



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA “ORTIZ ROMERO” S.R.L. DEL
DISTRITO DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2020**

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

AUTORA

**MIRANDA GAMEZ, YESENIA
ORCID: 0000-0002-9172-0390**

ASESOR

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

**HUARAZ – PERÚ
2022**

Título

Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del Distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Miranda Gámez, Yesenia

ORCID: 0000-0002-9172-0390

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 Pretell, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Presidente

YÉPEZ PRETELL, NIDIA ERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi fortaleza;
quien siempre me cuida y me
da confianza para seguir con
mis estudios universitarios y
poder llegar a la meta que
tengo trazada

A mis docentes universitarios,
por guiarme y asesorarme como
futura contadora, para ser una
profesional con ética y
responsabilidad social.

Yesenia Miranda Gamez

DEDICATORIA

A mi mamá, Nimia Gamez Armas
mi gran ejemplo a seguir a mis
hermanas Isabel y Loraine; quienes
han sido pieza clave para continuar
con mis estudios, siempre
apoyándome, aconsejándome,
brindándome su apoyo y confianza
para poder alcanzar mi objetivo de
ser profesional.

A mi Tía, Linnory, mi prima Lesly, a
mis amigas Celeste, Liliana y Rut, por
los consejos que me fueron brindando
y el apoyo durante el proceso de mi
formación, gracias a sus palabras de
motivación, por ello voy a llegar a mi
meta.

Yesenia Miranda Gamez

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como problemática: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de micro empresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020? El objetivo general es, Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020. La metodología fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo no experimental, la técnica fue la encuesta, el instrumento fue el cuestionario, el cual ayudó a dar respuestas a las preguntas planteadas a través del desarrollo de los objetivos específicos, que, finalmente se podrá alcanzar el objetivo general. Los resultados: el 67% No sabe si el dueño ha socializado el código de ética; el resultado fue: el 67% dice que la empresa no identifica y gestiona los riesgos; el 83% dice que la entidad no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales; el 100% dice que la entidad no existe una adecuada comunicación e información dentro de la empresa; el 50% dice que no, se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades. Por lo que se ha concluido con respecto al objetivo general: la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. no ha implementado el sistema de control interno, por lo cual se sugiere implementar un sistema de control interno, para que la microempresa logre sus objetivos institucionales e implementar formalmente su sistema de control interno.

Palabras clave: Control, microempresa y propuesta.

Abstract

The present research work had the following problem: What are the proposals to improve the relevant factors of the internal control of the micro company “Ortiz Romero” S.R.L. of the District of Independencia – Huaraz, 2020? Therefore, the general objective is to determine the main proposals for improvement of relevant factors of the internal control of the micro company “Ortiz Romero” S.R.L. of the District of Independencia – Huaraz, 2020. This work is justified by the research methodology that will be used, which will be of quantitative type and non-experimental descriptive level, the surgery technique was used, the collection instrument was the questionnaire (17 questions), which will help to provide answers to the questions posed through the development of specific objectives. Obtaining results: 67% do not know if the owner has socialized the code of ethics; 67% say the company does not identify and manage risks; 83% say that the entity has not designed adequate procedures for the fulfillment of institutional objectives; 100% say that the entity does not have adequate communication and information and within the company; 50% say no, it's evaluated and supervised continuously to know in a timely manner the correct development of the activities; For what has been concluded with respect to the general objective: the microenterprise “Ortiz Romero” S.R.L. has not implemented the internal control system, for which it's suggested to implement an internal control system, so that the microenterprise achieves it's institutional objectives and formally implement its internal control system.

Keywords: Control; micro-business and proposal.

Índice

Contenido	página
Título.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Firma del Jurado y Asesor	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	vii
Índice	ix
I. Introducción	7
II. Revisión de la Literatura	15
2.1 Antecedentes	15
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	21
2.2.1. Marco teórico	21
2.2.1.1 Teorías de Control Interno	21
IV. Metodología	31
4.1 Tipo de investigación:.....	31
4.2 Nivel de la investigación:	31
4.3 Diseño de investigación:.....	31
4.4 Universo y muestra:	31
4.5 Definición y Operacionalización de variable.....	32
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38

4.7.	Plan de análisis	38
4.8.	Matriz de consistencia:.....	39
4.9.	Principios éticos	41
V.	Resultados	43
5.1	Resultados.....	43
5.2	Análisis de resultados	52
VI.	Conclusiones	61
6.1	Conclusiones.....	61
6.2	Propuesta de Mejora	63
	Aspectos Complementarios	67
	Referencias Bibliográficas.....	67
	Anexos	72
	Anexo 1: Cuestionario	72
	Anexo 2: Figuras.....	74
	Anexo 3: Formato de consentimiento informado	83

Índice de Tablas

Contenido	página
Tabla 1 El dueño ha socializado el código de ética	43
Tabla 2 Existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño	43
Tabla 3 La empresa posee un manual organizacional y de funciones	44
Tabla 4 La entidad desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos.....	44
Tabla 5 La entidad define las responsabilidades sobre el control interno	45
Tabla 6 La entidad es clara sus los objetivos	45
Tabla 7 La empresa identifica y gestiona los riesgos	46
Tabla 8 Se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos	46
Tabla 9 Se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad	47
Tabla 10 La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales	47
Tabla 11 La entidad tiene un sistema de control para el área de almacén	48
Tabla 12 Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones	48
Tabla 13 La información relevante es comunicada al dueño.....	49
Tabla 14 La empresa comunica información que incluya los objetivos y responsabilidades de cada trabajador.....	49
Tabla 15 La empresa implementa controles que faciliten la comunicación externa	50

Tabla 16 Se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades	50
Tabla 17 Se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección.....	51

Índice de Figuras

Contenido	página
Figura 1: El dueño ha socializado el código de ética	74
Figura 2: Existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño	74
Figura 3: La empresa posee un manual organizacional y de funciones	75
Figura 4: La entidad desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos.....	75
Figura 5: La entidad define las responsabilidades sobre el control interno para la...	76
Figura 6: La entidad es clara con sus los objetivos	76
Figura 7: La empresa identifica y gestiona los riesgos.....	77
Figura 8: Se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos	77
Figura 9: Se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad ..	78
Figura 10: La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales	78
Figura 11: La entidad tiene un sistema de control para el área de almacén	79
Figura 12: Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones	79
Figura 13: La información relevante es comunicada al dueño.....	80
Figura 14: La empresa comunica información que incluya los objetivos y responsabilidades de cada trabajador.....	80

Figura 15: La empresa implementa controles que faciliten la comunicación externa	81
Figura 16: Se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades	81
Figura 17: Se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección.....	82

I. Introducción

Las MYPE a nivel mundial son consideradas como un factor relevante en la economía de cualquier país, siendo estos grandes generadores de empleos y auto empleos, contribuyendo al desarrollo económico en el lugar en que se sitúa, reduciendo los niveles de pobreza en los países que están en pleno desarrollo. A pesar de ello, estas empresas tienen dificultades para mantenerse en el mercado, tienen problemas administrativos, operativos y falta de estrategia. Por ello la Organización de las Naciones Unidas (2017) afirma que “a pesar de su aportación al desarrollo mundial, las microempresas y PYME tienen que hacer frente a muchas dificultades en su funcionamiento diario y de crecimiento”.

En nuestro país la mayoría de MYPE son de tipo familiar, los dueños no están preparados, ni capacitados para dirigir una empresa, debido a esto, no tienen un sistema de administración definido, por lo que, cuando se presenta algún problema lo solucionan de forma empírica, hacen inversiones sin un estudio de riesgo, inventando departamentos cuando se manifiestan necesidades, por lo que no se logran los objetivos deseados. Además, que desprotegen sus activos, hay malversación de estos y que muchas veces cuando quieren acceder a un préstamo no se les otorga por no manifestar información financiera sólida, todos estos inconvenientes pueden ser prevenidos si se implementa el Control interno. Polonsky (2017) refiere:

En muchas de las PYME aún no ejecutan Controles Internos ya que les parece un sistema demasiado formal, rígido y que quizá demorarían en entender, cuyo modelo solo es para empresas más grandes, que poseen Recursos Humanos los cuales puedan hacerse responsables de la tarea las cuales fueron encomendados. Pero, cuando más aún se trata de una empresa la cual es

familiar, se creen que los controles evidenciarán una cierta desconfianza en relación hacia sus propios miembros, y que pueden generar nuevos problemas (p.59).

Sin control interno las MYPE dejan de existir en uno o dos años en nuestro sistema socioeconómico, esto se debe a la carencia de habilidades administrativas y gerenciales o a la falta de capacitación, por parte de los dueños de las empresas.

Alcantara de Araújo et al. (2017) nos dicen que “Entre las posibles causas del cierre se suponen: falta de profesionalismo debido a la carencia de mecanismos de gerenciamiento y control” (párr. 58). Esto es la consecuencia de no contar con un control interno, por eso Pereira (2019) refiere que:

Hay que tomar en cuenta una realidad, que una empresa sin control interno no puede crecer. Las grandes empresas del mundo actual, un día fueron pequeñas, pero para crecer tuvieron que organizarse administrativamente e implementar el proceso administrativo, qué si bien no asegura el éxito, da una seguridad razonable. En el denominador común de las grandes empresas de hoy se ha visto que todas cuentan con: planeación, organización, dirección y control (p. 37).

Por eso podemos decir que, es de vital importancia que las empresas implementen el Control Interno, de esta manera se identificarán las fallas y podrán ser subsanadas mejorando notablemente los procesos y procedimientos, por eso Alva (2018) afirma: “Que se precisa adoptar y modernizar continuamente sistemas de controles que permitan asegurar tanto la eficiencia como la eficacia de sus operaciones para el logro de sus objetivos y metas” (p. 50). De esta manera se da una seguridad razonable.

En la empresa “Ortiz Romero” S.R.L. se dedica a la elaboración de productos de panadería, como en la mayoría de microempresas es de tipo familiar, su sistema de control interno es obsoleto, se ha evidenciado muchas veces sus dificultades esto se puede notar; según el componente ambiente de control, en el manual de comportamiento respecto a la integridad y ética no es socializado a los trabajadores, es simple su estructura organizacional, la supervisión es deficiente, la responsabilidad de los trabajadores no está bien definida, hay una falta de habilidad administrativa o de gestión del dueño; según el componente de evaluación de riesgos, cuando estos se evidencian no se procede a identificarlos, ni se procesan para tratar de subsanarlos; de acuerdo al componente de actividades de control, como mencione anteriormente es obsoleto, no hay un registro de su materia prima y mercadería; con respecto al componente sistema de información, es escasa la comunicación entre áreas y en el almacén no cuenta con personal; por último según el componente de supervisión, no se realizan estas prácticas. Es por ello, que se necesita conocer más sobre la relevancia del control interno y así poder utilizar la información sobre como la entidad enfrentará estos inconvenientes, porque si no se hace un cambio, en solo unos años llegaría a la disolución.

Por consiguiente, esta investigación es para diseñar un control interno acorde a la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L., que es objeto de estudio en este proyecto, con la finalidad de hacer propuestas factibles para que la empresa las pueda aplicar y mejorar aquellos factores relevantes, que en el proyecto serán especificados. Según las indagaciones que se realizaron pudimos determinar que la empresa “Ortiz Romero” S.R.L. no cuenta con un adecuado SCI y necesita una propuesta de mejora, para el desarrollo del control interno, entonces teniendo en cuenta esta deficiencia,

cuyo problema no solo afecta a un área en especial, sino que afecta a cada área o departamento de la empresa estancando su crecimiento y desarrollo. Se espera que la empresa tome nuestras propuestas de mejora, beneficiando de manera significativa a la empresa haciéndola más competitiva en el mercado. Considerando el modelo del informe COSO, en base a los componentes del control interno que se desarrollaran en la presente investigación. Por lo anteriormente escrito expongo el problema general: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020?

De esta manera se exponen los problemas específicos:

- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes al entorno de control para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgo para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes a las actividades de control para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes a la información y comunicación para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?
- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes a las actividades de supervisión para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del

distrito de Independencia Huaraz, 2020?

Para absolver las preguntas se suscita el objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020.

Y los objetivos específicos:

- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes al ambiente de control para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020.
- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes a la evaluación de riesgos para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020.
- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes a las actividades de control para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020.
- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes a la información y comunicación para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020.
- Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes a la supervisión o monitoreo para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020.

Se justifica:

- **Teóricamente** ya que considerando las diferentes teorías e investigaciones y haciendo un aporte con respecto a nuestros objetivos donde se determinará las principales propuestas de mejora de los factores más relevantes de las

actividades de control interno que realiza la empresa “Ortiz Romero” S.R.L, a través de los cinco componentes del control interno se podrá lograr los objetivos específicos planteados en esta investigación También será de ayuda trascendental para futuros investigadores que realizarán similares estudios dentro de la metodología estructurada, donde podremos hacer una propuesta de mejora y dar solución a la problemática existente. Asimismo, podrá ser utilizado para futuros investigadores que se apoyaran en este proyecto.

- **Práctica** del proyecto es porque existe una falta de conocimiento del Control Interno en la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L., sobre las actividades de control interno, por lo que a través de la metodología estructurada de la investigación se hará un aporte para la propuesta de mejora en dicha empresa, que a su vez le servirá como una herramienta para su implementación y el logro de sus metas.
- **Metodológicamente** porque se utilizó los procedimientos científicos, se verificará su validez y confiabilidad y con las técnicas de investigación cuantitativa orientado al análisis y síntesis en relación con el uso del modelo COSO, para la mejora de la empresa y el logro de sus objetivos.

Podemos decir que fue viable la ejecución del informe final ya que, se cuenta con los recursos necesarios para su desarrollo, como es el recurso humano que lo conforman el alumno investigador, el docente tutor y los jurados, también el recurso económico y el recurso material, que serán de gran ayuda al momento de realizar el proyecto de investigación.

Los resultados obtenidos fueron los siguientes: el 67% No sabe si el dueño ha socializado el código de ética; el 67% dice que la empresa no identifica y gestiona

los riesgos; el 83% dice que la entidad no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales; el 100% dice que la entidad no existe una adecuada comunicación e información dentro de la empresa; el 50% dice que no, se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades. Por lo que se ha concluido con respecto a los objetivos específicos:

Con respecto al objetivo específico 1

Se concluye que las debilidades encontradas en el ambiente de control son las siguientes: que la microempresa no cuenta con un código de ética, tampoco difunde el manual de funciones y no cuenta con un comité de control.

Con respecto al objetivo específico 2

En cuanto al segundo objetivo específico las debilidades encontradas en la evaluación de riesgos son las siguientes: no cuenta ni pone en práctica un plan de administración de riesgos, tampoco difunde a sus trabajadores sus objetivos institucionales y no tiene implementadas las actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de riesgos.

Con respecto al objetivo específico 3

Para el cumplimiento del tercer objetivo específico actividades de control se encontró las siguientes debilidades: la microempresa no controla el ingreso y salida de mercadería y no elabora informes en cuanto a las existencias y anomalía del área de almacén. No ha tomado en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.

Con respecto al objetivo específico 4

Siguiendo con el cuarto objetivo específico comunicación e información se encontró las siguientes debilidades: la microempresa no difunde la visión y misión a sus trabajadores, tampoco da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Con respecto al objetivo específico 5

Para el quinto objetivo supervisión y seguimiento se encontró las siguientes debilidades: en la microempresa no realiza seguimiento, no evalúa el grado de cumplimiento de los procesos operativos.

Con respecto al objetivo general

Debido a lo antes expuesto la debilidad que se encontró de acuerdo con el objetivo general que la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. no ha implementado el sistema de control interno, por lo cual se sugiere poner en funcionamiento un sistema de control interno, para que la microempresa logre sus objetivos institucionales e implementar formalmente su sistema de control interno.

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes

Internacional

Calle & Valdez (2016) en su tesis titulada Diagnóstico y propuesta de mejoramiento del control interno en el área administrativa para el sector educativo caso práctico Unidad Educativa particular Santa Mariana de Jesús. Cuyo objetivo general se busca es alcanzar seguridad razonable del control interno con alto nivel de confianza y un riesgo bajo y, aplicar acciones a los riesgos que se presentarán. El método de estudio que se va a definir en este trabajo de investigación será el método descriptivo de análisis, dado que parte de la verificación de conceptos y modelos del sistema de control interno que posteriormente serán aplicados. Llegamos a las conclusiones de: Implementar Código de Ética que ayude a reducir el riesgo en el Entorno de Control para mejorar las relaciones entre dirección y personal para mantener un clima organizacional adecuado. Actualizar el Manual Orgánico Funcional siendo un instrumento administrativo esencial que determina el cumplimiento de la filosofía institucional, niveles de jerarquía, funciones de cada miembro y segregación funciones para tener control adecuado de los procesos. Implementar Reglamento Interno que coadyuva a reducir la rotación del personal.

Espinoza & Quintana (2016) en su tesis Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo, que tuvo como objetivo general Evaluar el control interno y presentar mejoras significativas. La investigación en relación a la Metodología utilizada se señala que es un estudio no experimental, y una investigación positivista, por lo tanto, es cuantitativa, la cual está basada en encuestas que se aplicaron a la gerencia de la empresa, observaciones en terreno de

las actividades y procesos de la empresa, y entrevistas con los empleados. Así es como se obtuvo información relevante para desarrollar el trabajo de investigación. Entre las conclusiones que se llegaron fueron, la parte administrativa funciona sin ningún tipo de control y monitoreo que le permita supervisar las actividades de los empleados, para suplir esta carencia creamos controles, como formularios de cierre de caja y rendición de cuentas que, a su vez, facilitan el trabajo a los encargados de la caja. También propusimos mejoras en los procesos de reclutamiento de personal, que permitan contratar personas idóneas en los cargos vacantes de la empresa, estableciendo políticas de contratación claras según los requerimientos.

Alvarado & Tuquiñahui (2016) en su tesis titulada Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. En la cual cuyo objetivo general es hacer un Análisis y propuestas para el proceso del Sistema de Control Interno en la empresa “Electro Instalaciones” basado en el modelo COSO. El método que se utilizó es narrativo y se realizó cuestionarios los mismos que permitirán tener una visión clara de la situación actual del control. Se llegó a las siguientes conclusiones: La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de los objetivos; No se cuenta con un sistema tecnológico que permita mantener una base de datos del proceso realizado para futuros requerimientos, por lo tanto, proponemos: Implantar sistema de control de inventarios para el manejo adecuado de las existencias.

Nacional

Flores (2019) en su tesis titulada Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de servicios Edificaciones y Soluciones A&L empresa individual de responsabilidad limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019. En la cual cuyo objetivo general es: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la Empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019. Para su desarrollo se utilizó la metodología de investigación de tipo de cuantitativa, de nivel descriptivo – no experimental, de diseño transversal. En la recolección de datos se aplicó como técnica: la entrevista, y como instrumentos de investigación: la ficha de entrevista y la lista de verificación. La población estuvo conformada por los trabajadores de la Empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, tomándose como muestra a los 03 jefes de las siguientes áreas: Almacén, Recursos Humanos, y Caja, y el Contador externo (trabajador independiente).

Chávez (2018) en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A” que tuvo como objetivo principal, Proponer un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A. Chávez (2018) en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A” que tuvo como objetivo principal, Proponer un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A. Para la realización de este análisis se aplicó una metodología del tipo cuantitativo - explicativo, se utilizó una entrevista para el área de producción y otra para el área de contabilidad, obteniendo

como resultado la ausencia de inventarios, carecen de un control de calidad y control de retiro o ingreso de insumos al almacén, no cuentan con políticas de compras de ventas, no tienen establecidas las funciones de los trabajadores y tampoco los capacitan formalmente. La conclusión a la que llegue fue: El problema más significativo de la empresa Indenor S.A. es la falta de coordinación entre las aéreas.

Chucayama (2015) en su tesis titulada “Propuesta de control interno COSO III para optimizar el área contable en la empresa Transportes Integrados Don José SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016”. Ha tenido como propósito demostrar que es básico y fundamental que las Empresas que se dedican al transporte de carga deben contar en forma obligatoria con un control interno en el área contable, que le permita desarrollar sus actividades de manera eficiente. Asimismo, se realizó una investigación de campo acompañada de otra documental de carácter descriptivo de la empresa, las cuales permitieron determinar una ausencia de patrones y procedimientos eficientes y eficaces que pudieran permitir una gestión satisfactoria. Después de haber evaluado a la empresa mediante los componentes de control (COSO III), se detectó que la Empresa de Transportes Integrados Don José SAC se aplica controles internos deficientes porque no existe un manual de organización, falta de supervisión, el personal no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente. La conclusión a la que llegue fue: El problema más significativo de la empresa Indenor S.A. es la falta de coordinación.

Chávez (2018) en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A” que tuvo como objetivo principal, Proponer un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A. Para la realización de este análisis se aplicó una

metodología del tipo cuantitativo - explicativo, se utilizó una entrevista para el área de producción y otra para el área de contabilidad, obteniendo como resultado la ausencia de inventarios, carecen de un control de calidad y control de retiro o ingreso de insumos al almacén, no cuentan con políticas de compras de ventas, no tienen establecidas las funciones de los trabajadores y tampoco los capacitan formalmente. La conclusión a la que llegue fue: El problema más significativo de la empresa Indenor S.A. es la falta de coordinación entre las aéreas de producción, administración y contabilidad, en el área de producción los trabajadores no tienen a cargo actividades específicas, no son capacitados regularmente, no cuentan con políticas para el desarrollo de su labor.

Correa (2019) en su tesis Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa en la Institución Educativa I.E.P. San Agustín, La Matanza – 2019 que tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno del área administrativa, en la Institución educativa particular secundaria San Agustín, la matanza, Piura. La metodología utilizada fue no experimental, descriptiva, bibliográfico, documental y de caso; para la recolección de datos se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa, con un cuestionario pre estructurado con 20 preguntas relacionadas a la investigación, el mismo que ha sido aplicado al director que labora en la institución educativa antes mencionada, obteniendo como resultado un control interno deficiente, en cuanto a las actividades de control presenta un bajo rendimiento del seguimiento como la falta de elaboración de programas y/o sistemas de seguridad, los cuales no permiten salvaguardar los archivos de la institución. Sin embargo, cuenta con un nivel alto de

comunicación entre autoridades y colaboradores, lo que permite el intercambio de opiniones y/o soluciones que logren superar los obstáculos presentados.

Quispe (2018) en su tesis Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén – 2018, que tuvo como objetivo general Proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018. La investigación es de tipo descriptiva – propositivo y el diseño es No Experimental, transversal descriptivo y propositivo. Entre las conclusiones, se tiene que la empresa tiene un sistema de control interno del proceso de facturación (73%) y está basada en una definida estructura orgánica y con un manual de organización y funciones, pero tiene limitaciones para cumplir con el proceso de facturación de manera eficiente (82%) y afecta a la funcionalidad de la empresa (91%), cumple con las normas de la facturación electrónica (82%). El sistema de control interno para el proceso de facturación es necesario para para la empresa y así mejorar el proceso y flujo de información contable (91%). Los elementos de este sistema de control interno son: control interno general, control interno del efectivo, control interno del pasivo.

Regional

Quesada (2019) en su tesis titulada Caracterización De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicios Del Perú: Caso Empresa Servicios Generales Soltec S.R.L. -Chimbote, 2018. Cuyo objetivo general fue Describir las características relevantes en el control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa SERVICIOS GENERALES SOLTEC S.R.L - Chimbote, 2018. Su metodología fue de un tipo de investigación cuantitativa de nivel descriptivo. La

conclusión final que la empresa SOLTEC S.R.L. llevará a cabo un mejor rendimiento económicamente gracias a la información del presente proyecto de investigación.

Local

Flores (2019) en su título Caracterización De Los Componentes Del Control Interno En El Hostal Cesar' S - Provincia De Huaraz, 2017. Su objetivo general es determinar las características de los componentes del control interno en el Hostal Cesar's - provincia de Huaraz, 2017; el estudio realizado fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple y diseño no experimental, la población estuvo conformado por los trabajadores del hostel, la muestra, fueron 12 trabajadores, la técnica y el instrumento fueron la encuesta y el cuestionario; en conclusión se obtuvo Concluyendo que el control interno va a intervenir al momento de detectar deficiencias en el hostel direccionándose en los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1 Teorías de Control Interno

El control interno tiene su aparición en las grandes empresas, ya que los dueños de estas no podían manejarlas personalmente.

Por esto Martínez (2017) afirma:

Desde tiempos remotos, las personas siempre tienen el objetivo de controlar y vigilar sus recursos, existen diversas maneras en la cual se daba algunos modelos de control, en los cierres de cuenta en tiempos de estados feudales y como también las grandes haciendas en las que se llevaba algún tipo de control (p.64).

Este autor nos hace mención de una vertiente latina, según Montaña (2017) afirma:

El control latino tiene como características propias, entre otras, las siguientes: cobertura general del ente, actividades de control in situ, en tiempo real y simultáneas con el desarrollo de las operaciones; es decir, mide las desviaciones y las analiza en el momento en que se llevan a cabo, examina los antecedentes y condiciones previas al nacimiento de los hechos económicos y, en general, supervisa su desarrollo, al igual que sus resultados y consecuencias, pues tiene como fin superior evitar el daño, por pequeño que éste sea, y, en especial, proteger el interés general (p.52).

Por otro lado Bacallao (2017) afirma:

Es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable (p.49).

El control interno, según el COSO 2013, (...) El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (Meléndez, 2016, p.22).

2.2.1.2. Teoría de la MYPE

Las MYPES son micro y pequeñas empresas consolidadas como unidades de negocio que ofrecen productos o servicios, y se presentan como una alternativa de empleo y desarrollo. Entonces las micros y pequeñas empresas en el Perú donde estas micro y pequeñas empresas de han ha convertido en un importante punto elemental de atención para la economía, especialmente para el sector financiero, debido a que gracias a las MYPES se desarrollan oportunidades de empleo e ingresos a la población y dinamiza la economía local. Hasta hace algunos años, el sistema financiero peruano estaba enfocado en los grupos económicos más solventes y no les prestaba suficiente atención a los más pequeños. Por otro lado, el financiamiento otorgado a las MYPES es fundamental para crear progreso y desarrollo en los sectores que amplían una gran gama de oportunidades, no solo por las entidades financieras o sino también por las instituciones del Estado, quienes por el apoyo de las entidades mencionadas buscan la manera de lograr para lograr esto que el presente trabajo trata de resaltar la relación que existe entre este sector de las finanzas y las pequeñas y microempresas (Aldana, 2014, p.76).

2.2.2 Marco Conceptual

2.2.2.1 Modelo Informe COSO

Muñetón y Vargas (2016) nos dicen que es: “Una herramienta para detectar que el funcionamiento de las organizaciones. El modelo informe COSO tradicional de Control interno fue establecido por el instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AIPCA) en 1949 y se elaboró como del modo acordado” (p.45). Este modelo sirve a la empresa para medir la eficiencia y eficacia

en sus operaciones, muestra la realidad de la empresa, verifica si su información financiera es confiable.

Según Fonseca (2017) afirma:

COSO, asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización, no obstante, la obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores. En el segundo escalón se ubican los gerentes, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse de que las políticas y los procedimientos de control interno aprobados, están siendo cumplidos por las personas con efectividad y eficiencia y finalmente, el tercer escalón conformado por el resto del personal que participa en la aplicación de los controles (p.42).

Lo mejor de este informe es que se puede aplicar a todo tipo de empresa u organización para su crecimiento, dando un orden a los procesos, detectando los riesgos de manera oportuna y una respuesta inmediata, de esta manera se evita los fraudes en una empresa, diversos autores manifiestan que este modelo fue efectivo en cada organización o empresa donde se implementó, desde que se hizo público el modelo del informe COSO.

2.2.2.2 Definición del control interno

Es el análisis de los sistemas de control interno de las entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les pueda otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos (Giraldo, 2018, p.134).

2.2.2.3 Objetivos principales

Según Estupiñan (2015) nos menciona que los objetivos principales son: “Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución; verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos; promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas” (sección cap. 1 Enfoque tradicional del control interno, párr. 2). Todo esto para lograr que la entidad resguarde sus activos, que sus informes financieros sean fidedignos y que las operaciones se desempeñen de forma eficaz según sus reglamentos o normas.

2.2.2.4 Los cinco componentes del control interno:

Ambiente de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top”, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización (Melendez, 2016, p.47).

Dentro del ambiente de control encontramos los siguientes cinco principios que ayudarán a la eficacia de este componente:

Principio 1: “Integridad y los valores éticos”

“Pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, la efectividad depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña” (Montaño, 2017, p.59).

Principio 2: Supervisión del desempeño

“El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño” (Auditoool, 2016).

Principio 3: Estructura organizacional apropiada para objetivos

“La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos”(Meléndez, 2016, p.49).

Principio 4: Competencia profesional

“La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización” (Meléndez, 2016, p.49).

Principio 5: Responsables del Control Interno

“La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos”(Meléndez, 2016, p.49).

Evaluación de los riesgos

“Los riesgos afectan la habilidad de cada entidad para sobrevivir, competir con éxito dentro de su sector, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva, así como la calidad global de sus productos, servicios y empleados” (Coopers & Lybrand, 1997, p.76).

Integran cuatro principios este componente:

Principio 6: Objetivos claros

“Entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos” (Leiva, 2017, p.37).

Principio 7: Gestión de riesgos que afectan los objetivos

“La dirección debe analizar cuáles son los riesgos que les pueden afectar”
(Barquero, 2016, s.p.).

Principio 8: Identifica fraudes en la evaluación de riesgos

“En la identificación de riesgos debe considerarse la probabilidad de que se produzcan conductas fraudulentas dentro de la organización” (Barquero, 2016, s.p.).

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

“Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgo específicos asociados a los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma” (Montaño, 2017, p.61).

Actividades de control

“Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas” (Montaño, 2017, p.62).

Los principios que integran este componente son cuatro y manifiestan lo siguiente:

Principio 10: Define y desarrolla actividades de control

“La Administración debe diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control para alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos” (Cámara de Diputados, 2017, p.36).

Principio 11: Define y desarrolla controles generales sobre tecnología

“Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico” (Melendez, 2016, p.48).

Principio 12: Implementación a través de políticas y procedimientos

“Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial” (Meléndez , 2016, p.48).

Principio 13: Usa información Relevante

“Han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros” (Coopers & Lybrand, 1997, p.6).

Información y comunicación

La información es necesaria para tener una buena relación en todas las áreas, por ello se debe recibir el mensaje perfecto sin errores para que los departamentos entreguen una buena comunicación a la alta dirección y esta tome acciones. Fonseca (2017) afirma que “Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización” (p.49).

Este componente, que es integrado por dos principios:

Principio 14. Comunica internamente

“Comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno” (Leiva, 2017, p.41).

Principio 15. Comunica externamente

“Comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno”(Leiva, 2017, p.41).

Supervisión

En este componente se evalúa la supervisión de manera objetiva como se va dando el control interno en la empresa al pasar del tiempo. Fonseca (2017) nos dice: “El monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad” (p.49).

Dentro de este componente de supervisión abarca dos principios:

Principio 16. Evaluaciones continuas y/o independientes

“La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución” (Leiva, 2017, p.42).

Principio 17. Evalúa y comunica deficiencias

“Las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente” (Montaño, 2017 p.65).

III. Hipótesis

No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso.

Galán (2017) nos afirma:

“No todas las investigaciones llevan hipótesis, las investigaciones de tipo descriptivo no las requieren. Sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.

IV. Metodología

4.1. Tipo de investigación:

El tipo de investigación para este proyecto fue cuantitativo. Ñaupas Paitán et al. (2018) nos mencionan que “Su propósito es reconstruir la realidad, descubrirlo, interpretarlo; por lo tanto, el método no es la verificación, la contrastación o falsación Popperiana, sino la comprensión la interpretación o la hermenéutica” (p.141).

4.2. Nivel de la investigación:

El nivel de investigación para este proyecto fue descriptivo, debido a que solo se limitó a describir las características de la variable de estudio.

4.3. Diseño de investigación:

El diseño de investigación de este proyecto fue no experimental, porque se solo se observa el contexto en el que se desarrolla el fenómeno y lo analiza para obtener información sin manipularla.

4.4. Universo y muestra:

Universo

El universo es de 7 trabajadores de la empresa “Ortiz Romero” S.R.L. del Distrito de Independencia – Huaraz, 2020.

Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a 7 trabajadores de la empresa “Ortiz Romero” S.R.L. del Distrito de Independencia-Huaraz, 2020.

4.5. Definición y Operacionalización de variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
Control Interno	Es el análisis de los sistemas de control interno de las Entidades sujetas a la	La variable del Control Interno comprende de las siguientes dimensiones: ambiente de control,	Ambiente de control El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control	Integridad y los valores éticos “Pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades” (Montaño, 2017, p.59).	¿Existe un manual de conducta donde se mencione, la integridad y los valores éticos?
				Supervisión del desempeño “El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión”.	¿Establece una supervisión continua y responsable?
				Establece estructura, autoridad, y responsabilidad “La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad” (Meléndez, 2016, p.49).	¿Se mantiene la autoridad y responsabilidad en el trabajo?

<p>vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les pueda otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos (Giraldo Jara, 2013, p. 134)</p>	<p>evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y supervisión del sistema de control – Monitoreo. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario.</p>	<p>interno de la organización (Meléndez, 2016, p.47).</p>	<p>Compromiso para la competencia “La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización” (Meléndez, 2016, p.49).</p>	<p>¿Existe algún compromiso contra la competencia?</p>
		<p>Hace cumplir con la responsabilidad “La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos” (Meléndez, 2016, p.49).</p>	<p>¿Se cumplen con la responsabilidad des que tiene la empresa?</p>	
		<p>Evaluación de riesgos “Los riesgos afectan la habilidad de cada entidad para</p>	<p>Objetivos claros “Entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos” (Leiva, 2014, p37).</p>	<p>¿Se determinan los objetivos que la empresa se traza?</p>
		<p>Gestión de riesgos que afectan los objetivos “La dirección debe analizar cuáles son los riesgos que les pueden afectar” (Barquero, 2013, s.p.).</p>	<p>¿Se buscan analizar riesgos que tenga la empresa?</p>	

			<p>sobrevivir, competir con éxito dentro de su sector, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva, así como la calidad global de sus productos, servicios y empleados” (Coopers & Lybrand, 1997, p.76).</p>	<p>Identificación de fraude en la evaluación de riesgos</p> <p>“En la identificación de riesgos debe considerarse la probabilidad de que se produzcan conductas fraudulentas dentro de la organización” (Barquero, 2013, s.p.).</p>	<p>¿Cree que exista fraude en la empresa?</p>
				<p>Identifica y analiza cambios importantes</p> <p>“Refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgo específicos asociados a los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma” (Montaño, 2017, p.61).</p>	<p>¿Se dan cambios constantes en la empresa?</p>
			<p>Actividades de</p>	<p>Define y desarrolla actividades de control</p> <p>“Son las acciones establecidas a través de política y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección” (Melendez, 2016, p.48).</p>	<p>¿Existen constantes actividades de control?</p>

			<p>control</p> <p>“Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas” (Montaño, 2017, p.62).</p>	<p>Define y desarrolla controles generales sobre tecnología</p> <p>“Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico” (Melendez, 2016, p.48).</p>	<p>¿Se dan controles sobre las tecnologías de la empresa?</p>
				<p>Implementación a través de políticas y procedimientos</p> <p>“Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas” (Meléndez, 2016, p.48).</p>	<p>¿Existen políticas en la empresa?</p>
				<p>Usa información Relevante</p> <p>“Han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores” (Coopers & Lybrand, 1997, p.6).</p>	<p>¿Se da la utilización de información importante?</p>
			<p>Información y</p>	<p>Comunica internamente</p>	<p>¿Existe una buena</p>

			<p>comunicación</p> <p>Fonseca (2011)</p> <p>“Posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización” (p.49).</p>	<p>“Comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento” (Leiva, 2014, p.41).</p>	<p>comunicación dentro de la empresa?</p>
			<p>Comunica externamente</p> <p>“Comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno”(Leiva, 2014, p.41).</p>	<p>¿Se realizan las comunicaciones externas adecuadamente?</p>	
			<p>Supervisión</p> <p>“El monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno</p>	<p>Evaluaciones continuas y/o independientes</p> <p>“La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución” (Leiva, 2014, p.42).</p>	<p>¿En la empresa se dan evaluaciones continuas?</p>

			continúa operando con efectividad” (p.49).	Evalúa y comunica deficiencias “Las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente” (Montaño, 2017 p.65).	¿Se dan a conocer las deficiencias que existen en la empresa?
--	--	--	--	--	---

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las principales técnicas que se utilizaron en este proyecto de investigación son: la encuesta y como herramienta de recolección el cuestionario.

4.7. Plan de análisis

El análisis de datos de este estudio, se usó técnicas estadísticas, descriptivas y un análisis comparativo de la información con los datos del contexto, para procesarlos se utilizó el software de estadística SPSS o el programa de Microsoft Excel, estos resultados nos mostraron el estado de la empresa “Ortiz Romero” S.R.L. y se diseñó la propuesta de mejora.

4.8. Matriz de consistencia:

Título. - Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del Distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes al entorno de control para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?</p> <p>- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes a la evaluación de riesgo para la</p>	<p>Objetivo General</p> <p>-Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>-Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes al entorno de control para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p> <p>-Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes a la evaluación de riesgo para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p> <p>-Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes a las</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>Descriptivo – aplicativo de estudio de caso.</p> <p>Población</p> <p>-Representada por la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p>

<p>microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?</p> <p>- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes a las actividades de control para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?</p> <p>- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes a la información y comunicación para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?</p> <p>- ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes a las actividades de supervisión para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?</p>	<p>actividades de control para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p> <p>-Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes a la información y comunicación para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p> <p>-Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes a las actividades de supervisión para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p>	<p>Muestra</p> <p>-Representada por la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p>
---	---	--

4.9. Principios éticos

Toda actividad de investigación que se realiza en la Universidad se guía por los siguientes principios:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo con el riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad. (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019)

Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

Beneficencia no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

Integridad científica: La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

V. Resultados

5.1. Resultados

De la variable del Control Interno

Tabla 1

El dueño ha socializado el código de ética

Alternativa	fi	%
Si	1	0%
No	2	33%
No sabe	3	67%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 2

Existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	0	0%
No sabe	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 3

La empresa posee un manual organizacional y de funciones

Alternativa	fi	%
Si	3	50%
No	1	17%
No sabe	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 4

La entidad desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos

Alternativa	Fi	%
Si	3	50%
No	2	33%
No sabe	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 5

La entidad define las responsabilidades sobre el control interno para la consecución de los objetivos

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	1	16%
No sabe	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 6

La entidad es clara con sus los objetivos

Alternativa	fi	%
Si	1	16%
No	4	67%
No sabe	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 7

La empresa identifica y gestiona los riesgos

Alternativa	fi	%
Si	1	16%
No	4	67%
No sabe	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 8

Se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos

Alternativa	fi	%
Si	1	17%
No	2	33%
No sabe	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 9

Se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad

Alternativa	fi	%
Si	0	0%
No	3	50%
No sabe	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 10

La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales

Alternativa	fi	%
Si	0	0%
No	5	83%
No sabe	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 11

La entidad tiene un sistema de control para el área de almacén

Alternativa	fi	%
Si	2	33%
No	3	50%
No sabe	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 12

Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones

Alternativa	fi	%
Si	2	33%
No	4	67%
No sabe	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 13

La información relevante es comunicada al dueño

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
No sabe	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 14

La empresa comunica información que incluya los objetivos y responsabilidades de cada trabajador

Alternativa	fi	%
Si	0	0%
No	6	100%
No sabe	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 15

La empresa implementa controles que faciliten la comunicación externa

Alternativa	fi	%
Si	1	17%
No	3	50%
No sabe	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 16

Se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades

Alternativa	fi	%
Si	1	17%
No	3	50%
No sabe	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

Tabla 17

Se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
No sabe	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa Ortiz Romero S.R.L.

5.2. Análisis de resultados

En este capítulo se va a realizar el análisis e interpretación de los datos obtenidos a través del instrumento de recolección, en base a lo desarrollado en los antecedentes y en las bases teóricas, con el fin de dar respuesta a nuestros objetivos de este proyecto de investigación.

Se utilizó para la recolección de datos el método de la encuesta, por ser una técnica rápida y de fácil recolección, el instrumento fue el cuestionario, con 17 preguntas cerradas (ver anexo 3), se aplicó a 6 personas, al inicio eran 7 encuestados, pero debido a la coyuntura que estamos pasando por la crisis sanitaria, se despidió a una persona, es posible que los resultados varíen un poco.

5.2.1 Ambiente de control

Tabla 1

En la pregunta 1 que dice ¿El dueño ha socializado el código de ética? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta fue para conocer si el dueño de la empresa socializa el código de ética para prevenir las conductas inapropiadas. Los resultados obtenidos fueron: el 67% No sabe si el dueño ha socializado el código de ética, el 33% dice que el dueño no ha socializado el código de ética y con un 0% dice que el dueño no ha socializado el código de ética (ver figura 1). Este resultado no coincide Melendez (2016) que nos dice: “El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top”, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización” (p.47).

Tabla 2

En la pregunta 2 ¿Existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta fue saber si el dueño y la administradora desempeñan su responsabilidad de supervisión, por separado. El resultado logrado fue: el 67% dice que existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño (ver figura 2). Este resultado coincide con Auditool (2016) en una publicación para su página web: “El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño”, en el caso de la micro y pequeña empresa “Ortiz Romero” los que se responsabilizan de la supervisión son el dueño y la administradora.

Tabla 3

En la pregunta 3 “¿La empresa posee un manual organizacional y de funciones? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es saber si los trabajadores tienen el conocimiento de un manual organizacional y de funciones. El resultado fue, el 50% dice que la empresa posee un manual organizacional y de funciones (ver figura 3). Este resultado coincide con Quispe (2018) en su tesis titulada “Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018”, Entre sus conclusiones, el “(73%) está basada en una definida estructura orgánica y con un manual de organización y funciones”.

Tabla 4

En la pregunta 4 “¿La entidad desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es conocer si la conducción y tratamiento del personal es adecuada a los objetivos de la empresa. El resultado fue, el 50% dice que la entidad desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos (ver figura 4) Tienen relación con Melendez (2016) en su definición del principio 4 “La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización”.

Tabla 5

En la pregunta 5 ¿La entidad define las responsabilidades sobre el control interno para la consecución de los objetivos? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es conocer si los altos cargos de la empresa comunican las responsabilidades a los trabajadores, para el cumplimiento del control interno. El resultado fue: el 67% dice que la entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos (ver figura 5). Respecto a este resultado Chávez (2018) en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A” en una de sus conclusiones no dice: “El problema más significativo de la empresa Indenor S.A. es la falta de coordinación entre las áreas de producción, administración y contabilidad, en el área de producción los trabajadores no tienen a

cargo actividades específicas, no son capacitados regularmente, no cuentan con políticas para el desarrollo de su labor”, no coincide con los resultados obtenidos.

5.2.2 Evaluación de riesgos

Tabla 6

En la pregunta 6, ¿La entidad es clara con sus los objetivos? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es al personal se le ha informado sobre los objetivos de la empresa. El resultado fue: el 67% dice que la entidad no es clara con sus los objetivos (ver figura 6). No coincide con Leiva (2017) en su definición del principio 6 “Entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos” (p.37).

Tabla 7

En la pregunta 7, ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es saber si la empresa identificar y gestionar riesgos que pueden perjudicar a la consecución de los objetivos. El resultado fue: el 67% dice que la empresa no identifica y gestiona los riesgos (ver figura 7). Este resultado nos muestra que no coincide con lo que dice Barquero (2016) en su definición del principio 7 “La dirección debe analizar cuáles son los riesgos que les pueden afectar”.

Tabla 8

En la pregunta 8, ¿Se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es saber si todos los miembros. El resultado fue: el 50% dice que no sabe si se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos

evaluados (ver figura 8). Este resultado no coincide con Barquero (2016) donde menciona: “En la identificación de riesgos debe considerarse la probabilidad de que se produzcan conductas fraudulentas dentro de la organización”.

Tabla 9

En la pregunta 9, ¿Se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es saber si estos cambios ponen en riesgo los objetivos. El resultado fue: el 50% dice que no, se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad (ver figura 9). Este resultado coincide con Espinoza & Quintana (2016) en su tesis titulada “Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo” que nos dicen “En cuanto a los riesgos, la empresa no posee los conocimientos técnicos como para evaluarlos, clasificarlos y medirlos, ese trabajo lo efectuamos coordinadamente con la gerencia. La gerencia aportó los datos e información correspondiente y nosotros los conocimientos técnicos, así dimos forma una matriz de riesgos que permita a la empresa identificar los riesgos, clasificarlos, medirlos según su importancia para después presentar las soluciones de minimizar los riesgos”.

5.2.3 Actividades de control

Tabla 10

En la pregunta 10 “¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales?” (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es la responsabilidad que tiene la entidad con los procedimientos que se va a ejecutar. El resultado fue, el 83% dice que la entidad no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos

institucionales (ver figura 10). No coincide con la Cámara de Diputados (2017) que dicen: “La Administración debe diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control para alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos” (p.36).

Tabla 11

En la pregunta 11 “¿La entidad tiene un sistema de control para el área de almacén? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es si tienen un sistema manual o informático, para un mejor control de sus mercaderías. El resultado fue, el 50% dice que la entidad no tiene un sistema de control para el área de almacén (ver figura 11). Este resultado coincide Alvarado & Tuquiñahui (2016) con en su tesis titulada “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca” en una de sus conclusiones nos dice que la empresa debe: “No se cuenta con un sistema tecnológico que permita mantener una base de datos del proceso realizado para futuros requerimientos, por lo tanto, proponemos: Implantar sistema de control de inventarios para el manejo adecuado de las existencias”.

Tabla 12

En la pregunta 12 “¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es conocer la situación real de los procedimientos y si se aplica actividades de control. El resultado fue, el 67% dice que no, se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con

sus funciones (ver figura 12). No tienen relación con Leiva (2017) que dice: “Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo)” (p.40).

Tabla 13

En la pregunta 13, ¿La información relevante es comunicada al dueño? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es saber si hay comunicación interna y si la información relevante llega a niveles superiores. El resultado fue: el 67% dice que en la información relevante es comunicada al dueño (ver figura 13), esto coincide con Coopers & Lybrand (1997) “Han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros” (p.6).

5.2.4 Comunicación e Información

Tabla 14

En la pregunta 14, ¿La empresa comunica información que incluya los objetivos y responsabilidades de cada trabajador? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es saber si se comunica internamente sobre los objetivos y responsabilidades de cada trabajador. El resultado fue: el 100% dice que la entidad no existe una adecuada comunicación e información dentro de la empresa (ver figura 14). Coincide con Calle & Valdez (2016) en su tesis titulada “Diagnóstico y propuesta de mejoramiento del control interno en el área administrativa para el sector educativo caso práctico Unidad Educativa particular Santa Mariana de Jesús.” En una de sus conclusiones nos mencionan: “Implementar un Plan de Comunicación que contribuye a establecer y fortalecer los canales de comunicación para alcanzar

con metas establecidas y lograr una comunicación efectiva entre los miembros que forman la Unidad Educativa”.

Tabla 15

En la pregunta 15, ¿La empresa implementa controles que faciliten la comunicación externa? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es saber si toman en cuenta la opinión externa, para mejorar el control interno. El resultado fue: el 50% dice que la empresa no implementa controles que faciliten la comunicación externa (ver figura 15), no coincide (Leiva, 2017) en su definición del principio 15 “Comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno”.

5.2.5 Supervisión y seguimiento

Tabla 16

En la pregunta 16 “¿Se evalúa y supervisa en forma continua para conocer el correcto desarrollo de las actividades? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es conocer si este componente se está cumpliendo en la empresa. El resultado fue, el 50% dice que no, se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades (ver figura 16). Tiene relación con resultados de Chucayama (2016) en su tesis titulada “Propuesta de control interno COSO III para optimizar el área contable en la empresa Transportes Integrados Don José SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016” en una de sus conclusiones dice “No existe una evaluación continua del control interno según a los cambios y condiciones de la empresa y se tiene un riesgo del 100%”

Tabla 17

En la pregunta 17 “¿Se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección? (ver anexo 3) el objetivo que se busca con esta pregunta en la encuesta es conocer si es oportuna la información deficiencias a los responsables y si hay un seguimiento. El resultado fue, el 67% dice que se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección (ver figura 17). Coincide con Montaña (2017) en su definición del principio 17 “Las actividades diarias permiten observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente” (p.65).

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones

En base al análisis de resultados realizados sobre las propuestas de mejora del control interno en la microempresa Panadera “Ortiz Romero” S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020. Se llegó a las siguientes conclusiones:

Con respecto al objetivo Específico 1

Se concluye que las debilidades encontradas en el ambiente de control son las siguientes: que la microempresa no cuenta con un código de ética, tampoco difunde el manual de funciones.

Implementar un código de ética, también debe difundir su manual de funciones; de esta manera el ambiente de control será óptimo para la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L.

Con respecto al objetivo Específico 2

En cuanto al segundo objetivo específico las debilidades encontradas en la evaluación de riesgos son las siguientes: no cuenta ni pone en práctica un plan de administración de riesgos, tampoco no difunde a sus trabajadores sus objetivos institucionales y no tiene implementados las actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de riesgos.

La microempresa “Ortiz Romero” debe elaborar un plan de riesgos, también difundir sus objetivos institucionales a los trabajadores y diseñar un plan de actividades de prevención para el monitoreo de los riesgos.

Con respecto al objetivo Específico 3

Para el cumplimiento del tercer objetivo específico actividades de control se encontró las siguientes debilidades: la microempresa no controla el ingreso y salida

de mercadería y no elabora informes en cuanto a las existencias y anomalía del área de almacén. No ha tomado en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.

La microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. tiene que analizar el costo y los beneficios de implementar un sistema de control interno, también debe implementar un sistema para controlar su inventario y elaborar informes donde se detallen las existencias y desviaciones en el área de almacén.

Con respecto al objetivo Específico 4

Siguiendo con el cuarto objetivo específico comunicación e información se encontró las siguientes debilidades: la microempresa no difunde la visión y misión a sus trabajadores, tampoco da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales.

La microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. debe difundir de manera correcta su visión y misión a sus trabajadores, además poner en conocimiento el grado de cumplimiento de sus objetivos a todo su personal.

Con respecto al objetivo Específico 5

Para el quinto objetivo supervisión y seguimiento se encontró las siguientes debilidades: en la microempresa no realiza seguimiento, no evalúa el grado de cumplimiento de los procesos operativos.

Tiene que dar seguimiento y evaluar el grado de cumplimiento de los procesos operativos de la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L.

Con respecto al objetivo General

Debido a lo antes expuesto la debilidad que se encontró de acuerdo con el objetivo general que la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L. no ha implementado el

sistema de control interno, por lo cual se sugiere poner en funcionamiento un sistema de control interno, para que la microempresa logre sus objetivos institucionales e implementar formalmente su sistema de control interno.

6.2 Propuesta de Mejora

Propuesta de mejora para el objetivo específico 1

Se recomienda aplicar el manual de código de ética para que cada trabajador conozca las normas de conducta y los valores; para cuando ocurra infracciones sepan que medidas tomara la gerencia.

Se propone para el objetivo específico 1:

- Diseñar el código de ética con un lenguaje de fácil comprensión donde se deberá establecer los valores éticos que se adecuen a las necesidades de la microempresa.
- La microempresa deberá difundir y aprobar el código de ética entre todo el personal.
- Deberá dar a conocer a los trabajadores, el manual de funciones, en forma clara y concisa de manera que sean entendidos por todo el personal.

Propuesta de mejora para el objetivo específico 2

Siguiendo con el segundo objetivo específico se sugiere utilizar una herramienta para documentar los posibles riesgos.

Siguiendo con el segundo objetivo específico se sugiere:

- Identificar los riesgos y sus consecuencias en un registro.
- Diseñar medidas correctivas para afrontar los riesgos.
- Evaluar el impacto de los riesgos.
- Elaborar un plan de contingencia para los riesgos.

- Monitorear y controlar los riesgos.
- Difundir a sus trabajadores los objetivos institucionales de la microempresa por todos los medios posibles,
- Considerar la participación de los trabajadores en cuanto a la comprensión, aceptación y aportación de presupuestos y o sugerencias para ejecutar los objetivos institucionales,
- Diseñar un plan de contingencia el cual permitirá mitigar los efectos negativos de los riesgos.
- Reforzar el proceso de prevención de riesgos.

Propuesta de mejora para objetivo específico 3

Siguiendo con el segundo objetivo específico se recomienda utilizar una herramienta para documentar los posibles riesgos.

De acuerdo con el tercer componente se propone:

- Deberá contratar una persona para el control del almacén que realizará un conteo físico, también controlará el ingreso y salida de la mercadería mediante un software, el cual permitirá automatizar el control de la mercadería.
- Deberá supervisar los niveles de stock adecuados para prever y distribuir lo que se tiene, esto ayudará a evitar robos o sustracción de mercadería.
- Elegir un periodo de tiempo para actualizar el informe de los inventarios.
- Comparar el inventario que se tiene en el sistema con el inventario físico, el cual permitirá tener una mejor información.
- Elaborar el informe y presentarlo al responsable.
-

Propuesta de mejora para el objetivo específico 4

Para el objetivo específico 4 se sugiere mejorar la comunicación entre las diferentes áreas de la microempresa.

Para el objetivo específico 4 se sugiere propone:

- Establecer su visión, misión y objetivos institucionales claros y concisos, de tal manera que sean comprendidos por todo el personal.
- Comunicar de forma constante y por todos los medios posibles la misión y visión y la importancia por la cual se eligieron.
- Informar sobre el grado de cumplimiento de sus objetivos a todos sus trabajadores, de tal manera que el resultado será un mayor compromiso y conexión entre el propósito personal del trabajador y los objetivos de la microempresa.
- Comunicar las debilidades encontradas en el desempeño de sus funciones que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la microempresa.

Propuesta de mejora para el objetivo específico 5

Para terminar con el objetivo específico 5 se recomienda tener un personal para dar seguimiento y evaluar si se dan los controles pertinentes.

Para terminar con el objetivo específico 5 se propone:

- Supervisar de forma continua los procesos de la microempresa, de esta manera se previene posibles riesgos.
- Comunicar las desviaciones en los procesos y dar seguimiento de tal manera que se llegue una solución.

Propuesta de mejora para el objetivo general

Debido a lo antes expuesto se sugiere en el objetivo general, implementar un Sistema de Control Interno que se adecue a las necesidades de la microempresa “Ortiz Romero” S.R.L., según el modelo COSO, con el fin de que se mejore las debilidades encontradas en cada uno de los componentes y haya mayor eficiencia, eficacia, transparencia en las operaciones, procedimientos y actividades de la microempresa, para el logro de sus objetivos.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

- Alcantara M., De Lima J., & De Santana L. (2017, January). *Tasas de supervivencia de las micro y pequeñas empresas del turismo en Sergipe – Brasil. Estudio y Perspectivas En Turismo*, 191–208. Retrieved from http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1851-17322017000100010&lang=es
- Aldana V. (2016). *Caracterización Del Financiamiento Y La Rentabilidad En Las MYPES Del Sector Comercio - Rubro Juguería Del Distrito De Sullana, Año 2014*. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Alva W. (2018). *La Influencia Del Control Interno En La Gestión Administrativa De La Empresa “Grupo Energético Del Perú S.A.C.” - Chimbote, 2017*.
- Alvarado M., & Tuquiñahui S. (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Universidad Politecnica Salesiana.
- Auditool.org. (2016). *17 principios de Control Interno seg*. Retrieved from Auditool, *Red global de conocimientos de Auditoría y Control interno*. website: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Bacallao M. (2017). *Génesis del Control Interno. Contribuciones a La Economía*, 4ta Edición.
- Barquero M. (2016). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. (Profit editorial, Ed.). 2da Edición. Retrieved from <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&>

dq=teorias+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjJn5yx1MrpAh
WbIbkGHXTfDMEQ6AEIJjAA#v=onepage&q=teorias del control
interno&f=false

Calle B. & Valdez E. (2016). *Diagnóstico y propuesta de mejoramiento del control interno en el área administrativa para el sector educativo caso práctico Unidad Educativa particular Santa Mariana de Jesús*. Universidad de Cuenca.

Cámara de Diputados. Marco Integrado de Control Interno. , Secretaría de la Función Pública.

Chávez D. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de Indenor S.A.* (Universidad Señor de Sipán). Retrieved from [http://www.pead.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5232/Chávez Carranza Danicsa Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.pead.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5232/Chávez%20Carranza%20Danicsa%20Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chucayama M. (2016). *Propuesta De Control Interno Coso Iii Para Optimizar El Area Contable En La Empresa Transportes Integrados Don Jose Sac De La Ciudad De Arequipa 2015-2016* (Universidad Nacional de San Agustín). Retrieved from <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4636/COchjamm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Comite Institucional de Etica en Investigacion. (2019). *Código de Ética para la Investigación*. 1–7.

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.

Espinoza M., & Quintana M. (2016). *Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo* (Univerisidad del Bio-Bio). 2da Edición.

- Retrieved from
<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza Fuentes%2C María José.pdf>
- Estupiñan R. (2015). *Control Interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3ra edición; Ecoe Ediciones, Ed.).
- Retrieved from
<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjX4bipo7XpAhVkh7kGHYxjDfYQ6AEINjAC#v=onepage&q=control interno&f=false>
- Fonseca O. (2017). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* (Investigación Instituto de Accountability y Control - IICO, Ed.). 3ra Edición. Retrieved from
<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjwl5S-prbpAhWEILkGHaPUDb8Q6AEIJAA#v=onepage&q=control interno&f=false>
- Giraldo D. (2018). *Diccionario para contadores* (Ffecaat editorial, 3r Ed.). Lima.
- Gonzabay D., & Torres M. (2017). *Propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A.* Universidad de Guayaquil.
- Leiva, D. y D. de C. I. de la C. G. de la R. (2017). *Marco Conceptual del Control Interno*. Retrieved from [file:///C:/Users/REINA/Desktop/TALLER II/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR\[1\].pdf](file:///C:/Users/REINA/Desktop/TALLER II/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR[1].pdf)
- Martínez M. (2017). *El Control Interno desde la perspectiva del Contador*. 3ra Edición.
- Melendez J. (2016). *Control Interno* (Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Ed.). Retrieved from

- http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Melo P., & Uribe M. (2017). *Propuesta de procedimientos de Control Interno Contable para la empresa Sajoma S.A.S.* Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Montaño E. (2017). *Control interno auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo* (Universidad del Valle, Ed.). Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/129501>
- Ñaupas M., Valdivia R., Palacios Vilela J., & Romero H. (2018). ***Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*** (5a edición; Ediciones de la U, Ed.). Retrieved from <https://books.google.com.pe/books?id=KzSjDwAAQBAJ&pg=PA141&dq=métodologia+cuantitativa&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjhLuvmbbpAhW2HbkGHcn1B4sQ6AEISTAE#v=onepage&q=métodologia+cuantitativa&f=false>
- Pereira C. (2019). *Control Interno en las empresas su aplicación y su efectividad.* (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Ed.). Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953>
- Polonsky, L. (2017). *Las Pymes también pueden hacer Control Interno.* Negocios & Management. 4ta Edición.
- Quesada A. (2019). *Caracterización de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Servicios del Perú: Caso empresa Servicios Generales Soltec S.R.L. -Chimbote, 2018.* Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Quispe P. (2018). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañon S.R.L. Jaén* (Universidad del Señor de Sipán). Retrieved from

[http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6657/Quispe Estela%2C Perla Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6657/Quispe%20Estela%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Anexos

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Introducción: El presente instrumento de medición forma parte de una investigación contable cuyo título es: “Propuestas de mejora de los factores relevantes de la micro empresa “Ortiz Romero” S.R.L., del Distrito de Independencia - Huaraz, 2020” por ello solicito amablemente que marque con un (X) la respuesta que considere correcta. Gracias por su aporte en la investigación.

1. ¿El dueño ha socializado el código de ética?

Si () No () No sabe ()

VII. ¿Existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño?

Si () No () No sabe ()

3. ¿La empresa posee un manual organizacional y de funciones?

Si () No () No sabe ()

4. ¿La entidad desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos?

Si () No () No sabe ()

5. ¿La entidad define las responsabilidades sobre el control interno para la consecución de los objetivos?

Si () No () No sabe ()

6. ¿La entidad es clara sus los objetivos?

Si () No () No sabe ()

7. ¿La empresa identifica y gestiona los riesgos?

Si () No () No sabe ()

8. ¿Se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos?

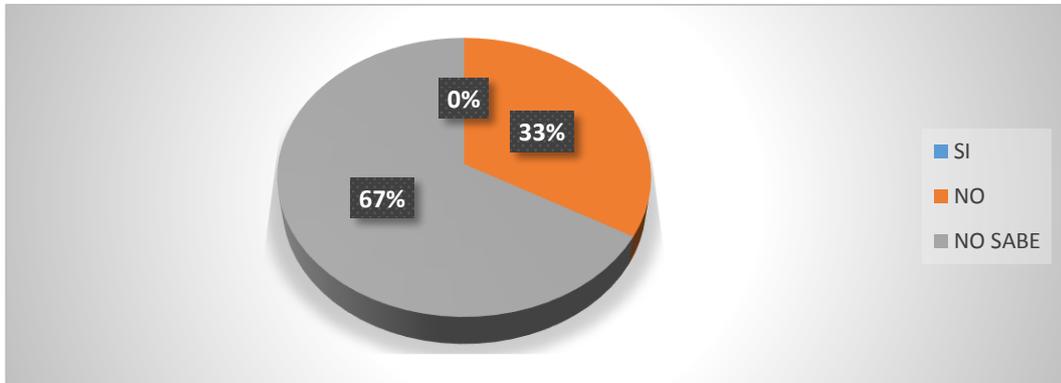
Si () No () No sabe ()

9. ¿Se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad?
Si () No () No sabe ()
10. ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales?
Si () No () No sabe ()
11. ¿La entidad tiene un sistema de control para el área de almacén?
Si () No () No sabe ()
12. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?
Si () No () No sabe ()
13. ¿La información relevante es comunicada al dueño?
Si () No () No sabe ()
14. ¿La empresa comunica información que incluya los objetivos y responsabilidades de cada trabajador?
Si () No () No sabe ()
15. ¿La empresa implementa controles que faciliten la comunicación externa?
Si () No () No sabe ()
16. ¿Se evalúa y supervisa en forma continua para conocer el correcto desarrollo de las actividades?
Si () No () No sabe ()
17. ¿Se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección?
Si () No () No sabe ()

Anexo 2: Figuras

Figura 1:

El dueño ha socializado el código de ética

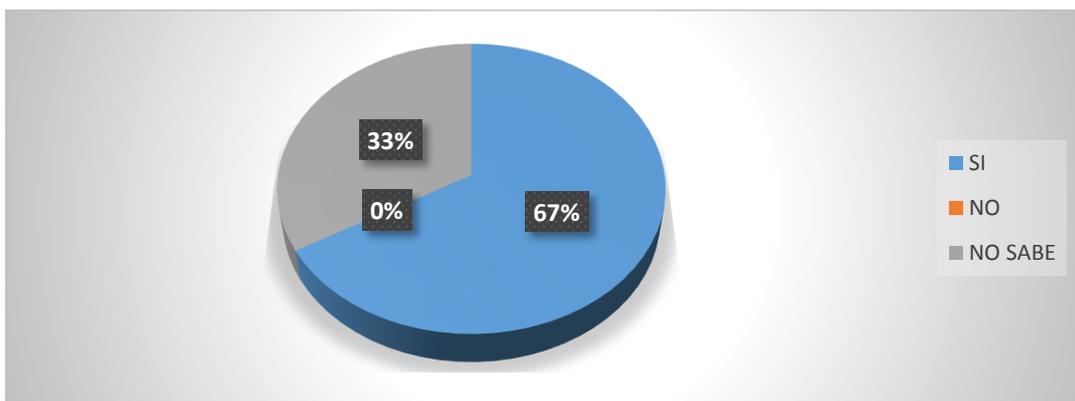


Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100%, el 67% No sabe de si el dueño ha socializado el código de ética, el 33% dice que el dueño no ha socializado el código de ética y con un 0% dice que el dueño ha socializado el código de ética

Figura 2:

Existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño

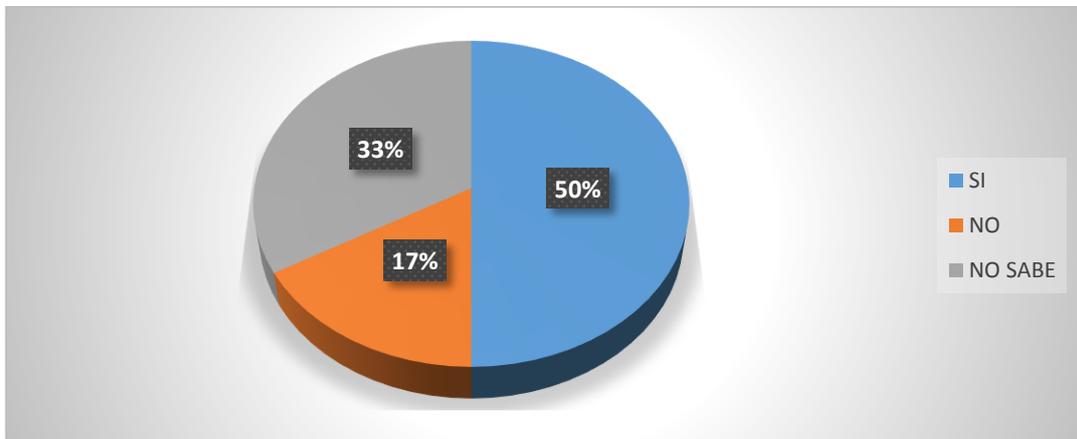


Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100%, el 67% existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño; el dueño el 33% existe independencia entre la administradora que supervisa el control interno y el dueño; y el 0% sí.

Figura 3:

La empresa posee un manual organizacional y de funciones

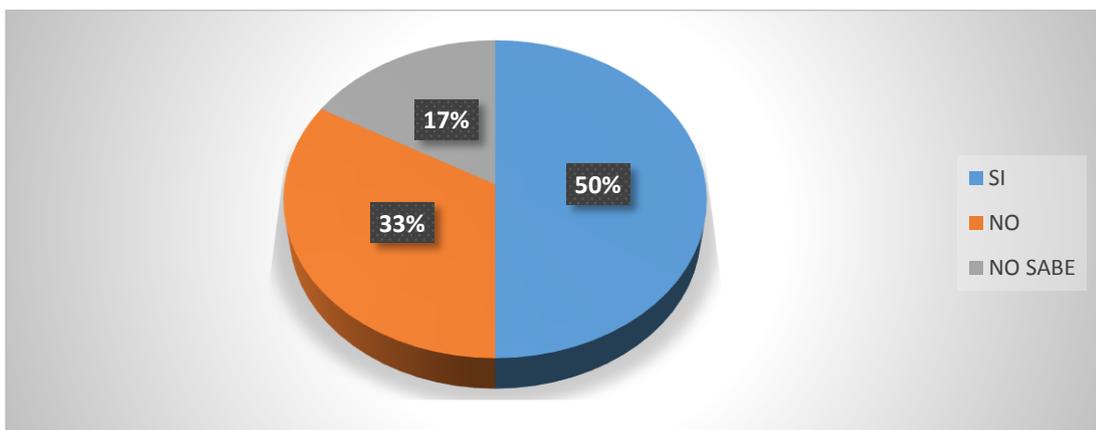


Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100%, el 50% dice que la empresa posee un manual organizacional y de funciones, el 33% no sabe que la empresa posee un manual organizacional y de funciones y el 17% dice que la empresa no posee un manual organizacional y de funciones.

Figura 4:

La entidad desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos

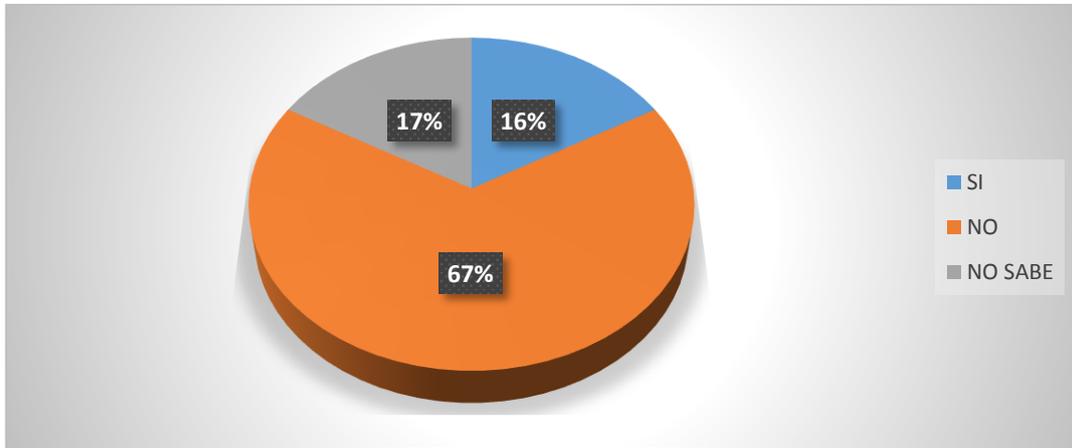


Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100%, el 50% dice que la entidad desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos, el 33% dice que la entidad no desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el logro de los objetivos y el 17% no sabe.

Figura 5:

La entidad define las responsabilidades sobre el control interno para la consecución de los objetivos

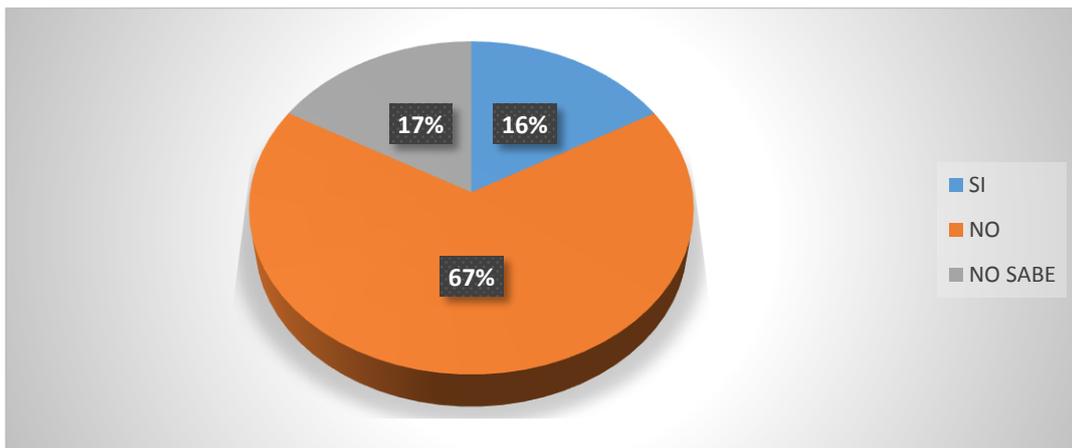


Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100%, el 67% dice que la entidad no define las responsabilidades sobre el control interno para la consecución de los objetivos, el 17% no sabe que la entidad define las responsabilidades sobre el control interno para la consecución de los objetivos y el 16% dice que la entidad define las responsabilidades sobre el control interno para la consecución de los objetivos.

Figura 6:

La entidad es clara con sus los objetivos

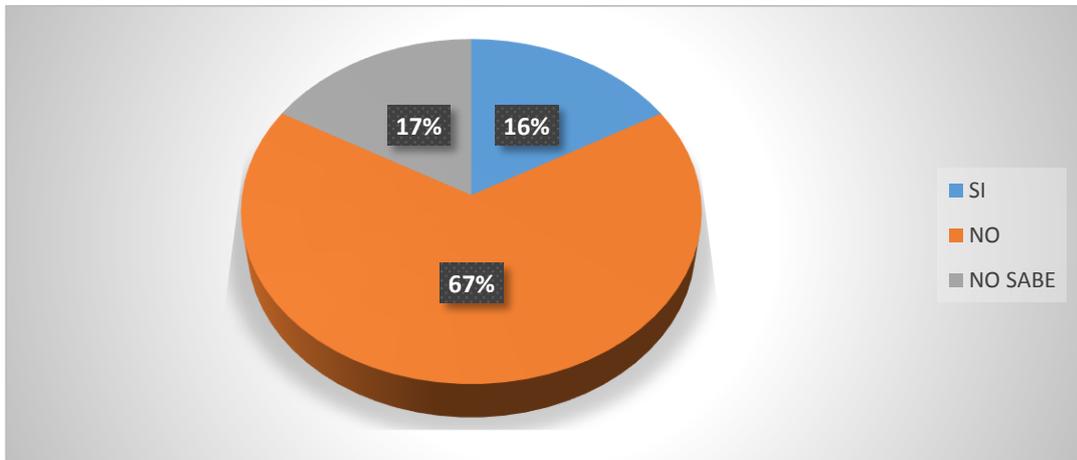


Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100%, el 67% dice que la entidad no es clara con sus los objetivos, el 17% no sabe que la entidad d es clara con sus los objetivos y el 16% dice que la entidad es clara con sus los objetivos.

Figura 7:

La empresa identifica y gestiona los riesgos

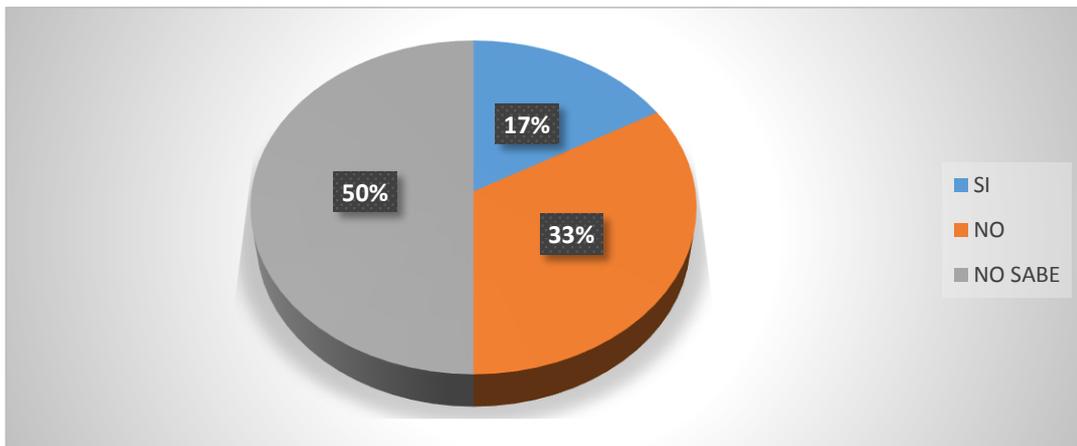


Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100%, el 67% dice que la empresa no identifica y gestiona los riesgos, el 17% no sabe que la empresa identifica y gestiona los riesgos y el 16% dice que la empresa identifica y gestiona los riesgos.

Figura 8:

Se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos

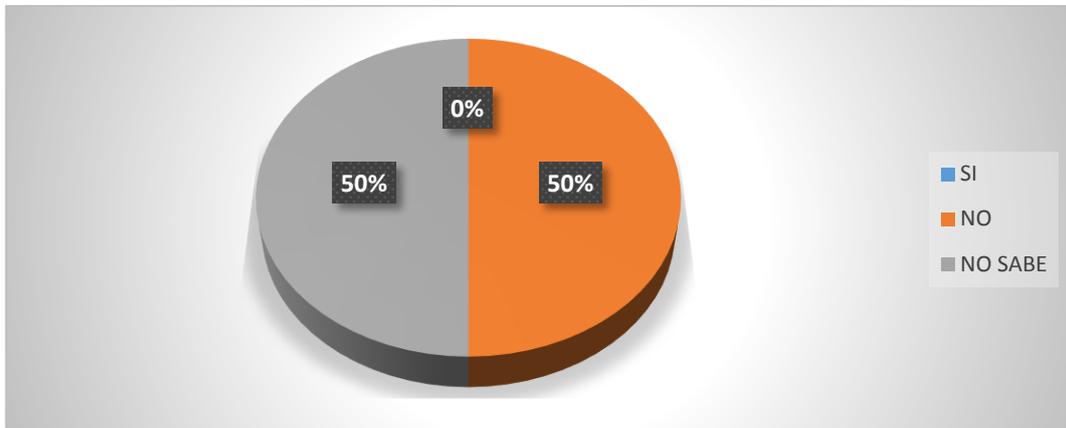


Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100%, el 50% dice que no sabe si se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos, el 17% dice que no, se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos y el 16 dice que se han establecido acciones necesarias para hacer frente a los posibles riesgos.

Figura 9:

Se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad

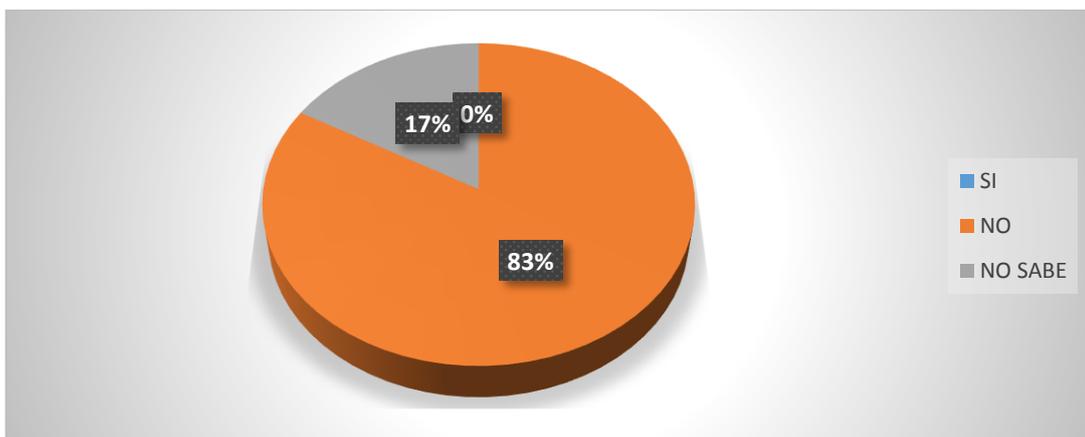


Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100%, el 50% dice que no, se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad, el 50% no sabe si se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad y el 16 dice que se monitorea los cambios y el impacto que podrían tener en la entidad y el 0% sí.

Figura 10:

La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales

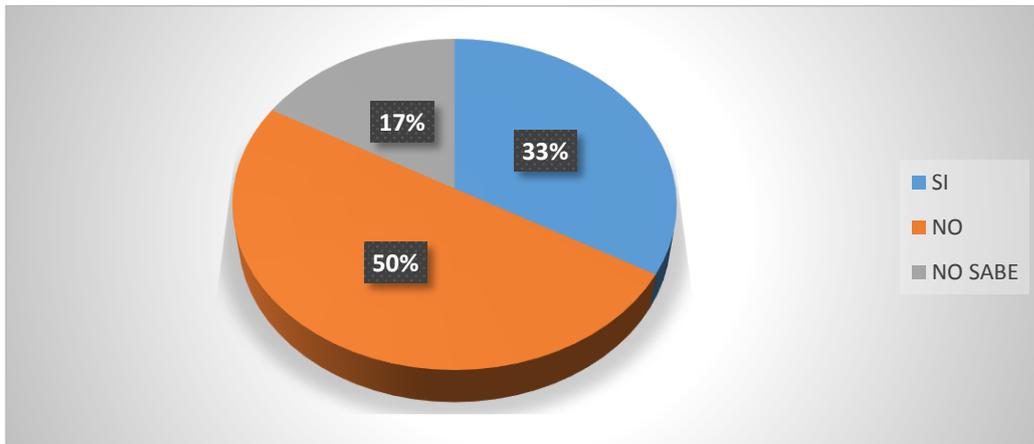


Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100%, el 83% dice que la entidad no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales, el 17% no sabe si la entidad no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos institucionales y el 0% sí.

Figura 11:

La entidad tiene un sistema de control para el área de almacén

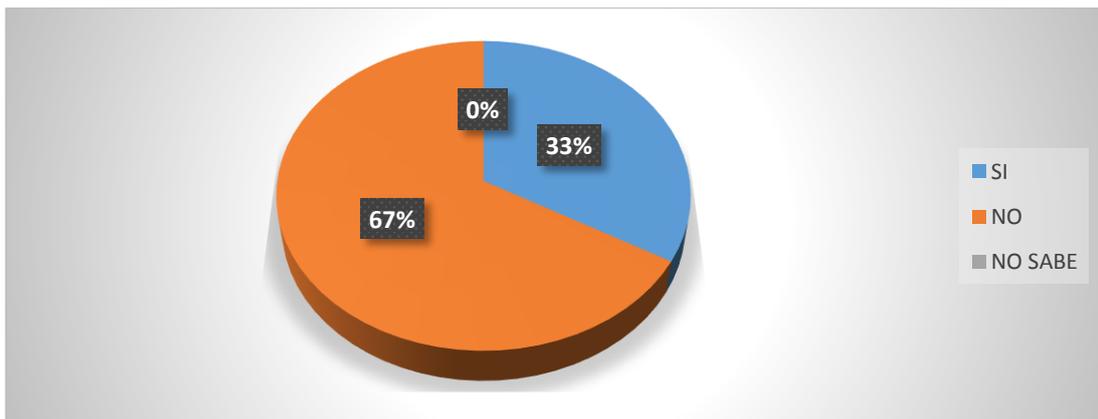


Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100%, el 50% dice que la entidad no tiene un sistema de control para el área de almacén, el 33% dice que la entidad tiene un sistema de control para el área de almacén y el 17% no sabe que la entidad no tiene un sistema de control para el área de almacén.

Figura 12:

Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones

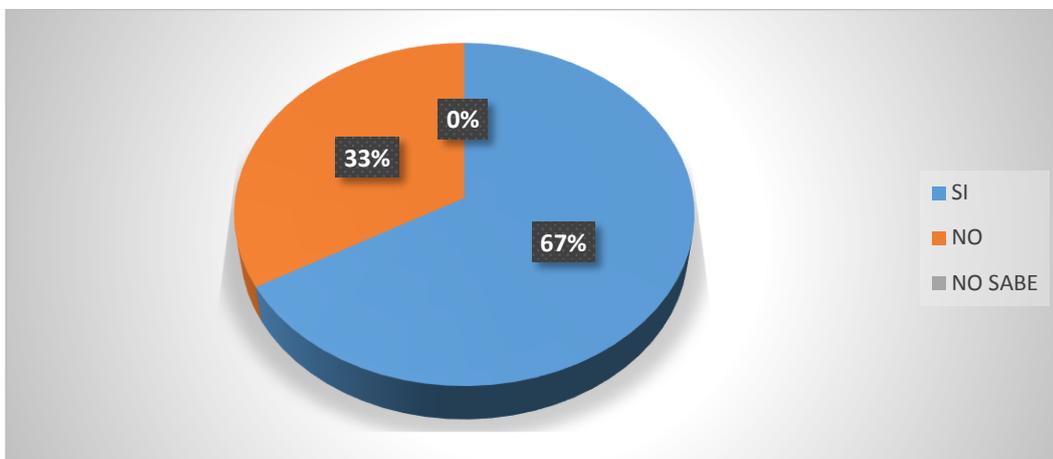


Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100%, el 67% dice que no, se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones, el 33% dice que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones y el 0% no sabe.

Figura 13:

La información relevante es comunicada al dueño

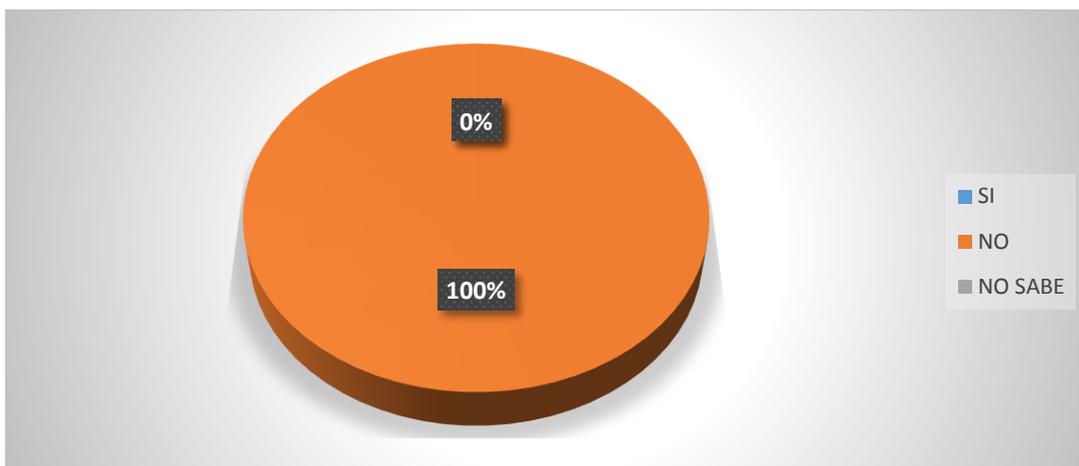


Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100%, el 67% dice que la información relevante es comunicada al dueño, el 33% dice que la información relevante no es comunicada al dueño funciones y el 0% no sabe.

Figura 14:

La empresa comunica información que incluya los objetivos y responsabilidades de cada trabajador

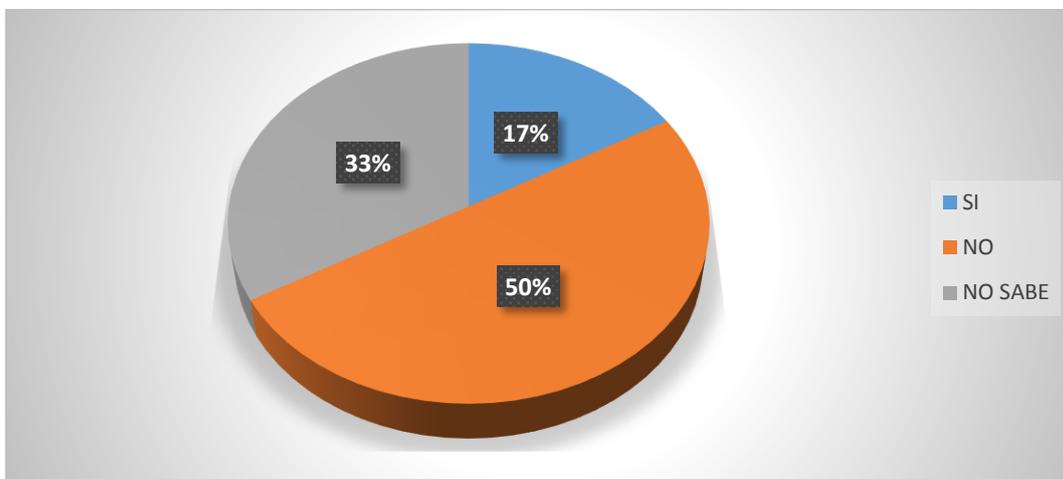


Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100%, el 100% dice que la empresa no comunica información que incluya los objetivos y responsabilidades de cada trabajador.

Figura 15:

La empresa implementa controles que faciliten la comunicación externa

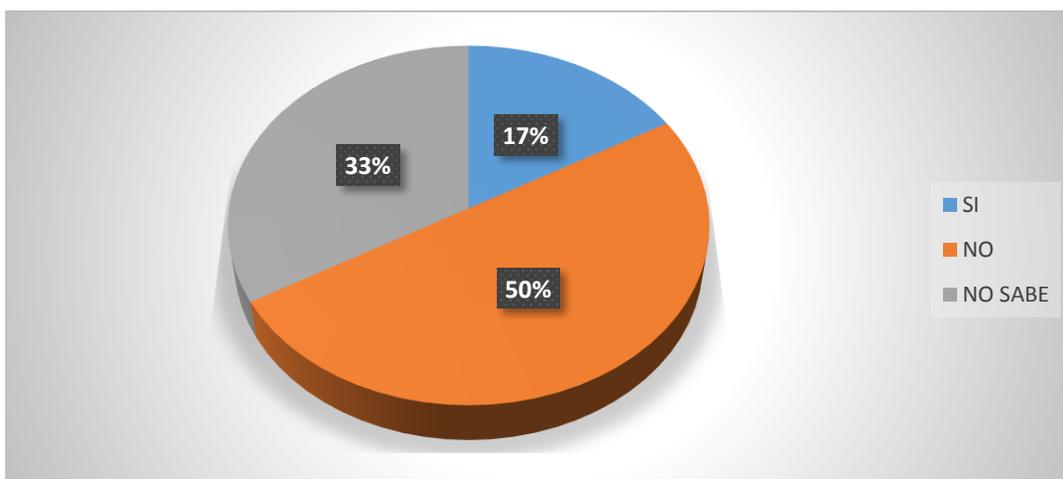


Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100%, el 50% dice que la empresa no implementa controles que faciliten la comunicación externa, el 33% no sabe que la empresa implementa controles que faciliten la comunicación externa y el 0% dice que la empresa implementa controles que faciliten la comunicación externa.

Figura 16:

Se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades



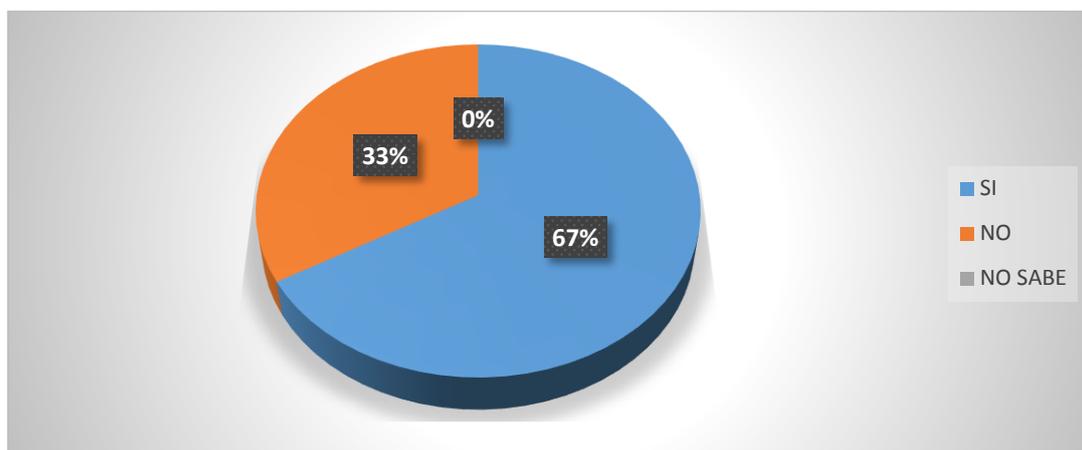
Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100%, el 50% dice que no, se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades, el 33% no sabe que se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo

de las actividades y el 17% dice que si, se evalúa y supervisa en forma continua para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades.

Figura 17:

Se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección



Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100%, el 67% dice que se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección, el 33 dice que no, se registran y comunican oportunamente las deficiencias para su corrección y el 0% no sabe.

Anexo 3: Formato de consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA "ORTIZ ROMERO" S.R.L. DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2020 y es dirigido por *Miranda Cordero Yesenia*, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las principales propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa "Ortiz Romero" S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

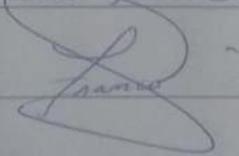
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios electrónicos como correos electrónicos. Si desea, también podrá escribir al correo cici@uladech.edu.pe para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

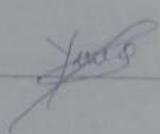
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Francisco Ortiz Romero

Fecha: 24/09/2020

Correo electrónico: productosdfranco@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA "ORTIZ ROMERO" S.R.L. DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2020 y es dirigido por *Miranda Gomez Yesenia*, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Determinar las principales propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa "Ortiz Romero" S.R.L. del distrito de Independencia – Huaraz, 2020.** Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

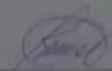
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios electrónicos como correos electrónicos. Si desea, también podrá escribir al correo cicel@uladech.edu.pe para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité 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: JACKELINE ROMERO Soto

Fecha: 24/09/2020

Correo electrónico: JRS_11_1@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 