importante del motor de nuestra economía, A nivel nacional las MYPE brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan acerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI)” (p.4).

Las micro o pequeñas empresas necesitan de un método de control para poder conseguir los objetivos que desean lograr, así como evitar errores o pérdidas. (Faichin, 2018) cita: “El control interno aspira seguridad razonable y la adopción de las medidas correctas que permitan cumplir con los objetivos, convirtiéndose de esta manera necesaria para mejorar la situación económica de una entidad” (p.17).

Se planteó que las MYPE en el Perú no consiguen los objetivos trazados ya que son empresas centralizadas en el propietario y que no tienen muy bien estructurado un sistema de control.

La investigación se centró en la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, formada por una persona natural con RUC: 10417647789; que se encuentra en la zona céntrica de la ciudad de Huaraz, esta empresa realiza las actividades económicas de servicios de entretenimiento con música latinoamericana y de la región, hoteles, restaurantes y bares; su sistema de control es deficiente ya que la empresa es solo centralizada en el propietario; tienen un sistema organizacional simple, porque la administración de la empresa está a cargo del dueño y los trabajadores realizan diferentes actividades de acuerdo a las necesidades; los valores éticos y la guía de integridad son empíricos, ya que el personal desarrolla su conducta adquirida durante su crecimiento y no tiene un reglamento de conducta en la empresa produciendo un contraste con la visión y misión de la empresa; respecto a la evaluación de riesgos el propietario realiza supervisiones simples las cuales no le permite identificar y examinar los riesgos vinculados a la empresa de una manera compleja; para el componente de sistema de información no cuentan con un método para la ubicación fácil de los materiales de la empresa; por ello se planteó la problemática de la investigación: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020?.

Así mismo se plantearon los problemas específicos:

- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020?

- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de supervisión de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020?

El objetivo general que se formuló para responder la problemática de la investigación fue: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020; y los objetivos específicos:

- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.
- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.
- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.
- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de supervisión de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Esta investigación se justificó teóricamente porque se realizó con el propósito de aportar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” de acuerdo a los componentes del control interno según el informe COSO III, cuyos resultados fueron incorporados como conocimientos a las ciencias contables ya que se demostró según el modelo COSO III optimizaran el sistema de control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” En relación a la justificación práctica se puede mencionar que existió una necesidad de mejorar el control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” tomando como referencia el informe COSO III. Asimismo, la presente investigación planteó propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de dicha empresa. Finalmente se justificó metodológicamente porque permitió la obtención de un título profesional, asimismo servirá como un antecedente local, material bibliográfico, etc. para futuros investigadores. Se pudo concluir que el proyecto fue viable porque se poseyó con recursos humanos tales como: el alumno, docente tutor

y jurados. Asimismo, se tuvo recursos económicos y materiales que viabilizaron la elaboración del proyecto de investigación.

El tipo de investigación aplicado fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo aplicativo de estudio de caso y diseño descriptivo no experimental de corte transversal, debido a que se describió la realidad sin manipular la variable y se recopilaron los datos en un solo momento; la población estuvo conformada por 6 personales de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, y la muestra constó con los 6 personales de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”; para la recolección de datos se utilizaron la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario; y se realizó un análisis descriptivo.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

Morales (2017) en su tesis titulada: “El Control interno y la competitividad en la empresa eléctrica Regional del Sur” S.A., Ecuador, período 2012-2014”; su objetivo general es determinar si la aplicación de los componentes del control interno constituyen un instrumento eficaz en el desarrollo de la competitividad empresarial; la investigación es descriptivo no experimental, se utilizó la encuesta como una técnica para recopilar información directamente del público y de los trabajadores, así como de expertos profesionales que tienen una relación directa o indirecta con la empresa; llegando a la **conclusión** que la aplicación de los componentes del control interno si constituyen un instrumento eficaz en el desarrollo de la competitividad empresarial ya que satisface al cliente en forma sostenida y rentable en el mercado eléctrico en sus tres provincias Loja, Zamora Chinchipe y Morona Santiago de la empresa eléctrica Regional del Sur S.A. del Ecuador periodo 2012-2014.

Collazos y Ochoa (2019) en la investigación titulada: Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser tuvo como objetivo general: establecer una propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. La metodología que se desarrolló a este proyecto es de naturaleza descriptiva. El método de investigación es de carácter inductivo, y las fuentes de información se tratan en dos formas, la primera, son las primarias, considerando como los recursos a la empresa, y las secundarias como la parte exploratoria.

Conclusión: De acuerdo al estudio realizado a las actividades y procedimientos de la empresa Tecnicartuchos & Laser, se identificaron variedad de riesgos y procedimientos que estaban siendo llevados de forma inadecuada, y que afectan significativamente a la organización. Por lo tanto, se propusieron diferentes mecanismos de control interno, que ayudaran a identificar, evitar y mitigar los riesgos que se puedan presentar.

Laurido (2018) en su tesis titulada: Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado. Tuvo como objetivo general: Evaluar a través del modelo COSO el control interno de los Operadores. Utilizando un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, a través de investigación documental, transversal y descriptiva, partiendo por el análisis de los procesos, entrevistando a funcionarios de los operadores portuarios y encuestando a los colaboradores de la empresa en estudio. **Conclusión:** El control interno es un proceso de verificación, que se ejecuta utilizando métodos y procedimientos adaptables a la organización estudiada, con el fin de cuidar los activos, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, la conservación de una administración efectiva y con operaciones destinadas a satisfacer las necesidades del cliente; todo esto enmarcado en las leyes vigentes y políticas internas.

Avila et al. (2017) en su tesis titulada: Procedimientos para la creación de una unidad de auditoría interna para el sector de restaurantes de comida rápida del comercio de hamburguesas, Ubicados en el Municipio de San Salvador, El Salvador; el objetivo principal es desarrollar un procedimiento para la creación

de una unidad de auditoría interna, para optimizar la eficacia en la aplicación de los procesos y en el uso de los recursos en este tipo de restaurantes. El desarrollo del trabajo está basado en una metodología de investigación deductiva y descriptivo, ya que se aplicaron las etapas del método: deducción, y descripción.

Conclusión: el trabajo no está orientado en un enfoque de gestión basado en riesgos, ni tienen planes estratégicos para el desarrollo de una auditoría que ayude el cumplimiento de objetivos organizacionales.

Nacional

Eca (2019) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la administración de la empresa hotelera Loma Dorada-Sechura – 2018”. Su objetivo general fue identificar las oportunidades del control interno en la administración que mejoren las posibilidades de la empresa hotelera Loma Dorada - Sechura, año 2018; su investigación tuvo como diseño de investigación no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Como instrumento un cuestionario que consigna de 30 interrogaciones las cuales estuvieron aplicadas a 18 trabajadores de la empresa en estudio. Para finalizar su **conclusión** fue que en el área de gerencia se tomaron las medidas necesarias de seguridad para la empresa, existe un Seguro Contra Todo Riesgo (SCTR), las señalizaciones de seguridad (salidas de emergencias, lugares seguros ante cualquier temblor), extintores y 2 cámaras a la entrada del hotel.

Quihui (2019) en su tesis titulada: Control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de servicio en el rubro de los restaurantes en Huamanga-2018. caso restaurant El Jardín del Encanto; el objetivo principal es determinar las características de control interno y la rentabilidad de las micro y

pequeñas empresas de servicio en el rubro de los restaurantes en Huamanga. La metodología de investigación es de enfoque cualitativo debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información, teniendo como **conclusión** que el control interno en Huamanga tiene una gran importancia en las micro y pequeñas empresas porque resguarda los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, a la vez detecta las desviaciones que se presenta en la empresa que pueden afectar el cumplimiento de sus metas y objetivos como empresa.

Laurel (2019) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro restaurantes del distrito de Campo Verde, 2019”. Tuvo como objetivo general determinar las principales propuestas de mejora de financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro restaurantes del distrito de Campo Verde, 2019; dicha investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva; para culminar su **conclusión** fue que el 95,2% de las 20 micro y pequeñas empresas encuestadas si tienen conocimiento de control interno.

Torres & Castillo (2019) en su tesis titulada: “Propuesta de plan estratégico para implementar el sistema de control interno en la Facultad de Educación y Humanidades de la Universidad Nacional de San Martín, Sede Rioja, 2017”. Teniendo como objetivo general diseñar una propuesta de plan estratégico para implementar el sistema de control interno en la Facultad de Educación y Humanidades de la Universidad Nacional de San Martín, sede Rioja, 2017; la

investigación de dicho estudio fue de tipo básico con nivel propositivo, la muestra estuvo conformada por 23 trabajadores; teniendo la investigación como **conclusión** que el sistema de control interno en la Facultad de Educación y Humanidades de la Universidad Nacional de San Martín, sede Roja es regular, asimismo, es regular la dimensión ambiente de control, la dimensión evaluación de riesgos, la dimensión información y comunicación; es aceptable la dimensión actividades de control y supervisión, este último, al mismo tiempo aparece con un nivel bajo.

Regional

Hervias (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel “Las Tejas E.I.R.L.” - Chimbote, 2015”; tiene como objetivo general describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del hostel “Las Tejas E.I.R.L.” de Chimbote, 2015; la investigación fue bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente del hostel en estudio; siendo su **conclusión** que el control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica de gestión que permite monitorear, para detectar, prevenir y corregir oportunamente fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, llevadas a cabo por la gerencia de la empresa.

Antunez (2018) en su tesis para optar el título profesional de contador público, titulada: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarney - periodo 2016”; con objetivo general conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarney en

el periodo 2016; es una investigación descriptivo no experimental, tipo cuantitativo, nivel descriptivo, siendo su población 40 MYPES y la muestra 20 MYPES del Sector Comercial de la Provincia de Huarmey, la técnica es la encuesta y el instrumento es el cuestionario; su **conclusión** es que el personal que labora en las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016, se encuentran capacitados para el buen desempeño de sus funciones, asimismo la mayoría de dicho personal si conocen el sistema de control interno y sus componentes.

Leyva (2019) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019”. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista a profundidad y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Finalmente, su **conclusión** fue que las micro y pequeñas nacionales y la empresa del caso no cuentan con un sistema de control interno adecuado y formal, debido a que no cumplen con los aspectos básicos de los componentes de dicho control.

Aquino (2020) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: caso representaciones INAFE S.A.C. -

Chimbote, 2019”, teniendo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. Chimbote 2019, siendo la investigación de tipo cuantitativo-descriptivo, de estudio de caso, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario, la **conclusión** fue que la empresa utiliza el control interno, pero no se está cumpliendo con las metas de las capacitaciones al personal, por lo tanto, está afectando el buen control de la gestión de los inventarios de la empresa representaciones INAFE S.A.C.

Local

Celmi (2019) en su tesis para optar el título profesional de contador público, titulada: “Características del control interno en la empresa hotelera de categoría Tres Estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia - Huaraz, 2017”; tuvo como objetivo general determinar las características del control interno en la empresa hotelera de categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia - Huaraz, 2017; su investigación fue de tipo cuantitativo, de diseño no experimental – descriptivo, la muestra estuvo constituida por 15 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados: el 83% manifestó conocer el reglamento interno, el 100% afirmó que la gerencia y la administración demuestran integridad y valores. **Conclusión** de que las características del control interno de la empresa INEISA S.A.C. son: efectividad y confiabilidad.

Asencios (2017) en su tesis titulada: “Control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016”; tiene como

objetivo general determinar el control interno y la gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016; la investigación fue cuantitativa-básica y nivel descriptivo, de diseño descriptivo simple, la población fue 65 micro empresarios la muestra fue de 30 micro empresarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado; siendo la **conclusión** que el control interno permite obtener información financiera, veraz y oportuna, promueve la eficacia de las operaciones, dándole capacidad a la gerencia para realizar un manejo óptimo de los recursos financieros en la toma de decisiones mediante procedimientos técnicos y normas aplicables con criterios de eficiencia, eficacia y desempeño, en cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

Palomino (2020) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019”, dicha investigación tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019; el tipo de investigación utilizado en el estudio fue cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con una muestra de 10 participantes, como instrumento el cuestionario; siendo la **conclusión** que la empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión.

Suarez (2018) en su tesis titulada: “El control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I”; teniendo como objetivo determinar el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I; siendo la metodología de la investigación de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, población 428 trabajadores; siendo la **conclusión** que los componentes del control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I, demuestran que está implementado y funciona regularmente le dan un sustento al trabajo de investigación.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Marco teórico

Teorías del control interno

El control interno, “es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos” (Varela, 2012, p.28). Por eso el comité de organismos patrocinadores COSO a través de un informe “incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno” (Llallico y Panez, 2014, p.61). Los objetivos del informe COSO según Caballero & García (2015) son: “Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (p.19).

Modelo COSO III

Es un documento publicado en el mes de mayo del año 2013, podemos expresar que el COSO III es un instrumento importante para analizar y evaluar el control interno de entidades sin fines de lucro como entidades con

fines de lucro. Enriquez, Mayhua & Recuay (2018) afirman: “Este documento es de aplicación de las empresas privadas, públicas y organizaciones con fines o sin fines de lucro, con la finalidad de dar esfuerzos para adaptarse al aumento y complejidad de los negocios en un mercado globalizado” (p.10).

En la actualidad en un mundo competitivo el informe COSO III ayuda al control de riesgo de cualquier organización.

Componentes del control interno según COSO III

Está conformado por 5 componentes las cuales son las siguientes:

Entorno de control

Es el componente fundamental para poder conseguir los objetivos. Enriquez et al. (2018) mencionan: “El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen las bases para llevar a cabo el control interno en la organización” (p.10). Teniendo como principios:

- Principio 01: Relacionado con la integridad y valores éticos dentro de una entidad.
- Principio 02: Es la responsabilidad de la gerencia para realizar la supervisión.
- Principio 03: Se refiere a la estructura organizacional para que cada trabajador tenga tareas que realizar.
- Principio 04: Es cuando la administración debe manifestar su compromiso de competencia.
- Principio 05: Es el cumplimiento de las responsabilidades para así conseguir los objetivos.

Evaluación de riesgos

“La evaluación de riesgos es un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos con incidencia e impacto en los objetivos definidos para todos los niveles de la organización” (Enriquez et al., 2018, p.11).

De lo expresado podemos decir que sirve para aminorar los riesgos hasta cierto margen admisible, para poder cumplir los objetivos de la entidad.

- Principio 06: Se refiere a la definición de los objetivos trascendentales de la empresa.
- Principio 07: Es cuando la entidad encuentra y estudia los riesgos que tiene esta.
- Principio 08: Consiste en analizar si la entidad puede tener algún fraude.
- Principio 09: Es cuando la empresa está a la vanguardia de los cambios.

Actividades de control

Son ordenamientos y protocolos realizados por la gerencia con instrucciones con relación a los riesgos de la entidad. “Según su naturaleza los controles pueden ser clasificados como preventivos o de detección, así como manuales y automáticos” (Enriquez et al., 2018, p.11).

- Principio 10: Consiste en utilizar acciones de control para controlar los riesgos, por ende, el cumplimiento de los objetivos.
- Principio 11: Se refiere estrictamente a los controles de riesgo en el aspecto tecnológico.
- Principio 12: Es la ejecución de políticas donde se realice las acciones corregidoras, supervisión constante de la entidad y competencia.

- Principio 13: Consiste en utilizar datos importantes de la entidad.

Información y comunicación

También llamado sistema de información, significa que la gerencia necesita información significativa por fuentes externas e internas, para así poder tener conocimiento de la organización.

- Principio 14: Consiste en la comunicación que existe al interior de la entidad.
- Principio 15: Se refiere a la comunicación externamente de la organización.

Actividades de supervisión

Asimismo, llamado monitoreo, es el último componente que realiza la evaluación periódica, con el objetivo de verificar el cumplimiento de los cinco componentes.

- Principio 16: Se refiere a la evaluación constante de la entidad para poder tener controles oportunos.
- Principio 17: Consiste en informar las insuficiencias de la entidad, para así poder corregirlas.

La normativa del control interno en el Perú está basada en criterios, disposiciones y lineamientos para el uso y medida del control en las áreas de actividades administrativas u operativas de las empresas, también están incluidas las relacionadas a la logística de obras, personal, sistemas, valores éticos y gestión financiera (Contraloría General de la Republica, 2014).

Teorías de las MYPE

El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo del Perú (2019) nos menciona que de acuerdo al Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, las MYPE son una entidad económica compuesta por una persona natural o jurídica, que tiene por finalidad realizar actividades de venta de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, o fabricación.

La pequeña empresa en el Perú según el Decreto Legislativo (1086-2008), puede tener hasta 100 trabajadores, logrando tener ingresos desde los 850 UIT hasta los 1,700 UIT anuales (Herrera, 2011).

2.2.2. Marco conceptual

Comunicación interna: Es un proceso comunicativo enfocado a personas que conforman una organización con el fin de fortalecer las relaciones (Sanchez, 2018).

Comunicación externa: Son actividades comunicacionales dirigidos al público u otras entidades con el objeto de mostrar una imagen aceptable de la organización (Sanchez, 2018).

Control: En el campo empresarial consiste en la inspección del desarrollo de las actividades con el fin de cumplir los objetivos de la organización (Llallico y Panez, 2014).

Control Interno: Es una actividad realizada por la administración de una organización, con el fin de enfrentar riesgos y lograr objetivos (Julca y Pacoricona, 2016).

Evaluación: En el ámbito empresarial consiste en identificar si se están logrando los objetivos trazados de la organización (Valverde, 2015).

Información: Son datos procesados, que componen un mensaje que modifica el conocimiento de la persona u organización que recibe el mensaje (Castillo, 2015).

Integridad: Referente a lo empresarial consiste en utilizar políticas laborales y requerimientos específicos al personal y también a la administración de la organización (Meléndez, 2007).

MYPE: Son siglas del lenguaje empresarial del Perú que significa micro y pequeña empresa, siendo estas una unidad económica, sea persona jurídica o natural, que tiene como objetivo realizar actividades de prestación de servicios, venta, extracción, producción de bienes (Estrella, 2017).

Pequeña empresa: Son organizaciones empresariales que generan nuevos empleos, cumplen con todas las exigencias de las autoridades (Herrera, 2011).

Políticas: Son esquemas y gestiones de carácter social en la organización, está constituida por los intereses, valores éticos y principios de la empresa (Dolores, 2015).

Procedimientos: Son actividades o pasos que se encuentran ordenados, sistematizados donde se encuentran las responsabilidades que cada persona debe realizar en la organización para así poder conseguir los objetivos (Dolores, 2015).

Propuestas de mejora: Es una lista de medidas de cambio que se realizan en una empresa con el fin de optimizar el cumplimiento planeado por la organización (Riquez, 2019).

Responsabilidad: En lo empresarial significa medir la repercusión de nuestros actos dentro de la organización, también consiste en respetar los derechos e intereses genuinos de la organización (Meléndez, 2007).

Riesgos: Es la composición de la posibilidad y efecto de no controlar un acontecimiento o actividad que afecte a la entidad (Valverde, 2015).

Supervisión: En el ámbito empresarial consiste en verificar el cumplimiento de los objetivos planeados (Turpo, 2018).

Valores éticos: Son cualidades espirituales positivas que guían la conducta y vida de una persona o grupo de personas, por ejemplo: diferenciar lo justo y lo que es injusto (Meléndez, 2007).

III. Hipótesis

La investigación no demanda de hipótesis por ser una investigación descriptivo simple y de caso. Bernal (2010) afirma: “Las investigaciones de tipo descriptivo no requieren formular hipótesis; es suficiente plantear algunas preguntas de investigación” (p.136).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación.

Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó es de tipo cuantitativo, porque se observó la realidad sin afectarla, con objetividad. Hernandez (2014) refiere: “El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4).

Nivel de investigación

El nivel de investigación que se manejó en el proyecto fue descriptivo aplicativo de estudio de caso, porque solamente se recogió información de la variable. Hernandez (2014) cita: “Los estudios descriptivos buscan especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice de un grupo o población” (p.92).

Diseño de investigación

El diseño de investigación aplicado en la investigación fue descriptivo no experimental de corte transversal, porque se describió la realidad tal cual es sin manipular la variable y se recopilaron los datos en un solo momento.

4.2. Población y muestra.

“En esta parte de la investigación, el interés consiste en definir quienes y qué características deberán tener los sujetos (personas, organizaciones o situaciones y factores) objeto de estudio” (Bernal, 2010, p.160).

Población

La población del proyecto de investigación estuvo conformada por 6 trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Muestra

La muestra del proyecto de investigación estuvo conformada por 6 trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

4.3 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores.

Título de la tesis: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Control interno	Es una actividad realizada por la administración de una organización, con el fin de enfrentar riesgos y lograr objetivos (Julca y Pacoricona, 2016).	La variable está compuesta por la dimensión: Componentes del control interno	Entorno de control	Integridad y valores éticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos? 2. ¿Considera usted importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno?
				Supervisión del desempeño	<ol style="list-style-type: none"> 3. ¿El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno?
				Establece estructura, autoridad y responsabilidad	<ol style="list-style-type: none"> 4. ¿cuenta su organización con una estructura organizacional? 5. ¿Existe separación de funciones y responsabilidades?
				Compromiso para la competencia	<ol style="list-style-type: none"> 6. ¿Considera usted que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas?

				Hace cumplir con la responsabilidad	7. ¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño?
		Evaluación de riesgo		Especifica objetivos relevantes	8. ¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos?
				Identifica y analiza los riesgos	9. ¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos?
				Evalúa riesgo de fraude	10. ¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?
				Identifica y evalúan los cambios importantes	11. ¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno?
		Actividades de control		Define y desarrolla actividades de control	12. ¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?
				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 la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?
				Información relevante	15. ¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
			Sistemas de Información	Comunica internamente	16. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad?
				Comunica externamente	17. ¿Existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad?
			Supervisión del sistema de control – monitoreo	Evaluaciones continuas o independientes	18. ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?
				Evalúa y comunica deficiencias	19. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas

La técnica de investigación que se usó en la investigación fue la encuesta. “Esta posibilita descubrir los componentes de los mundos de sus participantes y los constructos con arreglo a los cuales esos mundos están estructurados” (Cortes & Iglesias, 2011, p.36).

Instrumentos

El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Hernandez (2014) afirma: “Un cuestionario es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (p.217).

4.5. Plan de análisis.

En el plan de análisis se procesa la información recogida de la población en estudio, que tiene como objetivo formar resultados los cuales se ejecutara un análisis de acuerdo a los objetivos o preguntas de la investigación (Bernal, 2010). En el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo, utilizando tablas y figuras, teniendo en cuenta los resultados, donde se describió la realidad del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020; y se elaboró propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show” E.I.R.L. del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020. Para procesar los datos se utilizó el programa de Microsoft Excel.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la tesis: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>Problema general - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020?</p> <p>Problemas específicos - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de supervisión de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020?</p>	<p>Objetivo General - Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.</p> <p>Objetivos específicos - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020. - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020. - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020. - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020. - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de supervisión de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.</p>	<p>La investigación no demanda de hipótesis por ser una investigación descriptiva.</p>	<p>Tipo de investigación Cuantitativo Nivel de investigación Descriptivo – aplicativo de estudio de caso. Diseño de investigación Descriptivo - no experimental de corte transversal Población Representada por 6 trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020. Muestra Representada por 6 trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020. Plan de análisis Análisis descriptivo</p>

4.7. Principios éticos.

En el proyecto se tuvo en cuenta los siguientes principios éticos:

- **Protección a las personas:** Se respetó la dignidad humana, su identidad, su diversidad, confidencialidad y privacidad; por ser ellos el fin de nuestra investigación mas no el medio; respetamos sus derechos fundamentales durante la investigación.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Se cuidó el medio ambiente a través de medidas y planificación de acciones para evitar daños.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Se respetó la voluntad de participación de las personas involucradas en la investigación y el derecho a estar informado.
- **Beneficencia no maleficencia:** Como investigador se identificó los daños y riesgos que puedan afectar a los participantes de la investigación, para así poder disminuir los efectos negativos y maximizar beneficios.
- **Justicia:** Se aplicó la equidad y la justicia de las personas, permitiendo acceder a los resultados de la investigación.
- **Integridad científica:** Se mantuvo en todo momento dentro de la investigación la evaluación, declaración de daños, riesgos y beneficios que puedan afectar a las personas participantes en la investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33
No	4	67
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 2

Importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100
No	0	0
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 3

Supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67
No	2	33
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 4

Estructura organizacional de la empresa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33
No	4	67
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 5

Separación de funciones y responsabilidades.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33
No	4	67
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 6

Capacidades para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100
No	0	0
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 7

Medidas de desempeño que establecen la organización.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	50
No	3	50
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 8

Los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17
No	5	83
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 9*Identificación de los riesgos para corregirlos.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67
No	2	33
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 10*Evaluación de los riesgos y la toma de medidas correctivas.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67
No	2	33
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 11

Identificación y evaluación de los cambios que podrían afectar el sistema de control interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17
No	5	83
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 12

Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67
No	2	33
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 13

Contabilizan diaria de las operaciones en la organización.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33
No	4	67
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 14

Implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67
No	2	33
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 15

Implementación en la organización de los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17
No	5	83
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 16

Comunicación dentro de la organización que ayude a obtener información de calidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100
No	0	0
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 17

Comunicación externa que ayude a obtener información de calidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17
No	5	83
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 18

Evaluaciones constantes dentro de la organización.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	50
No	3	50
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

Tabla 19

Oportunas correcciones de las deficiencias de control dentro de la organización.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33
No	4	67
No Responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

5.2. Análisis de resultados

Tabla 1

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 67% manifestaron que dentro de la empresa no cuentan con un programa de conducta que envuelva integridad y valores éticos, mientras que el 33% afirman que si cuentan con un programa de conducta; reflejando así estos resultados que la mayoría de trabajadores de la empresa considera que no cuentan con un programa de conducta que contenga integridad y valores éticos. Puente & Bendezu (2019) citan que: “La ética se expresa a través de las acciones humanas, y es indispensable en la vida. Entonces, los valores éticos nos dan conocimiento en juzgar bien o mal, lo que se llama lo correcto o actuando conforme a ello” (p. 28).

Tabla 2

Del total de los colaboradores encuestados, el 100% de encuestados dijeron que si siendo el total de los encuestados, esto significa que el total de trabajadores encuestados consideran importante la integridad y los valores éticos como apoyo en el funcionamiento del control interno. Arribasplata & Palacios (2018) mencionan:

“La importancia de los valores éticos radica en que al ponerlos en práctica se genera un ambiente de trabajo saludable, logrando alcanzar un buen nivel en el desempeño laboral” (p.23).

Tabla 3

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 67% mencionaron que sí, mientras que el 33% dijeron que no, reflejando estos resultados que la mayoría de trabajadores encuestados afirman que el gerente de la empresa realiza supervisiones del desarrollo del control interno. Malpaso, (2018) cita: “Una de las obligaciones de la administración de la organización es la supervisión, vigilancia y desempeño del sistema de control interno, por lo tanto, el gerente deberá demostrar la capacidad de supervisión” (p. 21).

Tabla 4

Respecto al 100% de los colaboradores encuestados, el 67% dijeron que no cuenta su organización con una estructura organizacional, mientras que el 33% restante afirmaron que sí, significando este resultado que la mayoría manifiesta que la empresa “Jarana Show EIRL” no cuenta con una estructura organizacional. Palomino (2020) dice: “Es necesario que una empresa tenga una estructura organizacional adecuado, para que permita el flujo de informaciones en cuanto a las actividades operacionales y administrativas de la gerencia” (p.21).

Tabla 5

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 67% dijo que no cuentan con separación de funciones, mientras que el 33% afirmaron que sí, significando este resultado que el 67% de trabajadores

encuestados de la empresa considera que no se cuenta con separación de funciones en la empresa.

Tabla 6

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% afirma que tienen la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades que se les asigno. Malpaso (2018) menciona: “Los recursos humanos en cada uno de los niveles son encargados de ejercer una determinada responsabilidad para el logro de los objetivos ya sea comunes o individuales dentro de la organización” (p.21).

Tabla 7

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 50% dijo que si, mientras que el otro 50% dijo que no, reflejando como resultado que la mitad de los trabajadores encuestados considera que en la empresa se realizan medidas de desempeño. Malpaso (2018) afirma: “La administración es la encargada de velar por la implementación, cumplimiento y evaluación del sistema de control interno deberá dar ejemplo cumpliendo estas responsabilidades básicas para que todo el recurso humano de la entidad también se sienta identificado” (p. 21).

Tabla 8

Del total de los colaboradores encuestados, el 83% dijo que en la organización no definen los objetivos con claridad para que permita identificar y evaluar los riesgos, y el 17% dijo que sí. Palomino (2020) dice: “Es importante fijar objetivos ya que a través de ellos se identifica factores críticos en cuanto al éxito empresarial; las responsabilidades para el establecimiento de criterios para medir y prevenir riesgos son del gerente” (p. 22).

Tabla 9

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 67% dijo que, si mientras que el 33% dijeron que no, significando que la mayoría considera que si identifican los riesgos para corregirlos. Malpaso (2018) cita que: “Se identifican los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se debe gestionar” (p. 22).

Tabla 10

Del 100% de los colaboradores encuestados, el 67% dijo que si, que en la organización evalúan los riesgos, y el 33% dijo que no se evalúan los riesgos, significando que la mayoría de los encuestados consideran que si se evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas.

Tabla 11

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 83% dijo que no mientras que el 17% dijeron que sí, reflejando que la mayoría considera que en la empresa evalúan los cambios que afectarían en la organización. Malpaso (2018) dice: “La organización deberá identificar y evaluar aquellos cambios que podría afectar al sistema de control interno, la organización debe diseñar políticas que ayuden a enfrentar de forma eficaz los posibles riesgos potenciales” (p. 23).

Tabla 12

Del total de los colaboradores encuestados, el 67% dijo que si, que en la organización tienen definidas sus actividades de control para mitigar el riesgo y la desarrollan, y el 33% respondieron que no. Palomino (2020) cita que: “Estas

actividades se aplican para disminuir riesgos potentes, esto implica una amenaza en las metas, objetivos y misión para el resguardo de recursos propios de la empresa” (p. 22).

Tabla 13

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 33% respondió que sí, que la empresa contabiliza diariamente sus operaciones, mientras que el 67% dijo que no se contabilizan diariamente las operaciones en la empresa.

Tabla 14

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 67% dijo que sí mientras que el 33% respondió que no, que no existe políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos en la entidad. Malpaso (2018) dice que: “Implementa las actividades de control por medio de lineamientos, los lineamientos reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles” (p. 24).

Tabla 15

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 17% dijo que sí que la organización implementa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, mientras que el 83% respondió que no se implementan los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

Tabla 16

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% respondió que hay una buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad.

Palomino (2020) cita que: “La información y comunicación constante es muy importante para la empresa, facilitando así el logro de sus objetivos” (p. 23).

Tabla 17

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 17% respondió que sí existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad, mientras que el 83% dijo que no existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad.

Tabla 18

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 50% dijeron que, si mientras que el otro 50% dijo que no, significando que la mitad considera que se realizan evaluaciones constantes dentro de la entidad. Malpaso (2018) afirma que: “Se desarrolla y realiza evaluaciones continuas con el fin de obtener resultados sobre el buen desempeño del sistema de control interno” (p. 26).

Tabla 19

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 33% dijo que, si se corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la entidad, mientras que el 67% respondió que no se corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la entidad.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al Objetivo General

Respecto al objetivo general se determinó que las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020, deben ser de acuerdo al modelo COSO III, donde se detalla los aspectos a mejorar en cada componente correspondiente que son: entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, sistemas de información y supervisión del sistema de control – monitoreo.

6.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N°01

Se describió que los trabajadores consideran importante el entorno de control en la empresa; pero también según los resultados dicha empresa no realiza un buen entorno control ya que no la gran mayoría de los trabajadores encuestados considera que no se cuenta con una estructura organizacional.

6.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N°02

Se concluyó que la evaluación de riesgos en la empresa; según los resultados realizados en la empresa los trabajadores consideran que en la empresa no definen los objetivos con claridad para que permita identificar y evaluar los riesgos.

6.1.4. Respecto al Objetivo Especifico N°03

Se describió que las actividades de control en la empresa; según los resultados realizados en la empresa los trabajadores consideran que si existe políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos en la entidad.

6.1.5. Respecto al Objetivo Especifico N°04

Se concluyó que los sistemas de información en la empresa; según los resultados realizados en la empresa los trabajadores consideran que no existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad, pero que si hay una buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad.

6.1.6. Respecto al Objetivo Especifico N°05

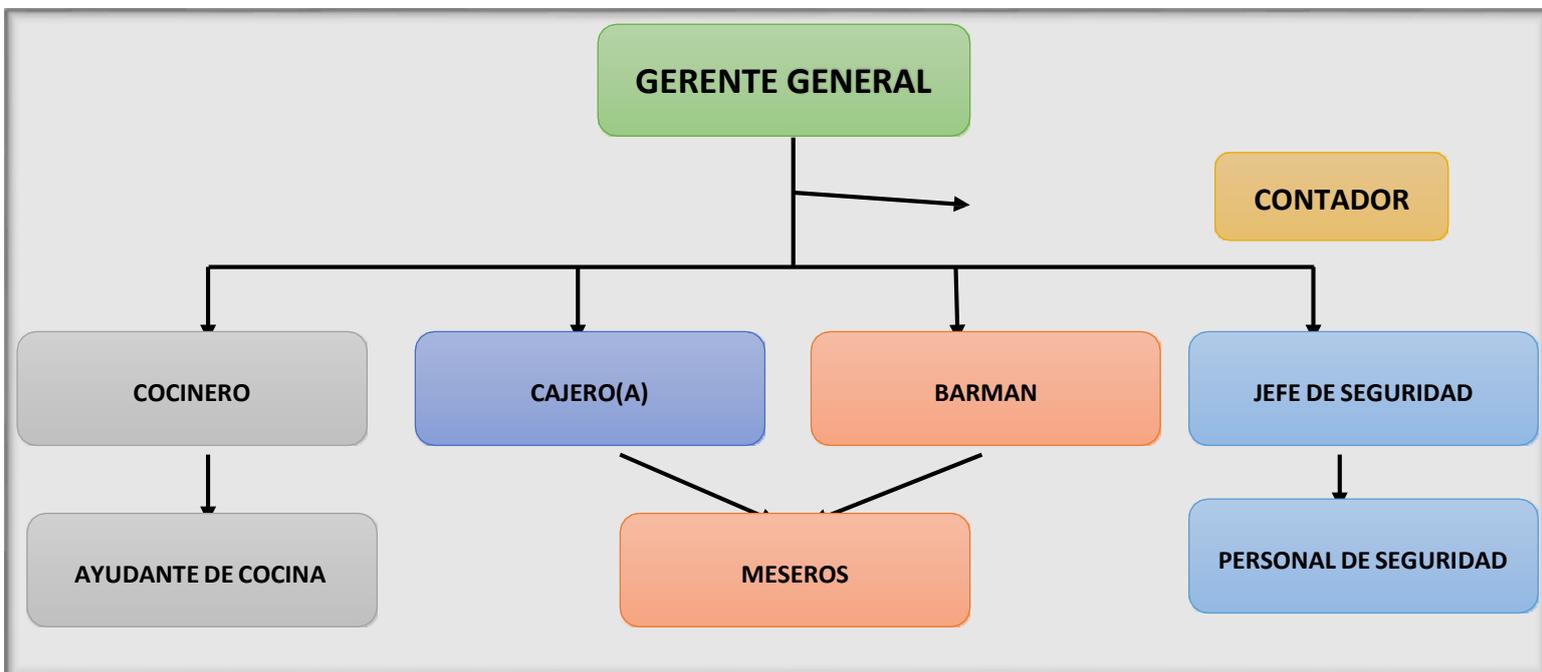
Se concluyó que la supervisión del sistema de control – monitoreo en la empresa; según los resultados realizados en la empresa la mayoría de trabajadores consideran que en la empresa no se corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la entidad.

Propuestas de mejora

Respecto a los resultados obtuvieron en la presente investigación y al aporte bibliográfico recopilado, se recomienda que la empresa cuente con un organigrama organizacional para la buena designación de funciones y responsabilidades de sus colaboradores. (Ver anexo N° 01)

- Se propone a la empresa que realice un texto con la visión, misión y valores éticos dentro de la empresa para que así los trabajadores tengan los objetivos empresariales claros.
- Por último, se le recomienda a la empresa que se acredite al Registro Nacional de la Micro y pequeña empresa (REMYPE), para así poder gozar de sus beneficios.

Anexo 01



Fuente: Elaboración propia

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

- Antunez, E. (2018). *Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Mypes De Huarney - Periodo 2016*. [tesis de licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote,]. Repositorio institucional de la ULADECH.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/control_interno_rentabilidad_micro_y_pequeñas_empresas_antunez_minaya_erika_melina.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Aquino, F. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: caso representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019*. [tesis de licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote,]. Repositorio institucional de la ULADECH.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17136/control_interno_inventarios_aquino_poma_francesca_adelaida.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Arribasplata, F., & Palacios, E. (2018). *Los valores éticos y el desempeño laboral en la Dirección Regional de la Producción, Cajamarca*. [tesis de maestria, Universidad César Vallejo,]. Repositorio institucional de la universidad Cesar Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27857/arribasplata_hf.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Asencios, A. (2017). *Control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016*. [tesis de licenciatura, Universidad

Catolica Los Angeles de Chimbote, Huaraz]. Repositorio institucional de la ULADECH.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6379/control_interno_transportes_asencios_espinoza_anali_lidia.pdf?sequence=1&isallowed=y

Avila, A., Galdamez, V., & Salas, G. (2017). *Procedimientos para la creación de una unidad de auditoría interna para el sector de restaurantes de comida rápida del comercio de hamburguesas, Ubicados en el Municipio de San Salvador*. [tesis de licenciatura, Universidad de El Salvador]. Repositorio institucional de la universidad de El Salvador.

<https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/6618/1/Trabajo%20de%20Graduacion.pdf>

Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. PEARSON EDUCACIÓN.

Caballero, S., & Garcia, T. (2015). *Aplicacion del informe COSO III en el area de ventas y su influencia en la situacion economica - financiera de la empresa AUTONORT TRUJILLO S.A. - Año 2015*. [tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio institucional de la universidad Privada Antenor Orrego.

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/1469/1/Caballero_Valdeirrama_Aplicacion_Coso_Influencia.pdf

Castillo, A. (2015). *Importancia de la calidad de la información de los sistemas informáticos contables en las empresas del Perú, 2011 - 2013*. [tesis de licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2319/control_inte

rno_area_de_tesoreria_hidroelectrica_renee_xiomara_campos_castillo.pdf?sequence=1&isallowed=y

Celmi, H. (2019). *Características del control interno en la empresa hotelera de categoría Tres Estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia - Huaraz, 2017* [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

Repositorio institucional de la ULADECH.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12109/caracteristicas_control_interno_celmi_tuya_herlinda_margarita.pdf?sequence=1&isallowed=y

Chambi, G. (2016). *“La formalización de las mypes de fabricación de muebles del parque industrial y su influencia en la rentabilidad del periodo”* [tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio institucional de la universidad Autónoma del Perú.

[http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/autonoma/351/1/chambivillanueva%2c giesela nila.pdf](http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/autonoma/351/1/chambivillanueva%2c%20giesela%20nila.pdf)

Collazos, M., & Ochoa, M. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser* [tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Javeriana Cali]. Repositorio institucional de la universidad Javeriana Cali.

<https://docplayer.es/198577336-Propuesta-de-mecanismos-de-control-interno-en-las-areas-de-produccion-y-contabilidad-en-la-empresa-tecnicartuchos-laser-autores.html>

Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno marco conceptual del control interno. *Contraloría General de la República*. 1.

(3-5).

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Cortes, M., & Iglesias, M. (2011). *Generalidades sobre Metodologías de la Investigación*. Universidad Autónoma del Carmen

http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf

Dolores, V. (2015). *El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013*. [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH

Eca, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la administración de la empresa hotelera Loma Dorada - Sechura - 2018* [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13216>

Enriquez, N., Mayhua, M., & Recuay, J. (2018). *“Aplicación de Control Interno a través del Informe COSO III en el Área de Ventas y su efecto en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Empresa Mont Group S.A.C. en Lima por el Periodo 2016”*. [tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional de la UTP.

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1544/Nilson%20Enriquez_Mariela%20Mayhua_Jorge%20Recuay_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.PDF?sequence=3&isAllowed=y

- Estrella, J. (2017). *“La Nueva Ley MYPE y su influencia en los derechos laborales de los trabajadores en la provincia de Pasco en el periodo 2016 – 2017”* [tesis de licenciatura, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio institucional de la UPLA.
<https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/677/estrella%20c%20arbal%20jhon%20richard.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Faichin, M. (2018). *Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso de la empresa “Comercial Rios”, de Cajamarca, 2017* [tesis de licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5936>
- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodologia de la investigacion*. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Herrera, B. (2011). Analisis estructural de las MYPEs y PYMEs. *UNMSM*. 18. (69–89).
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/3706/2970>
- Hervias, I. (2019). *Caracterizacion del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel “Las Tejas E.I.R.L.” - Chimbote, 2015* [tesis de licenciatura, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote].
- Julca, E., & Pacoricona, M. (2016). *Evaluación de Riesgos según el Informe COSO en el Servicio Educativo Hogar y Salud de la Misión Sur Oriental del Perú el año 2015*. [tesis de licenciatura, Universidad Peruana Union].

- Laurel, Y. (2019). *“Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro restaurantes del distrito de Campo Verde, 2019”* [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11370/mypes_financiamiento_rentabilidad_control_interno_laurel_anorga_ysabel_cristina.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Laurido, G. (2018). *Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado.* [tesis de maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio institucional de la UCSG
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10701/1/t-ucsg-pos-mae-166.pdf>
- Leyva, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019.* [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/control_interno_micro_y_pequenas_empresas_leyva_espinoza_jaime_david.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Llallico, M., & Panez, M. (2014). *“Implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO y su influencia en la efectividad de la administración de personal del gobierno regional de Junín”.* [tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio

- institucional de la UNCP
- <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3267/Llallico%20Garcia-Panez%20Lizarga.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Malpaso, M. (2018). *Control interno en la librería “Multiservicios Jhandeth” - Huaraz, 2017* [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].
- Meléndez, J. (2007). Deontología Profesional. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
- <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000014053>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo del Perú. (2019). Regimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. 1.(9-10). *Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo del Perú*.
- https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Artículo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf
- Morales, J. (2017). El Control Interno y la Competitividad en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., Ecuador, período 2012-2014. *QUIPURAMAYOC*. 25. (67-72).
- <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14281/12527>
- Ozejo Lopez, A. (2013). *Gestión de Recursos Humanos y la Calidad de Servicio de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales en la Localidad de Huancavelica, periodo 2013*. [tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio institucional de la UNH.
- <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/unh/302/tp%20->

%20unh.%20cont.%200018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palomino, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019* [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].

Repositorio institucional de la ULADECH.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16915/control_interno_mypes_y_servicios_palomino_valderrama_elva_yeni.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Puente, N., & Bendezu, S. (2019). *Percepcion de la practica de valores eticos - morales y sociales en los estudiantess de la facultad de sociologia - UNCP, 2019.* [tesis de licenciatura, Universidad Nacional Del Centro Del Peru]. Repositorio institucional de la UNCP.

https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6047/T010_48085715_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quihui, E. (2019). *Control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de servicio en el rubro de los restaurantes en Huamanga-2018. caso restaurant El Jardín del Encanto* [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/24163/control_interno_quihui_sanchez_ efer.pdf?sequence=1&isallowed=y

Riquez, M. (2019). *Propuestas de mejora de factores relevantes de financiamiento y rentabilidad de las agencias de transporte interprovincial de Huánuco a Lima periodo – 2019.* [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14508/rentabilidad_costo_riquez_bravo_milagros_stephany.pdf?sequence=1&isallowed=y

Sanchez, K. (2018). “*Análisis de las estrategias comunicacionales para el desarrollo ecoeficiente en el L 4º Y 5º del nivel secundario de la institución educativa La ‘Libertad’ - Chimbote 2017*” [tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Santa]. Repositorio institucional de la UNS.

<http://repositorio.uns.edu.pe/bitstream/handle/UNS/3285/48953.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Suarez, J. (2018). *El control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I*. [tesis de maestría, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9914/17. el control interno en las entidades de huaraz%2c 2017-i.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9914/17_el_control_interno_en_las_entidades_de_huaraz%2c_2017-i.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Torres, L., & Castillo, Y. (2019). *Propuesta de plan estratégico para implementar el sistema de control interno en la Facultad de Educación y Humanidades de la Universidad Nacional de San Martín, Sede Rioja, 2017*. [tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto]. Repositorio institucional de la UNSM.

[https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3407/contab. rioja - yorka marley castillo rodríguez %26 luz maría de los ángeles torres soberón.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3407/contab._rioja_-_yorka_marley_castillo_rodriguez_%26_luz_maria_de_los_angeles_torres_soberon.pdf?sequence=1&isallowed=y)

- Turpo, T. (2018). *Caracterización de los componentes del control interno en la empresa CONFIPETROL Andina SA servicio unidad minera San Rafael - MINSUR SA, 2018*. [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la ULADECH.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8986/CONTROL_INTERNO_COMPONENTE_DEL_CONTROL_INTERNO_SERVICIOS_DE_UNIDAD_MINERA_TURPO_TITO_RENE.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Valverde, M. (2015). *Influencia de la evaluación de riesgo en la gestión de la unidad de recursos humanos de la empresa prestadora de servicios CHAVÍN S.A. de la ciudad de Huaraz - periodo 2013*. [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].
- Varela, W. (2012). *El ambiente de control basado en el informe “The comite of sponsoring organizations of treadway comission” (COSO I), y su influencia en la gestion estrategica del area de abastecimiento de la municipalidad provincial de Trujillo 2011*. [tesis de maestria, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio institucional de la UNITRU.
<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/unitru/7674/tesis%20maestr%c3%adax%20%20wilfredo%20a.%20varela%20rojas.pdf?sequence=1&isallowed=y>

3. ¿El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
4. ¿Cuenta su organización con una estructura organizacional?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
5. ¿Existe separación defunciones y responsabilidades?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
6. ¿Considera usted que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
7. ¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
8. ¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
9. ¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
10. ¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
11. ¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
12. ¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
13. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde
14. ¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?
 - a) Si
 - b) No
 - d) No responde

Anexo 2: Figuras

Figura N° 1



Fuente: tabla 1

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 67% manifiestan que dentro de la empresa no cuentan con un programa de conducta que envuelva integridad y valores éticos, mientras que el 33% afirman que si cuentan con un programa de conducta; reflejando así estos resultados que la mayoría de trabajadores de la empresa considera que no cuentan con un programa de conducta que contenga integridad y valores éticos. Puente & Bendezu (2019) citan que: “La ética se expresa a través de las acciones humanas, y es indispensable en la vida. Entonces, los valores éticos nos dan conocimiento en juzgar bien o mal, lo que se llama lo correcto o actuando conforme a ello” (p. 28).

Figura N° 2

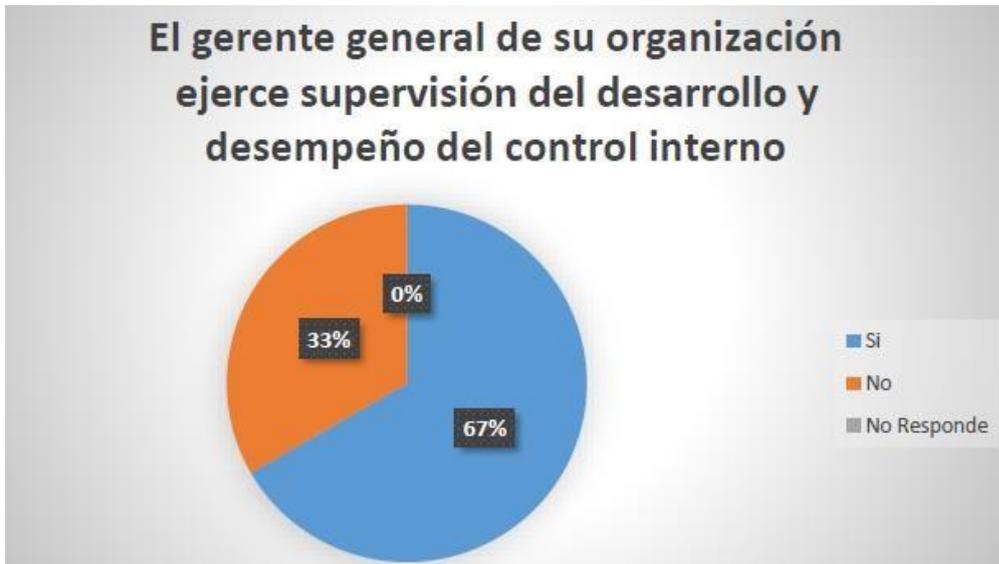


Fuente: tabla 2

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% de encuestados dijeron que si siendo el total de los encuestados, esto significa que el total de trabajadores encuestados consideran importante la integridad y los valores éticos como apoyo en el funcionamiento del control interno. Arribasplata & Palacios (2018) mencionan: “La importancia de los valores éticos radica en que al ponerlos en práctica se genera un ambiente de trabajo saludable, logrando alcanzar un buen nivel en el desempeño laboral” (p.23).

Figura N° 3



Fuente: tabla 3

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 67% mencionaron que sí, mientras que el 33% dijeron que no, reflejando estos resultados que la mayoría de trabajadores encuestados afirman que el gerente de la empresa realiza supervisiones del desarrollo del control interno. Malpaso, (2018) cita: “Una de las obligaciones de la administración de la organización es la supervisión, vigilancia y desempeño del sistema de control interno, por lo tanto, el gerente deberá demostrar la capacidad de supervisión” (p. 21).

Figura N° 4

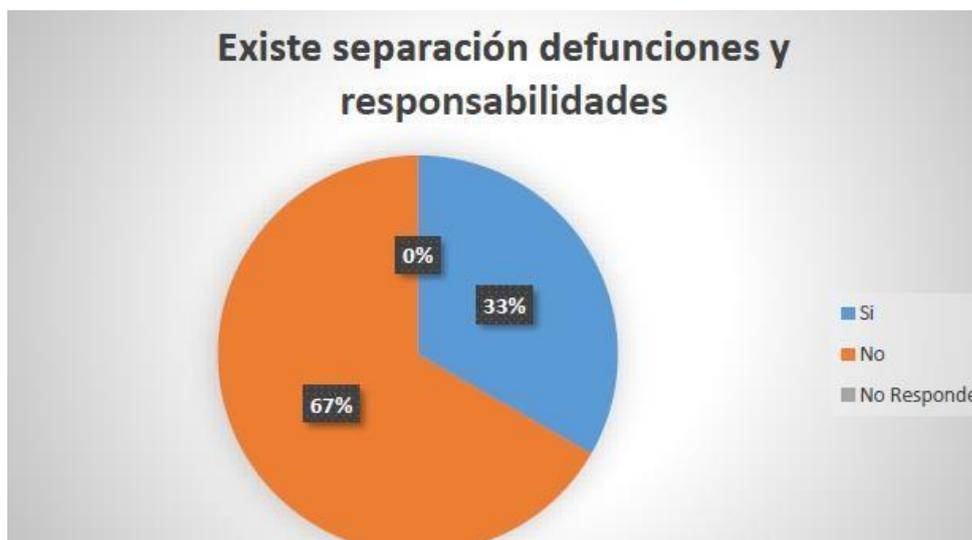


Fuente: tabla 4

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 67% dijeron que no cuenta su empresa con una estructura organizacional, mientras que el 33% restante afirmaron que sí, significando este resultado que la mayoría manifiesta que la empresa “Jarana Show EIRL” no cuenta con una estructura organizacional. Palomino (2020) dice: “Es necesario que una empresa tenga una estructura organizacional adecuado, para que permita el flujo de informaciones en cuanto a las actividades operacionales y administrativas de la gerencia” (p.21).

Figura N° 5

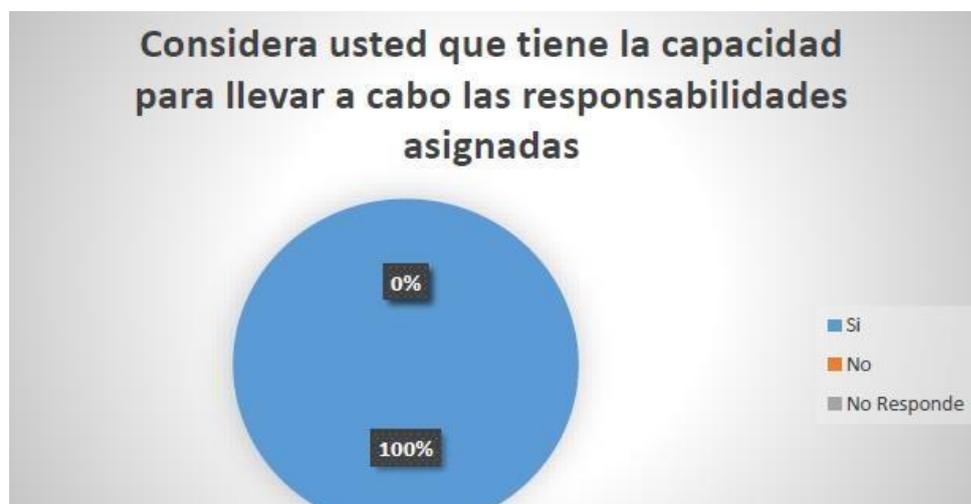


Fuente: tabla 5

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 67% dijo que no cuentan con separación de funciones, mientras que el 33% afirmaron que sí, significando este resultado que el 67% de trabajadores encuestados de la empresa considera que no se cuenta con separación de funciones en la empresa.

Figura N° 6

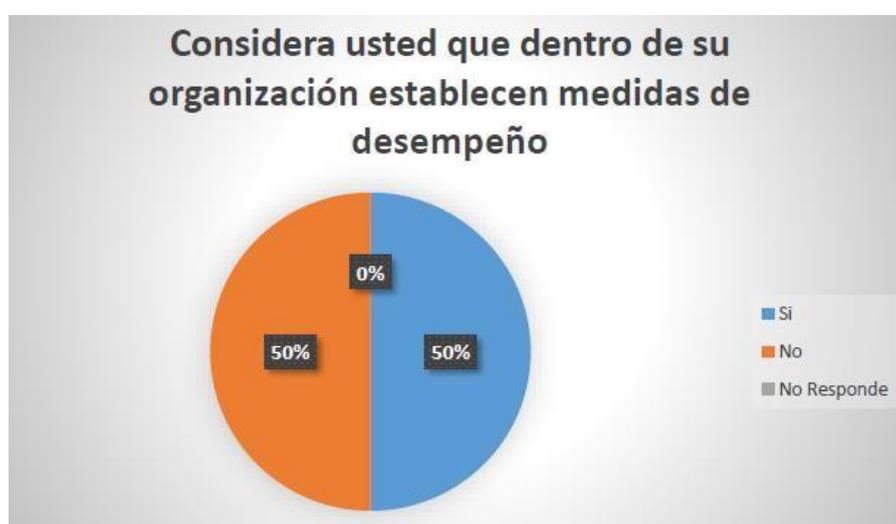


Fuente: tabla 6

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% afirma que tienen la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades que se les asignó. Malpaso (2018) menciona: “Los recursos humanos en cada uno de los niveles son encargados de ejercer una determinada responsabilidad para el logro de los objetivos ya sea comunes o individuales dentro de la organización” (p.21).

Figura N° 7



Fuente: tabla 7

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 50% dijo que si, mientras que el otro 50% dijo que no, reflejando como resultado que la mitad de los trabajadores encuestados considera que en la empresa se realizan medidas de desempeño. Malpaso (2018) afirma: “La administración es la encargada de velar por la implementación, cumplimiento y evaluación del sistema de control interno deberá dar ejemplo cumpliendo estas responsabilidades básicas para que todo el recurso humano de la entidad también se sienta identificado” (p. 21).

Figura N° 8



Fuente: tabla 8

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 83% dijo que en la empresa no definen los objetivos con claridad para que permita identificar y evaluar los riesgos, y el 17% dijo que sí. Palomino (2020) dice: “Es importante fijar objetivos ya que a través de ellos se identifica factores críticos en cuanto al éxito empresarial; las responsabilidades para el establecimiento de criterios para medir y prevenir riesgos son del gerente” (p. 22).

Figura N° 9



Fuente: tabla 9

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 67% dijo que, si mientras que el 33% dijeron que no, significando que la mayoría considera que si identifican los riesgos para corregirlos. Malpaso (2018) cita que: “Se identifican los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se debe gestionar” (p. 22).

Figura N° 10



Fuente: tabla 10

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 67% dijo que si, que en la empresa evalúan los riesgos, y el 33% dijo que no se evalúan los riesgos, significando que la mayoría de los encuestados consideran que si se evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas.

Figura N° 11



Fuente: tabla 11

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 83% dijo que no mientras que el 17% dijeron que sí, reflejando que la mayoría considera que en la empresa evalúan los cambios que afectarían en la organización. Malpaso (2018) dice: “La organización deberá identificar y evaluar aquellos cambios que podría afectar al sistema de control interno, la organización debe diseñar políticas que ayuden a enfrentar de forma eficaz los posibles riesgos potenciales” (p. 23).

Figura N° 12



Fuente: tabla 12

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 67% dijo que si, que en la empresa tienen definidas sus actividades de control para mitigar el riesgo y la desarrollan, y el 33% respondieron que no. Palomino (2020) cita que: “Estas actividades se aplican para disminuir riesgos potentes, esto implica una amenaza en las metas, objetivos y misión para el resguardo de recursos propios de la empresa” (p. 22).

Figura N° 13



Fuente: tabla 13

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 33% respondió que sí, que la empresa contabiliza diariamente sus operaciones, mientras que el 67% dijo que no se contabilizan diariamente las operaciones en la empresa.

Figura N° 14



Fuente: tabla 14

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 67% dijo que sí mientras que el 33% respondió que no, que no existe políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos en la entidad. Malpaso (2018) dice que: “Implementa las actividades de control por medio de lineamientos, los lineamientos reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles” (p. 24).

Figura N° 15



Fuente: tabla 15

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 17% dijo que sí que la organización implementa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, mientras que el 83% respondió que no se implementan los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

Figura N° 16



Fuente: tabla 16

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% respondió que hay una buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad. Palomino (2020) cita que: “La información y comunicación constante es muy importante para la empresa, facilitando así el logro de sus objetivos” (p. 23).

Figura N° 17



Fuente: tabla 17

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 17% respondió que sí existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad, mientras que el 83% dijo que no existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad.

Figura N° 18



Fuente: tabla 18

Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 50% dijeron que, si mientras que el otro 50% dijo que no, significando que la mitad considera que se realizan evaluaciones constantes dentro de la entidad. Malpaso (2018) afirma que: “Se desarrolla y realiza evaluaciones continuas con el fin de obtener resultados sobre el buen desempeño del sistema de control interno” (p. 26).

Figura N° 19



Fuente: tabla 19

Interpretación

Del total de los trabajadores encuestados de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL”, el 33% dijo que, si se corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la entidad, mientras que el 67% respondió que no se corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la entidad.

Anexo 3: Protocolo de consentimiento informado de entrevista



PROCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

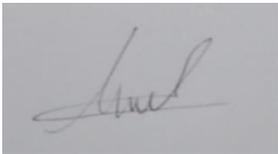
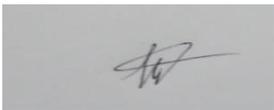
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Popayan Torres Hampier, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de la pequeña empresa “JARANA SHOW EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020

- La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: hampier_0110@hotmail.com al número 939718822 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico <https://www.uladech.edu.pe/>

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Jara Arza Judith
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	29 -09- 2020

Anexo 4: Protocolo de consentimiento informado de encuesta



PROCOLO 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: **Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control**

Interno de la pequeña empresa “JARANA SHOW EIRL” DEL DISTRITO de Huaraz - Huaraz, 2020 y es dirigido por **Popayan Torre Hampier**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: de que la entidad “Jarana Show EIRL” sea objeto de estudio en una investigación donde se describirá los factores del control interno dentro de su organización, en base a las deficiencias negativas, se darán propuestas de mejora las cuales serán de utilidad positiva para la empresa, la cual podrá tener una ventaja sobre las demás entidades de su mismo giro de negocio. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 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 del whatsapp al número 939718822. Si desea, también podrá escribir al correo Hampier_0110@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Jara Ariza Judith

Fecha: 29/09/2020

Correo electrónico: Judith_jara@gmail.com

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

CIEI VERSION 001

Aprobado 24-07-2020