



**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
MICRO EMPRESA “CONSTRUCTORA ANAID” E.I.R.L
DEL DISTRITO SAN LUIS – CARLOS FERMIN**

FITZCARRALD, 2020

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

AUTORA

**PINEDA MIRANDA, JUDITH JOSEFINA
ORCID: 0000-0001-7351-8845**

ASESOR

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO EMPRESA “CONSTRUCTORA ANAID” E.I.R.L
DEL DISTRITO SAN LUIS – CARLOS FERMIN
FITZCARRALD, 2020
TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

**PINEDA MIRANDA, JUDITH JOSEFINA
ORCID: 0000-0001-7351-8845**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

1. Título de la tesis:

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020.

Equipo de trabajo

AUTOR

Pineda Miranda, Judith Josefina

ORCID: 0000-0001-7351-8845

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente:

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro:

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro:

Firma del jurado evaluador y asesor

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente:

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro:

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro:

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesor:

Agradecimiento

A mi familia, por haberme dado la oportunidad de formarme en esta prestigiosa universidad y haber sido mi apoyo durante todo este tiempo.

Judith Pineda

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi padre Pineda Torres Víctor; y mi madre que está en el cielo, quien forjo mi camino y con su ejemplo y amor dejó plasmado todo su ser en sus hijos.

A todos mis hermanos, amigos, especialmente a mis padres quienes han sido el sustento, por haberme apoyado en los momentos más difíciles. Asimismo, agradecer infinitamente a mi mascota Doki Fido mi gran compañero.

Judith Pineda

RESUMEN

El presente trabajo, tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020, la investigación evolucionó bajo la metodología por medio del diseño de investigación: Descriptivo aplicativo de estudio de caso, nivel de investigación: Descriptivo y una investigación de tipo: cuantitativo, la población muestral fue de 08 colaboradores, de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, se consignaron los principios éticos y se cumplió con el plan de análisis, la planificación del cuestionario y estudios de bases teóricas, guardan una relación directa en el cumplimiento de los objetivos de determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, obteniendo los siguientes resultados: El 87.5% creen que cuentan con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 87.5% manifiestan que cuenta en su organización existe la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos, llegando a la conclusión, el control interno influye positivamente en la micro empresa “Constructora ANAID”, sin embargo, se detectó que tiene algunas deficiencias que tienen que ser mejoradas.

Palabras claves: Control interno, propuesta de mejora.

ABSTRACT

The present work had as general objective: To determine the proposals for improvement of the relevant factors of internal control of the micro company Constructora ANAID EIRL of the San Luis district - Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020, the research evolved under the methodology through the design of Research: Descriptive application of case study, research level: Descriptive and an investigation of type: quantitative, the sample population was 08 collaborators, from the micro company "Constructora ANAID" EIRL, the technique used was the survey and the instrument the questionnaire, the ethical principles were consigned and the analysis plan was complied with, the questionnaire planning and studies of theoretical bases are directly related to the fulfillment of the objectives of determining the proposals for improvement of the relevant factors of the internal control of the micro company Constructora ANAID EIRL of the San Luis district - Carlos Fermín Fitzcarrald, obtained the following results: 87.5% believe that they have a conduct program that includes integrity and ethical values, 87.5% state that the implementation of policies and procedures exists in their organization that help to face the risks to which they are exposed. . Determining that the proposal to improve the relevant factors of the internal control of the micro company "Constructora ANAID". Concluding, internal control positively influences the micro-company "Constructora ANAID", however, it was detected that it has some deficiencies that need to be improved.

Keywords: Internal control, improvement proposal

Índice

Contenido	Página
Caratula	
Título de tesis.....	3
Equipo de trabajo.....	4
Hoja de firma del jurado y asesor.....	5
Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria (opcional).....	6
Resumen y Abstract.....	8
Contenido.....	10
Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	12
I. Introducción.....	16
II. Revisión de la literatura.....	21
III. Hipótesis.....	54
IV. Metodología.....	55
4.1. Diseño de la investigación.....	55
4.2. Población y muestra.....	55
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	57
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
4.5. Plan de Análisis.....	59
4.6. Matriz de Consistencia.....	60
4.7. Principios éticos.....	61
V. Resultados.....	63
5.1. Resultado... ..	63

5.2. Análisis de Resultados.....	73
VI. Conclusiones.....	82
Aspectos complementarios	87
Referencias bibliográficas.....	87
Anexos	95

INDICE DE TABLAS

Contenido	Pàg.
Tabla 1: Su organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.....	63
Tabla 2: La importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno	63
Tabla 3: Su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno	64
Tabla 4: Su organización cuenta con una estructura organizacional	64
Tabla 5: Su organización tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas	65
Tabla 6: Su organización tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas	65
Tabla 7: Dentro de su organización establecen medidas de desempeño.....	66
Tabla 8: Su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos	66
Tabla 9: Según su organización identifican los riesgos, para corregirlos	67
Tabla 10: Según su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas...67	
Tabla 11: Su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno	68
Tabla 12: Su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el	

riesgo.....	68
Tabla 13: Según las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente.....	69
Tabla 14: Su organización existe la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.....	69
Tabla 15: Su organización implementan los medios que permitan a cada área elaborar información relevante	70
Tabla 16: Su organización existe buena comunicación que ayude a obtener información de calidad	70
Tabla 17: Su organización existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad.....	71
Tabla 18: Su organización se realizan evaluaciones constantes	71
Tabla 19: Su organización corrigen oportunamente las deficiencias de control.....	72

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenido	Pág
Figuro 1: Su organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.....	99
Figuro 2: La importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno	100
Figuro 3: Su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno	101
Figuro 4: Su organización cuenta con una estructura organizacional.....	102
Figuro 5: Su organización tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.....	103
Figuro 6: Su organización tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.....	104
Figuro 7: Dentro de su organización establecen medidas de desempeño	105
Figuro 8: Su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos	106
Figuro 9: Según su organización identifican los riesgos, para corregirlos	107
Figuro 10: Según su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas.....	108

Figuro 11: Su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno	109
Figuro 12: Su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.....	110
Figuro 13: Según las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente.....	111
Figuro 14: Su organización existe la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos	112
Figuro 15: Su organización implementan los medios que permitan a cada área elaborar información relevante	113
Figuro 16: Su organización existe buena comunicación que ayude a obtener información de calidad	114
Figuro 17: Su organización existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad.....	115
Figuro 18: Su organización se realizan evaluaciones constantes.....	116
Figuro 19: Su organización corrigen oportunamente las deficiencias de control	117

I. Introducción

En el mundo actual, los cambios constantes, los cambios globales, la competencia y los avances tecnológicos de las empresas han impulsado a las empresas de muchos países a mejorar para destacar en su trabajo. Mejore el proceso y administre los recursos para obtener una mejor competencia que otros en su área. Teniendo esto en cuenta, muchas empresas de todo el mundo han adoptado controles internos en sus respectivos campos para mejorar la eficiencia y la eficacia del desarrollo organizacional. Meléndez (2016) afirma que “La empresa es una organización, de carácter persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir” (P. 41).

El crecimiento de la economía de nuestro país va de la mano con el buen funcionamiento de la gestión empresarial. Por ello, en el país, una de las empresas como Graña y Montero ha fortalecido el desarrollo de la capacidad de la empresa ha fortalecido su gestión en el gobierno interno a través del diseño, identificación, reducción y aplicación del estado de derecho a terceros. Gestionar suficientes riesgos que puedan afectar al negocio (Zúñiga, 2019). Es por ello que deben de implementar para un buen funcionamiento de la empresa.

Mejorar la gobernanza en el modelo de diseño para la armonía en el que existan los beneficios de la planificación, la organización, el liderazgo y la gestión. Meléndez (2016) afirma:

“El control interno tiene un propósito de organización, medidas de organización entre los directores, administradores y todo el personal en general, de tal forma que marche armoniosamente con facilidad, confianza y responsabilidad, que respalde los objetivos con la máxima confianza” (p.26).

El rendimiento que cubre los principios de control interno para una administración limpia y despejada por la gerencia o los líderes de organizaciones públicas o privadas, muchas pequeñas empresas acaban de cerrar por un corto tiempo, quebrándose una y otra vez, quedándose sin dinero perdido y en construcción (Ramón, 2016).

El gobierno interno se considera clave en las empresas de construcción, donde se necesitan procesos para el desarrollo de productos y se requiere que grupos de organizaciones los preparen para realizar tareas especializadas para propósitos específicos dentro de un marco de tiempo especial, utilizado para un propósito específico. Sin embargo, por falta de gestión, muchas constructoras han desaparecido del mercado (Rodríguez, 2018).

En Chacas, en la empresa en estudio Constructora ANAID E.I.R.L, los empleados no conocen su trabajo, esto significa que no hay un plan para una mala situación, no hay una buena gestión de las actividades y el trabajo cambia constantemente, por lo que, si continúa, se producirán daños, esto hace que la empresa pierda dinero, lo que perjudica su gestión financiera, reduce sus beneficios y, finalmente, conduce incluso al cierre de la empresa. Estas necesidades son creadas por nuestros crecientes esfuerzos, creando una mayor responsabilidad e información para nuestros clientes y el estado.

Por lo que se planteó como problema general: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L. del Distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020?, para responder a esta interrogante se propuso el siguiente objetivo principal: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020, para el logro de este objetivo se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno del control para la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020
2. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020
3. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020
4. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020

5. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo para la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020

La presente tesis se justificó en lo teórico, acogió un conjunto de definiciones, leyes, principios con el propósito de darle un sustento teórico al trabajo de investigación. Asimismo, la implementación del control interno según el modelo COSO, con la finalidad de dinamizar los procesos y sistemas imperantes en la entidad a partir de la puesta en funcionamiento de cada uno de los componentes, sus resultados llenaran en el sistema de conocimientos teóricos carentes en este campo; con lo cual estas ayudaran a que la empresa tenga un mayor efectividad y funcionamiento. En lo práctico, se planteó los resultados como propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L, a constituirse en un marco orientador al gerente para que tome las decisiones adecuadas sobre el control interno de la empresa en estudio. En lo metodológico, los métodos, procedimientos y técnicas e instrumentos aplicados en el desarrollo de esta investigación, tienen validez y confiabilidad, y pueden estandarizarse y ser empleados eficazmente en otros trabajos de investigación, la formulación de un problema de investigación, la estructuración de los objetivos, su objetivo es llegar al final comparando el conocimiento teórico que el autor ha presentado con los hechos empíricos representados por los modelos por medición. La supervisión de las actividades de investigación fue posible en la medida de lo posible debido a que los investigadores cuentan con el personal, recursos y recursos necesarios para llevar a cabo todas las actividades especificadas en tiempo y lugar para alcanzar los objetivos previstos.

La parte metodológica empleada fue de tipo cuantitativo, de diseño descriptivo, la población y muestra estuvo conformada por 8 trabajadores de la empresa, para lo cual se empleó la técnicas de la encuesta, y el cuestionario como instrumento, ya que con ellas se podrán recolectar la información fundamental para el desarrollo y propósito del trabajo, también se presentó la operacionalización de las variables, el plan de análisis de los datos, la matriz de consistencia y los principios éticos dados por la universidad.

Como resultados principales son las siguientes: el 50% de los encuestados afirman que su organización cuenta con una estructura organizacional, su aplicación contribuye al fortalecimiento de la estructura orgánica de las empresas y a una eficiente administración económica y financiera de las empresas, el 62.5% de los encuestados precisan que su organización identifican los riesgos para corregirlos, una vez definidos los nuevos controles se vuelve a determinar los nuevos valores de probabilidad y consecuencia. El 87.5% de los encuestados precisan que en dicha empresa realizan evaluaciones constantes, de ese modo establecen a partir de los objetivos y metas predeterminados por la empresa con el objeto de determinar las contribuciones que se esperan de cada trabajador a nivel individual.

En conclusión, la empresa constructora en estudio a comparación con la Mype nacional considera importante el control interno la implementación del control interno; de los resultados obtenidos en el estudio referente a los productos de control interno luego de haberse detenido las recomendaciones para mejorar los puntos claves del control interno para la microempresa crear ANAID EIRL; Así, se prevé la implantación y la interiorización de normas de conducta que permitan el respeto del conjunto de un entorno

regulado. Cumplimiento de las normas, prácticas y formación adecuadas. Con base en la evaluación de riesgos, proporcionamos planes estratégicos para identificar y mitigar los riesgos internos y externos. Cuando se trata de la gestión de proyectos, es importante contar con las mejores prácticas para la promoción y otras actividades. Cuando se trata de datos y comunicaciones, los proveedores deben crear y distribuir datos de manera confiable e impactante para audiencias internas y externas. Finalmente, se realizan inspecciones periódicas para asegurar la efectividad del control interno y realizar los ajustes necesarios.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

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

la implementación del control interno de inventarios, con resultados que conllevarán al mejoramiento de las actividades diarias y toma de decisiones para la empresa.

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

Figuroa & León (2018), en su tesis denominada: *Propuestas de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Guayaquil- Ecuador*, tuvo como objetivo general Mejorar el manual de procedimientos para un eficiente control interno de inventario de los materiales de empaque y despacho de LIMONGI S.A., para el desarrollo de la presente investigación se realizó un diseño no experimental porque se

realizó sin manipular en forma deliberada ninguna variable, el tipo fue descriptiva y explicativa, las mismas se pueden usar en investigaciones con enfoques cuantitativos y cualitativos, debido a la rigurosidad del tema y a la versatilidad del proceso de investigación, para finalizar se concluye que actualmente la empresa LIMONGI S.A. no gestiona el control de inventario de los materiales de empaque y despacho de manera eficiente, pues los procedimientos que actualmente ejecutan no les permite llevar un registro contable adecuado de sus materiales, tanto de los ingresos de mercadería, de los egresos de mercadería y de las existencias almacenadas en las bodegas de la empresa.

Jaya (2015) en su tesis: *Diseño del sistema de control interno mediante el método coso II para Prontocasa construcciones CIA LTDA*; tuvo por objetivo realizar cualquier proyecto relacionado con la construcción, comprar, vender, arrendar y comercializar todo tipo de bienes inmuebles, así como también a planificar y edificar proyectos de construcción inmobiliaria, industrial y comercial en propiedad horizontal, fraccionamiento y lotizaciones, para que de esta manera lograr la satisfacción de nuestros clientes brindando un producto seguro y de calidad; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta diseño bibliográfico documental. Se llegó a la conclusión: La constructora no cuenta con un control interno formal y documentado que le permita tener una seguridad razonable sobre la utilización de los recursos humanos y económicos. Por lo tanto, no controlan en forma eficiente las operaciones y recursos.

Campo & Cortes (2015) en su tesis: *Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método Coso*, tuvo por objetivo diseñar un sistema de control interno para la constructora CRP SAS, basado en el método COSO 2013; en cuanto a la metodología el presente estudio se fundamenta en el tipo de

estudio de naturaleza exploratoria, metodología de la investigación fue de tipo cualitativo y técnica de recolección de datos fue entrevistas realizadas. Se llegó a la conclusión: la Constructora no cuenta con un Código de Ética, donde se puedan evidenciar formalmente los Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos; por lo tanto, existe una clara definición de límites entre lo que es correcto e inapropiado, respecto al comportamiento de los colaboradores, miembros de Junta Directiva y directivos de la Constructora.

Nacionales

Yarlequé (2015) en su tesis titulada: *Caracterización de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas constructoras del Perú. Caso: constructora técnicos ejecutores A&G SRL, realizada en la Ciudad de Piura en Perú*, Cuyo objetivo general fue: Determinar las principales características de los mecanismos de control interno Administrativos de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora Técnicos ejecutores A&G SRL. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, y diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, la técnica y el instrumento fueron el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia, donde se ha obtenido como resultados lo siguiente: que tanto el Gerente y el jefe de almacén si tienen pleno conocimiento del control interno que lleva su empresa, para la cual ambos responden que no se lleva un sistema de Kardex computarizado en la empresa y a la vez que la empresa no cuenta con reglamentos para la adquisición de productos de calidad, y por último que la empresa no tiene un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en su empresa.

Guevara & Quiroz (2014) en su tesis titulada: *Aplicación del sistema de control Interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, realizada en la Ciudad de Trujillo en Perú*, se llegó a la siguiente conclusión que la ausencia de un sistema de control en las empresas les orienta a desarrollar sus actividades de manera incoherente e inconsistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, por estas razón la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable a las empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetarios; puesto que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitara las posibles pérdidas por errores y la vez se proporcionara una seguridad a las empresa y al ser reordenadas estas actividades.

Jaramillo (2018) es su tesis titulada: *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Mype en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016*, tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera en la Mype en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; su investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal, su técnica fue la encuesta, instrumento el cuestionario; su población muestral estuvo conformado por 16 propietarios y/o administradores de la Mype de ferreterías; concluye que se ha determinado la incidencia del control interno en la gestión financiera en la Mype en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; con el 63% indicaron que en la micro empresa

cumplen con el objetivo de eficacia de las operaciones y el 75% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de rentabilidad.

Gutiérrez, (2016) menciona en su tesis denominada: *Implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la Mype Gutiérrez rubro plásticos Lima 2015, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*, tiene como objetivo determinar un modelo de control interno para Micro y Pequeña Empresa GUTIERREZ EIRL del rubro de “plásticos”, diseño no experimental , la metodología empleada fue bibliográfico y documental , técnica realizada es análisis documental, indagación, conciliación de datos tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes , comprensión de gráficos; concluye que la Mype no cuenta con un sistema de control adecuado o que hace que la empresa no trabaje de manera óptima para que así pueda evidenciar los ingresos de efectivo. Para lo cual se determinó los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones, en donde no se lleva a cabo el informe COSO. Asimismo, se llegó a la conclusión final que se debe implementar un sistema de control interno para que el área de almacén mejore significativamente en la gestión económica financiera debido los diversos procesos de mejoramiento.

Rivera, (2019) menciona en su tesis titulada: *Propuesta De Mejora Del Control Interno Y Su Incidencia En El Área De Tesorería De La Empresa Constructora Seja Contratistas Generales Eirl. Piura, 2019*, cuyo objetivo fue: Identificar las oportunidades de control interno y su incidencia en el área de tesorería que mejoren las posibilidades de la empresa constructora SEJA Contratistas Generales EIRL. Piura – 2019. La metodología empleada fue cuantitativa – descriptivo de estudio de caso, técnica empleada es encuesta e instrumento cuestionario. Con lo cual concluye lo siguiente: se pudo

evidenciar que es preciso implementar políticas de control interno, que permitirá el adecuado desarrollo de las actividades, los mismos que constituye lineamientos y pasos necesarios para mejorar las acciones de dicha área, y lograr una gestión eficaz y efectiva del mismo; y de las cuales se deben cumplir para obtener un buen control interno.

Bravo (2019) menciona en su tesis titulada: *Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales Caso: Euroinox Sac, Lima 2019*, cuyo objetivo fue: Identificar en qué medida la mejora de los factores relevantes influyen en el área de tesorería de la Mype Euroinox S.A.C. Surquillo 2019, la metodología empleada fue cuantitativo, descriptivo – diseño no experimental, técnica: análisis documental, entrevista, cuestionario, indagación, conciliación y datos; con lo cual concluye lo siguiente : la empresa no cuenta con un sistema de control interno en el área de tesorería, y en base a esto se propone elaborar e implementar un sistema de control con enfoque al informe COSO .

Regional

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

gerente al igual que el personal pueda restablecer sus valores y responsabilidades , donde permitirá reducir el riesgo ante objetivos trazados ; asimismo se tiene que mejorar la comunicación entre todos los colaboradores de la empresa mediante reuniones , se sugiere una supervisión constante para una correcta ejecución de labores.

Ortega (2018) afirma, en su investigación titulada: *El Control Interno y la rentabilidad en la empresa distribuidora de alimentos del Sur – Lurín 2018*, en cuanto al objetivo de esta investigación fue en: Demostrar, como la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la empresa distribuidora de alimentos del sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018. La investigación fue de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y diseño no experimental, y llego a la siguiente conclusión: La empresa no aplica técnicas y procedimientos de control interno para la mejora de la rentabilidad, las cuales van a permitir los puntos críticos para luego erigir pautas o lineamientos de control que como resultado brinden una información confiable. Además, sus procedimientos del control interno se van forjando de manera práctica y empírica, buscando soluciones a problemas de rentabilidad, conforme se presenta en la realidad, volcando sin un previo trabajo de planificación, creando espacios y situaciones a medida que se presentan las exigencias en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos

de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. Conclusiones: Se propone contar con un sistema implementado de Control Interno para la mejora de calidad de la empresa en sus aspectos empresariales. Se propone adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones. Se propone establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a un declive de la empresa.

Locales

Llacza (2017) en su tesis titulada: *El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las Empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L. de Chimbote, 2015*, cuyo objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa” S.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista, llegando a la siguiente conclusión: que la mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Asimismo, la empresa “Constructora Covesa S.R. L” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial,

ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos de la empresa. Por lo tanto, se recomienda que la gerencia de la empresa, tome las medidas permanentes para subsanar dichas ineficiencias.

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

Flores (2017) en su tesis: *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa “Constructora pales S.A.C.” Ayacucho, 2015*; tuvo por objetivo describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015; el método de investigación fue de diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico – documental y de caso; para el recojo

de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista, Se llegó a la conclusión: La mayoría de los autores internacionales, nacionales, regionales y locales en sus trabajos de investigación sólo de dedican a describir aspectos relacionados con lo establecido a la teoría del control interno y la gestión de los inventarios, descuidándose de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; no obstante a ello, existe un estudio que ha demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en la gestión de almacén del sector construcción del Perú; pese a ello no se puede determinar conclusiones consistentes.

Gaspar (2018), en su investigación titulada: *El control Interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la PIRÁMIDE E.I.R.L. Año 2017*, cuyo objetivo general fue: identificar de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. en el año 2017. La metodología de la investigación fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo y alcance o nivel descriptivo correlacional, y llegó a las conclusiones siguientes: Que al poner en orden el flujo de entrada de materiales se relaciona con la rentabilidad, porque un control adecuado en el ingreso de materiales permitirá obtener una rentabilidad positiva para la empresa. También señala que las actividades de control se relacionan con la rentabilidad, porque a una comunicación eficiente entre las áreas, evaluación permanente del personal y rotación del personal redundara en un resultado positivo para la rentabilidad de la empresa.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Marco Teórico

Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations). El marco integrado de control interno es un documento que tiene en su estructura los lineamientos para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno. Fue publicado en el año 1992 para mayo del 2013, el comité coso publico las actualizaciones de dicho informe, en el cual cuenta con mejoras y aclaraciones destinadas a facilitar el uso y la aplicación. Una de las mejoras más significativas es la formalización de los conceptos fundamentales que fueron presentados en el marco original. En el control interno actualizado estos conceptos son ahora principios, que se establecen en los cinco componentes y que proporcionan con claridad los usuarios a la hora de diseñar e implantar el sistema de control interno. Refleja los cambios en el entorno empresarial, operativo y la globalización de los mercados basados leyes, normas, regulaciones y reglas, expectativas de las competencias, uso y dependencia de tecnologías en evolución, expectativas y relacionadas con la prevención y detección de riesgos y fraudes.

Informe COSO

Este documento, dedicado al establecimiento y gestión del sistema de control interno, ha tenido una gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El Informe COSO se ha convertido en las mejores prácticas y estándares de referencia para todo tipo de público y privado (El Auditor Moderno, 2017).

El Informe COSO es un panel de cinco organizaciones de contabilidad y auditoría en los Estados Unidos, conocido como el Comité Trail de Organizaciones de Financiamiento, que son:

La asociación Americana de Contabilidad (AAA)

El instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)

El instituto de Auditores Internos (IIA)

El instituto de Contadores Gestión (IMA)

Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Informe COSO II

En 2004, COSO mostró una importancia aún mayor a raíz de los eventos organizados por Enron, WorldCOMm y otros en los Estados Unidos, entre 2001 y 2002, se lanzó el Marco de Gestión de Riesgo Empresarial - el Marco de Gestión Integrada Integrada. Sobre el riesgo) llamado COSO II, introdujo un nuevo enfoque a la práctica del concepto de control interno e introdujo la importancia de una adecuada gestión del riesgo, relevante para todos los niveles de la organización. (El Auditor Moderno, 2017). La novedad que introduce el COSO II es la ampliación de componentes del COSO I de cinco a ocho:

1. Ambiente de control
2. Establecimientos de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de riesgos
5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control

7. Información y comunicación

8. Supervisión

Informe COSO III

En mayo de 2013, COSO lanzó la tercera edición de Control Interno - Marco de Control Interno Integrado llamado COSO 2013. La diferencia entre Coso 2013 y Coso 1992 son 17 principios relacionados con los componentes utilizados para crear un control interno efectivo. El sistema debe implementarse en toda la organización (El Auditor Moderno, 2017).

1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
2. Ejerce responsabilidad de supervisión
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad
4. Demuestra compromiso para la competencia
5. Hace cumplir con la responsabilidad
6. Especifica objetivos relevantes
7. Identifica y analiza los riesgos
8. Evalúa el riesgo de fraude
9. Identifica y analiza cambios importantes
10. Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos
13. Usa información relevante
14. Comunica internamente
15. Comunica externamente

16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

17. Evalúa y comunica deficiencias

El control interno se considera como una serie de procedimientos, ejecutados por la gestión interna el proceso realizado por cada miembro de la organización, generalmente para garantizar la seguridad de cada cargo o función de la organización, y además de: La confiabilidad de la información financiera y, sobre todo, el cumplimiento de las reglas, normas y criterios de diseño. Por otro lado, también se puede definir como un proceso que forma parte de otro sistema o procedimientos de una organización que brinda una buena seguridad respecto al logro de un objetivo, logrado o de todos los empleados en todo momento a los niveles de la empresa. su diario (Estupiñán, 2015).

Teoría de control interno

Coopers & Librand (1997), “El control interno es un proceso efectuado por la alta jerarquía, están involucrados los colaboradores de dicha institución, diseñado con el propósito de tener una información confiable y fidedigna, el cumplimiento de las normas y las leyes aplicables” (p.16). El control interno es técnicas, medidas, métodos de coordinación y asociación, para asegurar los recursos, comprobar la eficiencia, calidad de servicio y evaluar las actividades en cada una de las áreas con la finalidad de mejorar la gestión administrativa, lograr los objetivos y metas.

Definición de control interno

Es un instrumento que nos ayuda, que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino. Pereira (2019) afirma que: “Para un control adecuado y completo del cumplimiento de lo planeado, es necesario que la administración cuantifique los planes y objetivos, de tal manera que pueda dar seguimiento a la ejecución

de las actividades e iniciativas estratégicas” (p. 29). Así, prevenir la pérdida de recursos, ayudando a obtener la información financiera fiable, reforzando la confianza.

Es considerada una organización, porque nos ayuda a velar por la optimización y un buen uso de los recursos. “En el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y económica en el uso de los recursos” (Pereira, 2019, p.20).

Es considerado también como un proceso continuo, efectuado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones y competencias encomendadas. “El conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad, así como alentar y supervisar una buena gestión; y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos” (Álvarez, 2007, p.56).

Objetivos de control interno

Buscar las medidas adecuadas para la protección, uso y conservación de los fondos, equipos y conocimientos y demás servicios que ofrece la empresa. Impulsar el éxito de la organización para lograr los objetivos y responsabilidades de la organización. Velar por que todos los órganos institucionales de las personas jurídicas se establezcan en el marco de las leyes, reglamentos y normas.

El objetivo principal es crear un entorno competitivo en la situación y la función directiva, que facilite la relación inmediata de los objetivos pretendidos. Adelante, sigue las instrucciones y establece las reglas.

Según Castro & Costa (2014), El control interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para aplicación y regulación en las principales áreas de actividad administrativa y operativa de las entidades, incluidas la gestión financiera, logística, personales, sistema de información y valores éticos entre otras.

Los objetivos de control interno están directamente relacionados con la organización, y fundamentalmente son de tres tipos:

Objetivos operacionales

Se caracterizan como la adecuación y competencia de las actividades de la asociación. Incorporan las metas identificadas con la ejecución, evaluación y mejora de proyectos y la seguridad del legado. Se debe buscar que los ejercicios se creen con menos esfuerzo y activo y con un límite de utilidad.

Objetivos de cumplimiento

El uso de las leyes y establecer estándares y otros arreglos apropiados para la satisfacción de los objetivos y todas las actividades comprendidas por la asociación dentro del sistema de comparación legítimo de nuestro país.

Objetivos de financieros

Alude a la preparación de los resúmenes presupuestarios, los datos de los ejecutivos, así como la anticipación de la tergiversación y la distribución de datos. Los datos capturados y creados por la contabilidad serán útiles si su contenido es confiable y conveniente para ser presentado a los clientes.

Importancia de control interno

Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de

planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. González (2013), menciona “La importancia de los objetivos del control interno es: Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias. Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables” (p. 80). En este caso, fomentar el cumplimiento de las prácticas dictadas por la dirección. Promover y medir la seguridad, la calidad y la mejora continua.

Asegura la eficiencia, la eficacia y el funcionamiento en todas las operaciones. Definir e implementar acciones de toma de riesgos e identificar y corregir las diferencias que ocurren en el negocio o industria que puedan afectar el logro de los objetivos.

El tema de investigación, sin embargo, se centra en el sector privado, y el control interno es un mecanismo que el empresario debe reconocer como herramienta de gestión para controlar las actividades de una empresa y le permitan alcanzar los objetivos de las empresas. Una empresa puede tener una buena estructura organizacional, con planes estratégicos elaborados, ser eficiente; sin embargo, si sus controles internos son deficientes la gerencia no podrá evaluar el desempeño de sus colaboradores frente a las metas que logren (García, 2014).

Por otro lado, Quinaluisa, et. Al, (2018) señalan que el control interno forma parte de la vida cotidiana de las empresas, sobre todo de quienes están encargados de las diferentes áreas o de supervisar a colaboradores. En la supervisión, utilizan indicadores los mismos que le permiten identificar los procesos que requieren atención, por lo que debe realizar un seguimiento continuo e implementar acciones preventivas para mejorar los resultados de los indicadores.

Beneficios del control interno

Dentro del control interno, existen muchas estrategias, planes, actividades, incluso métodos, procedimientos que nos van ayudar a prevenir los posibles brechas o riesgos que se presenten, para ello se necesita de un buen sistema de control interno, al tener un buen control interno, vamos a tener beneficios rentables (Contraloría, 2018).

Propósito del control interno

El propósito del control interno, es fortalecer, asegurar, resguardar las actividades, actos y transparencia de los objetivos y metas propuestas de parte de la empresa, incluso las decisiones que se toman ante el buen desarrollo de las gestiones empresariales y así promover las operaciones con seguridad ante cualquier pérdida (Contraloría, 2018).

Componentes del control interno

Chero (2019) afirma que “El control interno, en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes” (p.28). Entonces, si bien cada empresa necesita su propia gestión de sus operaciones, una empresa de gestión de información privilegiada a menudo se considera diferente de otras empresas de gestión de información privilegiada.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

1. Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Isaza (2018) afirma que “Es en esencial el principal elemento sobre el que se sustenta, para la realización de los propios

objetivos de control, cabe mencionar que es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura” (p. 95).

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. “Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa” (Isaza, 2018, p.31).

El personal realiza sus funciones para involucrar sus compromisos éticamente, llamado ambiente de control efectivo; que establecen modelos, mediante sus hechos objetivos.

Integridad y Valores Éticos:

“Está basado en las preferencias y juicios de valor del conjunto de funcionarios y servidores. Los titulares o funcionarios designados mantienen una orientación permanente de apoyo del control interno, basado en los valores éticos y la integridad” (Loli, 2021, p.31).

Filosofía de la Dirección:

Los métodos filosóficos de gestión incluyen los comportamientos y actitudes que caracterizan la gestión de una empresa bajo los controles internos que aplica, cuya característica principal es la creación de un entorno en el que se ejerce la confianza positiva. Efectivamente, apoyando el control interno a través del aprendizaje continuo y motivador, en el que se perciba de manera transparente la toma de decisiones para practicar comportamientos en relación con los valores y la moral personal; Facilita la

medición del logro de los objetivos de rendimiento, entre otras características (Vega, 2015).

Estructura Organizacional:

Según el principio de eficiencia y eficacia, el líder o su representante debe contribuir al desarrollo, adopción y mantenimiento de la estructura organizacional que contribuya al logro de sus objetivos y al cumplimiento de su mandato (Tejada, 2016).

2. Evaluación de Riesgos:

“La evaluación de riesgos consiste en la identificación de diferentes situaciones que pueden obstaculizar el logro de los objetivos de una organización, por ello es fundamental que las empresas cuenten con estrategias que les permitan afrontar las posibles situaciones” (Serrano, 2017, p. 45).

Es la base para identificar y evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos y determinar cómo deben abordarse esos riesgos. Asimismo, representa el proceso necesario para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados a los cambios que afectan a la organización y al entorno organizacional.

Cada entidad está expuesta a una variedad de riesgos de fuentes tanto externas como internas que la administración debe evaluar. La dirección establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que estos objetivos no se alcancen o afecten la capacidad de:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera

- Mantener su crecimiento

Según Estupiñan (2016) menciona que “La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos, proporcionando una base sólida para un control interno efectivo, para medirlos y prevenir su posible ocurrencia” (p.35).

Las categorías de los objetivos son los siguientes:

- Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la información financiera. Se refiere a la obtención de información financiera confiable.

Los riesgos se identifican mediante evaluaciones relacionadas con los objetivos comerciales relacionados con el nivel organizacional. Las decisiones gerenciales afectan la realización de los valores, y la mejora es esencial para el cambio porque los procesos gerenciales son efectivos uno a la vez y no en otro.

Identificación de los Riesgos:

“Es necesario identificar los riesgos tipificándolas y clasificándolas de acuerdo a su magnitud, sean de origen interno o externo. Aunque todo factor externo trae como causa el factor económico, social, político, tecnológico y medio ambiental” (Loli, 2021, p.32).

Valoración de los riesgos:

Se deben analizar y evaluar los posibles riesgos que puedan ser considerados como obstáculos para el logro de los objetivos y su impacto en la entidad. Se realiza un estudio detallado de los aspectos exactos de los riesgos que decida evaluar, el objetivo es recopilar información suficiente, estimar la probabilidad de ocurrencia, el tiempo probable de ocurrencia y la respuesta. Introducir riesgos y consecuencias que pueden provocar daños a una entidad (Tejada, 2016).

Respuesta al Riesgo:

“Lo importante es fijar la relación costo-beneficio; según el impacto que produzca de acuerdo a al impacto y tolerancia al riesgo; hechos que requieren identificar una serie de alternativas de respuesta según la probabilidad de resigo, para su administración adecuada” (Loli, 2021, p.33).

3. Actividades de Control

“Las actividades de control son el conjunto de procesos, normar que conforman las acciones necesarias para la implementación de políticas que aseguren el cumplimiento de las labores y eviten los riesgos, incluyendo aspectos como los procesos de aprobación y autorización” (Serrano, 2017, p.78).

La profesión de control es un plan y un método que nos ayuda a encontrar los riesgos que es necesario eliminar a tiempo, y así solucionar los problemas.

En términos de Gonzales, (2009) Describe las acciones que los gerentes y empleados deben tomar para completar sus tareas diarias. Deben incorporarse al negocio y utilizarse para gestionar el riesgo en una medida razonable. Se enfoca la prevención, detección y corrección. Es una forma de gestionar adecuadamente el riesgo.

Las políticas y procedimientos están diseñados para ser efectivos a la hora de garantizar que se identifiquen los objetivos alcanzados en respuesta a los riesgos. Se crean identificando las causas que crean los riesgos y las acciones que se crean para responder a ellos.

Procedimientos de Autorización y Aprobación

“Las funciones inherentes a cada proceso, actividad o tarea dentro de la organización o entidad deben definirse con claridad, asignación específica y formal; comunicándose al funcionario correspondiente. El desarrollo de los procesos, deben tener una autorización y aprobación del funcionario” (Loli, 2021, p.34).

Segregación de Funciones:

El riesgo de fraude o error en el desempeño de operaciones, actividades o tareas se minimiza o se minimiza a través de la segregación de funciones, ya sea entre ubicaciones o grupos de trabajo; Además de evitar que el grupo de trabajo o sitio controle todos los pasos exclusivos de un proceso, actividad o tarea (Ríos, 2018).

Evaluación de Desempeño:

“La prevención y corrección de la presencia eventual de una irregularidad o deficiencia, se realiza mediante la evaluación permanente con base a los planes de la organización y la normatividad vigente” (Loli, 2021, p.35).

Rendición de Cuentas:

El uso de los recursos y bienes del Estado impone a todas las partes, órganos, servidores públicos y servidores públicos la responsabilidad; Después de completar una asignación oficial, basada en objetivos corporativos, se logra el resultado esperado; En

este caso, el sistema de control interno es el sistema encargado de brindar información y asistencia en la programación de operaciones y provisión de la cuenta (Rojas, 2019).

4. Información y Comunicación

Por otro lado, “dicha información debe de llegar a todas las áreas y además permitir que los colaboradores puedan asumir las responsabilidades otorgadas, asimismo, la comunicación debe ser parte de un sistema de información donde el elemento principal debe ser el recurso humano” (Serrano, 2017, p.95).

Siguiendo a Ramírez (2010) “La información, lo constituyen los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar. La comunicación, permite que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones” (p. 34). Es muy importante la calidad de información para un dictamen de firmeza para la negociación.

Información y Responsabilidad

“El cumplimiento de las responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos o trabajadores privados debe ser respecto de una información clara precisa de datos relacionados a la entidad u organización; y deben ser comunicados a tiempo y en forma oportuna” (Loli, 2021, p.36).

Calidad y Suficiencia de la Información:

“Todo funcionario designado o titular debe cuidar el aseguramiento de la pertinencia, calidad, oportunidad, confiabilidad y suficiencia de toda información al generar y comunicar al personal” (Loli, 2021, p.36). Por lo tanto, requiere diseñar evaluando e implementando formas necesarias asegurando las características que debe tener una información adecuada y útil.

Flexibilidad al Cambio:

Todo sistema de información debe ser revisado o rediseñado periódicamente cuando surjan deficiencias en la aplicación de procesos y adquisición de productos. En contextos turbulentos donde una entidad puede cambiar sus metas y objetivos, políticas corporativas y adoptar estrategias, será necesario considerar las opciones de negocio necesarias para la adecuación de la entidad (Sarmiento, 2017).

Comunicación Interna:

“Es un proceso de mensajes que se realiza del nivel superior gerencial en forma descendente hacia el último trabajador, así como la estructura organizacional o la entidad del estado; con lo que se obtiene un mensaje eficaz” (Loli, 2021, p.37).

Comunicación Externa:

Su objetivo es lograr que una entidad u organización se dirija a través del flujo de mensajes que informan a los clientes, ciudadanos y usuarios en general, y lo hagan de manera segura, oportuna, correcta y con impacto. imagen positiva de la entidad (Mantilla, 2013).

5. Supervisión y monitoreo

“La supervisión es una herramienta de política que forman parte del ambiente de las empresas, ambas presentan una visión de mejora constante que, por medio del monitoreo, la evaluación y la supervisión puedan lograr la eficiencia” (Serrano, 2017, p. 86). Así, para evaluar el acertado, eficiente, efectivo, valido del control interno nos adaptamos el procedimiento del monitoreo.

El cumplimiento del control interno está garantizado por un sistema de seguimiento que se supone que inspecciona el proceso en un momento específico.

La eficacia y la evaluación periódica de la situación dependen de la importancia del riesgo a gestionar y del control de la naturaleza del riesgo especificado.

Prevención y Monitoreo:

El seguimiento de las actividades y procesos dentro de una organización o unidad permite conocer las deficiencias que afectan el logro oportuno de los objetivos; Por ello, es fundamental, a través de la prevención, el cumplimiento y las acciones correctoras necesarias, asegurar su calidad y exhaustividad (Espinoza, 2005).

Monitoreo Oportuno del Control Interno:

“Cuando se implementan medidas de Control Interno acerca de los procesos y operaciones de la organización o entidad, el monitoreo debe programarse con oportunidad que su vigencia sea de calidad, y tenga vigencia” (Loli, 2021, p.38).

Reporte de deficiencias:

“Toda deficiencia y debilidad que se encuentre después del proceso de monitoreo, se registrarán y pondrán a disposición de los servidores que cometieron las deficiencias; para que puedan participar en su corrección” (Loli, 2021, p.38).

Teoría de la empresa:

Perú presenta las mejores medidas macroeconómicas. Los acuerdos comerciales, arancelarios y comerciales sólidos fueron importantes entre países de todo el mundo para crear puestos de trabajo para el tipo de puestos de trabajo creados por muchos peruanos. así como su compromiso con los emprendimientos financieros y comerciales que realizan. Sin embargo, dada la naturaleza cambiante de su diseño, la capacidad de los empleados y el acceso al crédito, pocas personas desarrollan la imagen de una pequeña empresa de manera profesional independiente.

En tipos y según su número de trabajadores. “El micro empresario es una organización precaria, baja calificación laboral, poco capital, sin embargo, el empresario puede tener influencia sobre la sociedad y de 9 de cada 10 micros y pequeñas empresas es administrado por mujeres y familiares” (Águila et al., 2019, p.23)

Clasificación de empresa

Según (Pinillas, 2006) Las empresas se clasificación en tres enfoques:

Tecnológico:

Una pequeña empresa es una combinación de diferentes tipos de productos, lo que permite a las organizaciones centrarse en un producto que antes era operado por dos o más personas y reduce el ahorro de costos cuando el uso de la tecnología reduce los costos laborales.

Costos de transacción:

Cuando la fuente de información es inconsistente e indica claramente la relación entre cada comprador y el vendedor, el costo de celebrar un contrato por escrito, es decir, el costo del intercambio, puede ser alto, lo que es mejor para ambos actores. Construir relaciones al continuar participando.

Derecho de propiedad:

La empresa se formó a medida que evolucionaban las reglas, lo que generó interés.

Teoría de la Mype

La implantación de una sociedad emprendedora se describe por la capacidad de ver aperturas y explotárlas, permite dar un paso como negocio electivo para vender y ofrecer tipos de ayudas para generar ingresos, para cubrir gastos tanto individuales como familiares; pero lo más importante es fortalecer el clima empresarial de una organización.

Según Sulca (2016), Manifiesta que la Mype son consideradas como un punto focal de la economía que intenta reaccionar a numerosos requisitos desatendidos de las áreas más desafortunadas de la población, particularmente para el área monetaria, ya que crea negocios y paga oportunidades para la población y vigoriza la economía de población.

2.2.2. Marco Conceptual

Sistema de control interno: “Son acciones, planes, actividades, procedimientos, registros, métodos, etc.; estos incluyen actitudes del gerente y de los demás trabajadores de una empresa” (Stevens, 2017).

Mype: “Son unidades económicas formadas por personas jurídicas o naturales, con formas organizacionales que tienen como propósito realizar actividades extrayendo, transformando, produciendo y comercializando productos” (Castillo, 2017).

Sector servicios: “Abarca distintas actividades que tienen que ver con servicios o no productores de bienes materiales, crean servicios para la satisfacción de necesidades de una población” (Frías, 2016).

Empresa: Una empresa es un conjunto de personas que se ponen de acuerdo para realizar actividades juntas, con la finalidad de conseguir un resultado que no hubieran podido lograr de manera individual, para crear algo que tendría que ser de interés de todos los que conforman la empresa (Tello, 2014).

Control interno: “Son procedimientos y políticas adoptadas por la administración para dar seguridad en cuanto al orden y eficiente manejo de un negocio, incluye la inserción de políticas administrativas, de este modo salvaguardar archivos, prevenir y detectar errores o fraudes” (Flores & Guevara, 2017).

Actividades de Control: “Son procesos, los que permiten cumplir objetivos empresariales de forma adecuada impidiendo riesgos; parte de un mapa de riesgos para el establecimiento en todas las áreas de una empresa. Estas actividades se aplican para disminuir riesgos potentes” (Gonzales, 2009).

Planificación: “Se inicia con un compromiso formal por parte del gerente y la formación de un equipo de control interno que se responsabilice de la conducción y cumplimiento con el procedimiento de implementación del control interno” (Dominguez, 2018).

Ejecución: “Son identificados los objetivos y los riesgos amenazantes para su cumplimiento, se evalúa los controles para asegurar la obtención de respuestas a los riesgos adoptados por la administración” (Rojas, 2019).

Seguimiento y evaluación del control interno: “El seguimiento es un conjunto de actividades, las que podrían ser de manera continua, estas actividades están comprendidas en un control, para cumplir con sus funciones. En cuanto a las evaluaciones son realizadas periódicamente” (Melo & Uribe, 2017).

Alianzas estratégicas: “Son acuerdos de cooperación entre empresas, que van más allá de los tratos normales que se efectúan entre una compañía y otra” (Pedraza, 2015).

Elaboración de plan de trabajo: “Son actividades y acciones que sirven para cerrar las brechas encontradas, se toma en cuenta las fases que se señalan para una buena implementación del control interno” (Ayala & Calderón, 2018).

Bien común: “Es el bien propio, que es representado por las cuatro virtudes cardenales prudencia justicia templanza y fortaleza” (Dominguez,, 2018).

Entorno de Control: “El principal elemento sobre el que se sustenta o actúa” (Isaza, 2018).

Evaluación de riesgos: “Realiza análisis, identifica y maneja riesgos; estos riesgos son situaciones que afectan el registro, proceso y reporte de informaciones; se indaga posibles errores planteando soluciones para que las empresas cumplan con sus objetivos” (Estupiñán, 2016).

Evaluación: “La evaluación debe ser de manera permanente en la que se verán el desarrollo adecuado de las fases anteriores, con el propósito de retroalimentar y corregir procesos de implementación para el logro de mejoras continuas del control interno empresarial” (Flores & Guevara, 2017).

Fortalezas: “Una amenaza para el negocio se representa por ciertos factores en el ambiente externo de una empresa” (Pedraza, 2015).

Gerente: “Soluciona conflictos, competente para asignar recursos y ser el centro nervioso de la información” (Dominguez 2018).

Información y Comunicación: “Las entidades empresariales deberían de contar con sistemas de informaciones adecuadas, efectivas y oportunas; este sistema debe orientarse en la producción de informes del trabajo realizado, y de cumplir normas; de este modo se podrá tomar decisiones apropiadas” (Ramírez, 2010).

Negocio: “Cosiste en detallar la información a los clientes que se pretende atender y al tipo de productos y servicios que ofrecerá” (Pedraza, 2015).

Objetivo: “Es un resultado esperado, bien formulado con claridad, trabajos hechos” (Morales 2013).

Ejecución: “Son identificados los objetivos y los riesgos amenazantes para su cumplimiento, se evalúa los controles para asegurar la obtención de respuestas a los riesgos adoptados por la administración” (Rojas, 2019).

Oportunidades: “Es un factor importante para la implementación de la estrategia global del negocio” (Pedraza, 2015).

Responsabilidad: “Personas que cumplen apropiadamente respecto a las condiciones de vida de los demás” (Marion, 2014).

Supervisión y monitoreo: “Son procedimientos permanentes y sistemáticos de las operaciones llevadas a cabo por la entidad empresarial, ya sea de gestión operativa o de control. En el proceso se realizan actividades de monitoreo por la misma naturaleza del control interno” (Serrano, 2017).

Planificación: “La gerencia debe iniciar con un compromiso formal y la formación de un equipo de control interno que se responsabilice de la conducción y cumplimiento con el procedimiento de implementación del control interno, con el fin de garantizar la eficiencia” (Dominguez 2018).

Identificación de los Riesgos: “Es necesario identificar los riesgos tipificándolas y clasificándolas de acuerdo a su magnitud, sean de origen interno o externo. Aunque todo factor externo trae como causa el factor económico, social, político, tecnológico y medio ambiental” (Loli, 2021, p.22).

Respuesta al Riesgo: “Lo importante es fijar la relación costo-beneficio; según el impacto que produzca de acuerdo a al impacto y tolerancia al riesgo; hechos que requieren identificar una serie de alternativas de respuesta según la probabilidad de resigo, para su administración adecuada” (Loli, 2021, p.23).

Segregación de Funciones: El riesgo de fraude o error en el desempeño de operaciones, actividades o tareas se minimiza o se minimiza a través de la segregación de funciones, ya sea entre ubicaciones o grupos de trabajo; Además de evitar que el grupo de trabajo o sitio controle todos los pasos exclusivos de un proceso, actividad o tarea (Ríos, 2018).

Evaluación de Desempeño: “La prevención y corrección de la presencia eventual de una irregularidad o deficiencia, se realiza mediante la evaluación permanente con base a los planes de la organización o entidad y la normatividad vigente” (Loli, 2021 p.35).

III. Hipótesis

Debido a la naturaleza de la investigación no constará de un planteamiento de una hipótesis.

“No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales” (Espinoza, 2018).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se utilizó en nuestra investigación es Descriptivo.

El tipo de investigación

El tipo de investigación es de tipo cuantitativo, se usó las matemáticas y la estadística. (Merino & Pintado 2015) afirma “En este tipo de investigación, los datos son proporcionados por muestras seleccionadas de forma aleatoria siempre que sea posible, son representativas; estadísticamente; además, los resultados también son tratados y analizados mediante técnicas estadísticas” (p.10). Se caracteriza por la objetividad y no se centra en la investigación de motivaciones ni actitudes.

Nivel de la investigación de la tesis

El nivel de investigación que se utilizó en nuestra tesis es descriptivo aplicativo de estudio de caso. (León y Rolando 2008) afirma “Establecen las características externas de los fenómenos, describiendo sus propiedades, frecuencia de aparición, nivel de desarrollo, y relación entre las variables y la unidad de estudio, sin determinar los nexos causa efecto entre las misma” (p.60).

4.2 Población y muestra

Población

La población de nuestra investigación se ha considerado por 8 trabajadores de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020.

Muestra

Consideramos como muestra a 8 trabajadores de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID”

E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Control interno	Meléndez (2016) afirma “Es un proceso continuo o también es una herramienta de gestión realizado por la alta dirección, gerencia y todo el personal de la empresa coordinadamente para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de sus objetivos” (p. 26).	La variable está compuesta por la dimensión: Componentes del control interno	Entorno del control	Integridad y valores éticos	1. ¿Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos? 2. ¿Considera usted importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno?
				Supervisión del desempeño	3. ¿El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno?
				Establece estructura, autoridad y responsabilidad	4. ¿cuenta su organización con una estructura organizacional? 5. ¿Existe separación defunciones y responsabilidades?
				Compromiso para la competencia	6. ¿Considera usted que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas?
				Hace cumplir con la responsabilidad	7. ¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño?
			Evaluación de riesgo	Especifica objetivos relevantes	8. ¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos?
				Identifica y analiza los riesgos	9. ¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos?
				Evalúa riesgo de fraude	10. ¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?
			Actividades de control	Identifica y evalúan los cambios importantes	11. ¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno?
				Define y desarrolla actividades de control	12. ¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?
				Define y desarrolla controles generales sobre tecnología	13. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?
				Implementación a través de políticas y procedimientos	14. ¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?

			Información y comunicación	Información relevante	15. ¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
				Comunica internamente	16. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad?
				Comunica externamente	17. ¿Existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad?
			Supervisión y monitoreo	Evaluaciones continuas o independientes	18. ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?
				Evalúa y comunica deficiencias	19. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica de investigación que usamos en nuestra investigación es la encuesta, dicha técnica consiste en interrogantes formuladas directamente a los sujetos que son las unidades de análisis de la investigación; y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario.

4.5. Plan de análisis

En el desarrollo de nuestra investigación se realizó un análisis descriptivo, utilizando tablas y figuras, teniendo en cuenta los resultados, donde se describirá la realidad del control interno de la micro empresa constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020, y se elaboró propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020. Para ello se empleó el programa Excel por medio del análisis descriptivo, el cual permitió la obtención de las tablas de frecuencias y porcentajes con sus respectivas interpretaciones.

4.6 Matriz de Consistencia

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID”

E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020.

Problema	Objetivos	Metodología
<p>Problema general - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L. del Distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020?</p> <p>Problemas específicos - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno del control para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L. del Distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L. del Distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L. del Distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L. del Distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L. del Distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020?</p>	<p>Objetivo General -Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020</p> <p>Objetivos específicos -Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno del control para la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020 - Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020 - Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020 - Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la información y comunicación para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020 - Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la supervisión y monitoreo para la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020</p>	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación Descriptivo – aplicativo de estudio de caso.</p> <p>Población Representada por 8 trabajadores de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020</p> <p>Muestra Representada por 8 trabajadores de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020</p>

4.7. Principio ético

Durante el desarrollo de nuestra investigación se aplicó los siguientes principios éticos:

1. Protección a las personas: Apliqué este principio a los representantes de la empresa “CONSTRUCTORA ANAID” E.I.R.L. ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.

2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Este principio ético se aplicó con la finalidad de respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

3. Libre participación y derecho a estar informado: Este principio ético se aplicó con la finalidad de manifestar la voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en la tesis.

4. Beneficencia no maleficencia: Con este principio se aseguró el bienestar de las personas que participan en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.

5. Justicia: Como investigador realicé un juicio razonable, ponderable tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus

conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

6. Integridad científica: Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

De la variable Control Interno

Tabla 1

Distribución de la muestra, según su organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	87.5%
No	1	12.5%
No responde	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 2

Distribución de la muestra, según la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	2	25%
No responde	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 3

Distribución de la muestra, según su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	62.5%
No	2	25%
No responde	1	12.5%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 4

Distribución de la muestra, según su organización cuenta con una estructura organizacional

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	50%
No	2	25%
No responde	2	25%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 5

Distribución de la muestra, según su organización existe separación de funciones y responsabilidades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	62.5%
No	2	25%
No responde	1	12.5%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 6

Distribución de la muestra, según usted tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	1	12.5%
No responde	1	12.5%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 7

Distribución de la muestra, según usted dentro de su organización establecen medidas de desempeño.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	2	25%
No responde	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 8

Distribución de la muestra, según su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	87.5%
No	1	12.5%
No responde	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 9

Distribución de la muestra, según su organización identifican los riesgos para corregirlos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	62.5%
No	2	25%
No responde	1	12.5%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 10

Distribución de la muestra, según su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	62.5%
No	3	37.5%
No responde	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 11

Distribución de la muestra, según su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	2	25%
No responde	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 12

Distribución de la muestra, según su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	1	12.5%
No responde	1	12.5%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 13

Distribución de la muestra, según las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	62.5%
No	1	12.5%
No responde	2	25%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 14

Distribución de la muestra, según su organización existe la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	87.5%
No	0	0%
No responde	1	12.5%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 15

Distribución de la muestra, según su organización implementan los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	2	25%
No responde	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 16

Distribución de la muestra, según su organización existe buena comunicación que ayude a obtener información de calidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	50%
No	2	25%
No responde	2	25%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 17

Distribución de la muestra, según su organización existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	1	12.5%
No responde	1	12.5%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 18

Distribución de la muestra, según su organización se realizan evaluaciones constantes.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	87.5%
No	0	0%
No responde	1	12.5%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

Tabla 19

Distribución de la muestra, según su organización corrigen oportunamente las deficiencias de control.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	2	25%
No responde	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald.

5.2. Análisis de resultados

Tabla 1

El 87.5% de encuestados nos dio a conocer que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, mientras el 12.5% nos indica que no cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos (Ver tabla 1). Del resultado se puede decir que la empresa si ha establecido normas, reglamentos, procedimientos y entre otros códigos de ética que permite llevar una gestión al cumplimiento de los objetivos. Estos resultados se asemejan con los estudios realizados por Chero (2019) “La implementación de control interno junto con el establecimiento de políticas, debe ayudar al cumplimiento de las metas y objetivos de una institución pública o privada. La implementación de un control interno debe lograr que los recursos se usen eficientemente” (p. 67).

Tabla 2

El 75% de encuestados nos dio a conocer que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, mientras el 25% nos indica que no cuenta con la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno (Ver tabla 2). De los resultados se puede decir que la empresa si ha establecido programa que incluya integridad y valores éticos para apoyar el funcionamiento que permite llevar una gestión al cumplimiento de los objetivos. Estos resultados se asemejan con los estudios realizados por Chero. (2019) “Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad

de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas” (p.50).

Tabla 3

El 62.5% de los encuestados mencionan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta su organización ejercer supervisión del desarrollo y desempeño del control interno, mientras el 25% nos indica que no cuenta su organización ejercer supervisión del desarrollo y desempeño del control interno (Ver tabla 3). En el área existe favorablemente restricciones de personal ajeno, que cumplen las metas programadas, que se verifica si el personal cumple con sus responsabilidades con conocimiento de sus funciones. Con la investigación de Chero (2019) “Una de las fases del sistema de control es la evaluación, donde evalúan los avances logrados 59 y las limitaciones encontradas en el proceso de implementación como parte de la autoevaluación mencionada en el componente de supervisión” (p.54).

Tabla 4

El 50% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con una estructura organizacional, mientras el otro 25% menciona que no cuenta con una estructura organizacional (Ver tabla 4). La aplicación de las normas de una estructura organizacional de control interno es muy importante para que encamine correctamente el funcionamiento de esa manera fortalecer los objetivos trazados, con la investigación de Meléndez, (2016), “Las normas de control interno no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, su aplicación

contribuye al fortalecimiento de la estructura orgánica de las empresas a una eficiente administración económica” (p. 27).

Tabla 5

El 62.5% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald cuenta con la separación de funciones y responsabilidades, mientras el otro 25% menciona que no cuenta con la separación de funciones y responsabilidades; y el 12.5% menciona que no responde (Ver tabla 5). Al no tener un manual de organización y funciones no hay un debido control por los colaboradores. Resultado que se asemeja es a Meléndez, (2016) “Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular; es decir, a nivel de unidad administrativa y dentro de esta, el campo de acción de cada trabajador” (p. 27).

Tabla 6

El 75% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, manifiestan que, si llevan la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas, mientras el 12.5% manifiestan que no realizan la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas (Ver tabla 6). Es una responsabilidad de cada miembro de la organización; quien en sus roles y funciones diarias tienen un compromiso en diferente grado con el control interno de la compañía y ejerce control. Así pues, De la Torre, J. (2014) menciona que “Es un proceso ejecutado por el nivel directivo, ejecutivo de la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos” (p.56).

Tabla 7

El 75% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con medidas de desempeño, mientras el 25% menciona que no cuenta con medidas de desempeño (Ver tabla 7). La medición puede ser sencilla, la complejidad lo que hace es hacer más lento el proceso y hasta inoperante. En su estudio de investigación Wilber, L. (2019) menciona que “Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y por ende para el logro de los objetivos y metas” (p.77).

Tabla 8

El 87.5% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos, mientras el 12.5% manifiesta que la empresa no cuenta con objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos y el otro 0% no responde (Ver tabla 8). Ya que estos coinciden al indicar que para una empresa es importante cotar con los componentes de control interno, pues estos ayudan a tener un mejor control en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, evaluación de los riesgos a los que se está expuesto el cual evidentemente ayudara a la empresa. En su estudio de investigación Dominguez, (2018) menciona que “Esta evaluación del control interno nos permite obtener un conocimiento de las empresas e informar a la administración y a los responsables del gobierno corporativo, respecto a fallas, debilidades en el sistema de control interno, las cuales han sido identificadas” (p.35).

Tabla 9

El 62.5% de los encuestados manifiesta que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con identificar los riesgos, para corregirlos, mientras el 25% nos indica que no cuenta con identificar los riesgos, para corregirlos; y el 12.5% menciona que no responde (Ver tabla 9). Debe ser realizada sin considerar medidas de control, es decir, el objetivo es determinar los riesgos en una línea base. A lo que Ordaz (2013) menciona: “Se desea disminuir, determinar nuevos controles, que complementan con los existentes, los que se incorporarán al plan de gestión del sistema para alcanzar el mejoramiento continuo. Una vez definidos los controles se vuelve a determinar los nuevos valores de probabilidad” (p.67).

Tabla 10

El 62.5% de los encuestados responden que micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con evaluar los riesgos y se toman medidas correctivas, mientras el 37.5% menciona que la empresa no realiza con evaluación de riesgos y se toman medidas correctivas (Ver tabla 10). Para el procedimiento de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento. Dominguez, (2018) menciona que “Deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias” (p.78).

Tabla 11

El 75% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID”

E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta su organización identificar y evaluar los cambios que podrían afectar el sistema de control interno, mientras el otro 25% menciona que no cuentan su organización identificar y evaluar los cambios que podrían afectar el sistema de control interno (Ver tabla 11). Este proceso se desarrolla paralelamente a la evaluación de riesgos y requiere que se establezcan controles para identificar y comunicar los cambios que puedan afectar los objetivos de la entidad. Resultado que respalda la García, (2015) menciona que “Se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, según su naturaleza pueden ser preventivas y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas” (p.39).

Tabla 12

El 75% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta su organización que definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, mientras el otro 12.5% menciona que no cuentan su organización que definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo; y el 12.5% menciona que no responde (Ver tabla 12). Resultado que respalda la investigación Arellano, (2015) menciona que “En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuales son las tareas de control que debe ejecutar” (p.55).

Tabla 13

El 62.5% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con operaciones

realizadas que se contabilizan diariamente, mientras el otro 12.5% menciona que no cuentan con operaciones realizadas que se contabilizan diariamente; y el 25% menciona que no responde (Ver tabla 13). Es muy importante tratar sobre el mejoramiento que toman decisiones administrativas en las empresas necesitan información financiera, oportuna para ayudar en la planeación y el control de las actividades que llevan a cabo. Resultado que respalda Bautista, (2018) menciona que “Con un buen sistema de recopilación de información podemos evaluar las diferentes áreas de la empresa de manera que el propietario o los accionistas estén informados sobre los resultados de la gestión y pueda aplicar las medidas que consideren convenientes” (p.83).

Tabla 14

El 87.5% de los encuestados manifiestan que micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos, mientras el otro 0% menciona que no cuentan con la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos; y el 12.5% menciona que no responde (Ver tabla 14). Existe un plan de prevención de riesgos escrito con política, objetivos, metas y actividades de trabajo. En su estudio de investigación Ballesteros (2019) menciona que, “También es considerado el proceso por el cual se identifica por anticipado las necesidades, recursos (humanos, financieros, materiales, técnicos), estrategias y actividades, que permitan implementar las medidas necesarias para disminuir el impacto de una situación de emergencias” (p.34).

Tabla 15

El 75% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID”

E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta su organización implementar los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, mientras el otro 25% menciona que no cuentan su organización implementar los medios que permitan a cada área elaborar información relevante; y el 0% menciona que no responde (Ver tabla 15). En su estudio de investigación Baldeón (2016). menciona que “Establece que, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos; asimismo, la empresa posee mecanismos para identificar ciertos riesgos, cumpliendo con lo que la teoría del Informe COSO establece” (p.45).

Tabla 16

El 50% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta su organización que existe buena comunicación que ayude a obtener información de calidad, mientras el otro 25% menciona que no cuentan su organización que existe buena comunicación que ayude a obtener información de calidad (Ver tabla 16). En su estudio de investigación Flores (2015) menciona “La comunicación es la esencia de la actividad organizativa y es imprescindible para su buen funcionamiento. Una buena comunicación mejora la competitividad de la organización, su adaptación a los cambios del entorno, facilita el logro de los objetivos” (p.23).

Tabla 17

El 75% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, cuenta con una buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad, mientras el otro 12.5% menciona que no cuenta con una buena comunicación externa que ayude a obtener

información de calidad (Ver tabla 17). Según Flores (2015) “La comunicación externa tiene un plan de comunicación cuyo objetivo principal es promover las cualidades de la compañía y las novedades más sobresalientes, con el fin de mejorar su imagen y destacar entre la competencia” (p.60).

Tabla 18

El 87.5% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, su organización si realizan evaluaciones constantes, mientras el otro 0% menciona que la organización no realiza evaluaciones constantes; y el 12.5% menciona que no responde (Ver tabla 18). En su estudio de investigación Ballesteros (2019). “La evaluación se establecen a partir de los objetivos, metas predeterminados por la empresa con el objeto de determinar las contribuciones que se esperan de cada trabajador. Las metas más importantes se convierten en medidas normales de desempeño” (p.32).

Tabla 19

El 75% de los encuestados manifiestan que la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald menciona que corrigen oportunamente las deficiencias de control, mientras el otro 25% mencionan que no corrigen oportunamente las deficiencias de control; y el 0% menciona que no responde (Ver tabla 19). En su estudio de investigación Cacha (2018) afirma que: “Tomando consciencia de la importancia que tiene la evaluación de desempeño en las organizaciones que tiene el proceso en sí, tanto para las empresas que constantemente están tratando de evaluar el grado de aporte para el cumplimiento de los objetivos” (p.74).

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo general.

Se ha determinado que los factores relevantes del control interno lo constituyen los aspectos más notables de cada componente del modelo COSO del control interno; siendo estas: la práctica de valores éticos; la identificación, valoración y mitigación de riesgos; la calidad de la información y la celeridad de la comunicación; y, finalmente la retroalimentación de estos factores para su mejora continua. La empresa identifica los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder, elaborar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, mediante el cual la empresa pueda identificar los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Aporte del Investigador:

Como aporte del investigador es elaborar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, mediante el cual la empresa pueda identificar los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Valor agregado:

Como el valor agregado del usuario final será la aplicación de las propuestas de mejora realizadas en el presente proyecto de investigación

Respecto al objetivo específico 1.

La empresa contratante no tiene en cuenta la importancia de contar con un sistema de control interno para mejorar la gestión de la empresa, por lo que se presentan

deficiencias en el proceso de realización de las actividades de la empresa, y la empresa no cuenta con una guía de organización y funciones, motivar e influir en el desempeño de los empleados en términos de control de sus actividades.

Respecto al objetivo específico 2.

De acuerdo con la descripción, se concluye que la empresa debe implementar la gestión de riesgos en un proceso continuo y en evolución para garantizar que la organización sea consciente de los riesgos actuales y emergentes que pueden cambiar los resultados del proyecto y pueda responder proactivamente a ellos. Asimismo, esto incluye la identificación de los elementos relevantes de la evaluación de riesgos, y de diversas circunstancias que pueden impedir el logro de los objetivos de la organización.

Respecto al objetivo específico 3.

De acuerdo con la descripción de las actividades de control de la empresa se concluye que, se diseñan analizando las causas raíces de los riesgos identificados y las actividades para combatirlos, se encontró que los puestos de trabajo están distribuidos de acuerdo a la experiencia del colaborador y también hay una evaluación del puesto de trabajo a tomar.

Respecto al objetivo específico 4.

Para describir el componente de información y comunicación, se concluye que el informante es responsable de la transacción entre los directores y empleados de la empresa, así como de posibilitar la creación de un ambiente de comunicación desde el responsable que es el directorio hasta el último empleado; así crear confianza y seguridad, la información interna y externa es relevante en toda la organización, se identifica de manera oportuna.

Respecto al objetivo específico 5.

En constructora se cuenta con un sistema de control interno totalmente administrado. Por ello, la constructora evalúa y monitorea constantemente la calidad y eficiencia del trabajo de sus empleados en el proceso de desarrollo de sus operaciones y cuenta con documentos internos.

Recomendaciones:

Las propuestas de mejora de estos factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora ANAID" E.I.R.L., a partir de los hallazgos obtenidos en el estudio, son los siguientes: en el ambiente de control, se propone la implementación e internalización de normas de conducta que permitan su cabal cumplimiento; la implementación de una adecuada estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En cuanto a la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica para identificar y mitigar los riesgos internos y externos. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios.

Primero:

El director general de su organización debe ejercer una buena supervisión sobre el desarrollo y la implementación de los controles internos, sobre esta base, como una propuesta para mejorar el entorno de control; el órgano de gobierno propuesto,

representado por el director general, debe demostrar un compromiso y apoyo a la integridad ética, a través de la aplicación y práctica del código de conducta. Implementar y monitorear los controles internos, establecimiento de la estructura organizativa por parte de la empresa; asignar responsabilidades, y capacitar a los empleados con anticipación.

Segundo:

Se recomienda al personal mejorar la evaluación de los posibles riesgos y fortalecer en el logro de los objetivos de la entidad, como propuesta para mejorar este componente, se recomienda a la organización desarrollar un plan estratégico estructurado y coherente para gestionar los riesgos del cambio ambiental; para ello, es necesario establecer mecanismos para su identificación, mediante la definición de objetivos que permitan la identificación y evaluación de riesgos, el análisis de cada uno de ellos y la evaluación de cambios en el control interno, todo esto como un procedimiento de rutina y no solo al comienzo del despliegue.

Tercero:

Se recomienda mejorar todas aquellas actividades que desarrollan dentro de las operaciones realizadas en su organización que se contabilizan diariamente para que en un futuro no haya errores o problemas, En este sentido, y como propuesta de mejora, se sugiere a la organización actuar para combatir o reducir los riesgos identificados en todos los niveles de la organización, mediante la implantación de buenas prácticas. Bueno en cuanto a autorización, segregación de funciones, supervisión, capacitación, sistemas de información, operaciones, cadenas de suministro, etc.

Cuarto:

Se recomienda al personal a mejorar el acceso a las organizaciones para la

preparación de documentos clave en cada región, en este entendimiento, como una solicitud de mejora de los datos y la comunicación, aconsejamos a los empresarios: La recopilación de datos es insuficiente porque es importante que las partes interesadas estén completamente informadas sobre la gestión interna para poder trabajar de manera rentable. Para ello, la empresa necesita recibir y desarrollar información relacionada. Las comunicaciones internas y externas deben divulgarse en detalle en el libro, la política de la empresa y el informe anual.

Quinto:

Se recomienda mejorar todas aquellas deficiencias de control dentro de su organización; implementar mejoras continuas para corregir oportunamente, que en un futuro no haya errores; por lo tanto, como propuesta de mejora; se plantea a los propietarios a realizar inspecciones periódicas y continuas para garantizar el correcto funcionamiento de los procedimientos de control interno destinados a identificar defectos y mejorar el desempeño. A tal efecto, la gestión interna deberá caracterizarse por una rápida evolución, en particular de las tareas asignadas a la jornada laboral, de las medidas de segregación, de los hechos declarados, y de las responsabilidades asumidas por cada miembro de la empresa.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

Ayala, K., & Calderón, Y. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno*

basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce

Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión

empresarial. Obtenido de

<http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/2131/BC->

[TESTMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/2131/BC-TESTMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Benalcazar, G. (2014). *El control interno como herramienta fundamental contable,*

administrativo y financiera en las empresas constructoras propuesta para

Conrijo Constructora de Ripios del Jubones compañía LTDA, Machala-

Ecuador. Recuperado de:

[https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7294/1/Guillermin](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7294/1/Guillermina%20del%20Roc%3%ado%20Piedra%20Benalc%3%a1zar.pdf)

[a%20del%20Roc%3%ado%20Piedra%20Benalc%3%a1zar.pdf](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7294/1/Guillermina%20del%20Roc%3%ado%20Piedra%20Benalc%3%a1zar.pdf)

Baldeón, Y. A. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas*

comerciales del Perú: Caso Versat & Asociados S.A.C, Trujillo, 2016.

Trujillo.

Bravo, M. P. J. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control*

interno en las micro y pequeñas empresas nacionales caso: euroinox sac,

lima 2019. Repositorio.Uladech. Edu.Pe, 152.

Camacho, N. J. G. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso vallejo araujo, unidad de negocio de repuesto. 2.*

<http://157.100.241.244/bitstream/47000/1986/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2019-007.pdf>

Campo, M. y Cortes, L. (2015) *Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método coso. Universidad del Valle – Colombia.* Disponible en:

<http://hdl.handle.net/10893/10671>

Castillo, D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras en el Perú - caso: Maquinorte S.A.C. de Chimbote, 2014.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/evaluacion_informacion_financiera_castillo_rodriguez_dia_na_elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chero, M. (2019). *Universidad Catolica los Angeles de CHimbote «Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones Cosat Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Talara en el año 2019.»*

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14325/evaluacion_de_riesgos_actividades_de_control_chero_velasquez_merly_juliana.pdf?sequence=1&isallowed=y.](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14325/evaluacion_de_riesgos_actividades_de_control_chero_velasquez_merly_juliana.pdf?sequence=1&isallowed=y)

- Dominguez, J. (2018). 53 *Journal of Chemical Information and Modeling Pastillas gerenciales*.
- Espinoza, E. (2018). *La hipótesis en la investigación*. Obtenido de <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>
- Estupiñan, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ediciones Ecoe. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=5>.
- Fernández, G. G. L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso hospital La Caleta Chimbote, 2014*. Repositorio Institucional - Uladech, 45. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/756>
- Figuroa, A., & León, J. (2018). *Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa limongi s.a.* obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/tesis%20figueroaleon%20propuesta%20de%20mejoras%20en%20el%20control%20interno%20de%20inventarios%20de%20la%20empresa%20limongi%20sa.pdf>
- Flores, L., & Guevara, M. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.* Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/943/Luz%20Esther_te_sis_Bachiller_2017.pdf sequence=5&isAllowed=y

- Frías, I. (2016). *El control interno en las empresas*. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Gaspar, G. (2018). *El Control Interno en el Almacén y la Rentabilidad de la Constructora E Inmobiliaria la Pirámide E.I.R.L. Año 2017*. Huánuco-Perú.
- Gonzabay de Floor, D. A., & Torres, F. M. del C. (2017). *Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado En El Modelo Coso En Ventascorp S.a. Tesis, proyecto de factibilidad técnica, económica y financiera del cultivo de ostra del pacífico en la parroquia manglaralto, cantón santa elena, provincia de santa elena*, 121. http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/tesis_propuesta_de_control_interno_basado_en_el_modelo_coso.pdf
- Guevara & Quiroz, (2014). “*Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC*”, Trujillo, 2014. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/guevara_juan_control_interno_eficiencia_log%c3%8dstica.pdf
- Gutierrez, M. R. B. (2016). *Chimbote Facultad De Ciencias Contables, LEY N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa. (2003). ley n° 28015 ley de promocion y formalizacion de la micro y pequeña empresa (promulgada el 3 de. 1–13.*
- Huiza, M. (2019). «*Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventario de las empresas nacionales: caso constructores*

consultores y contratistas aaradhya s.a.c. junin 2019».

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/control_interno_administrativo_sanchez_adanaque_enid_yaqueline.pdf?sequence=1

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestion de calidad*. Recuperado de [https://books.google.es/books?id=BTSjDwAAQBAJ&lpg=PA20&ots=zEriYwnAID&dq=control interno&lr&hl=es&pg=PA1#v=onepage&q=control interno&f=false](https://books.google.es/books?id=BTSjDwAAQBAJ&lpg=PA20&ots=zEriYwnAID&dq=control+interno&lr&hl=es&pg=PA1#v=onepage&q=control+interno&f=false)

Jaramillo, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016*. Universidad Católica los Angeles CHimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047329>

Jaya, G. (2015) *Diseño del sistema de control interno mediante el método caso II para Prontocasa construcciones CIA LTDA. Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador*. Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/7763>

León, H., & Rolando, A. (2008). *El paradigma cuantitativo de la investigación científica*. Editorial U. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/71307?page=4>.

Llacza, (2017). *El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: Caso Empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Facultad de Contables Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de

Contabilidad, Chimbote, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1683/control_interno_influencia_llacza_rodriguez_geraldine_guadalupe.pdf?sequence=1&isallowed=y

Melendez, J. (2016). *Control Interno*. En Journal of Chemical Information and

Mendoza, E. (2019) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa*

Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018.

Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15584>

Modeling. Vol. 53. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Merino, M. & Teresa, P. (2015). *Herramientas para dimensionar los mercados: la investigación cuantitativa*. ESIC Edito. Madrid.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/119621?page=10>.

Morales, P. (2013). *Los objetivos didácticos*. Publicacio.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/34115?page=17>.

Ortega, J. (2018). *El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos del Sur – Lurín 2018*. Lima Peru.

Osorio, B. R. E. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería santa*

*maría s.a.c. - Huarmey, 2018. In Universidad Católica Los Ángeles de
Chimbote*

Pedraza, O. (2015). *Modelo del plan de negocios: para la micro y pequeña empresa.*

Grupo Edit. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/39387?page=28>.

Pereira, A. (2019). *Control interno en las empresas.* Instituto. México.

Ramón, J. (2016). *El control interno en las empresas privadas.* Obtenido de

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/200/segundo/a08.pdf>

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

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14189/constructora_control_interno_rivera_adriano_doris_nathali.pdf?sequence=1&isallowed=y

Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del Distrito de Cajamarca, 2016.* Obtenido de

<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%20C3%93%20N%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRITO%20DE%20CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rojas, S. (2019). *Control interno y calidad del servicio en el Distrital de Pariahuanca – año 2017*. Obtenido de

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5229/Rojas%20Alhua.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zuñiga, C. (2019). *El sistema de control interno como herramienta para la gestión eficaz en sedapal*.

<http://repositorio.upsjb.edu.pe/handle/upsjb/3093>

1. Cuestionario



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo recolectar información acerca de las Micro y Pequeñas empresas para realizar el trabajo de investigación que se denomina Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020

Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación. Objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020

CONTRO INTERNO

1. ¿Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos?
a) Si b) No d) No responde
2. ¿Considera usted importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno?
a) Si b) No d) No responde
3. ¿El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno?
a) Si b) No d) No responde
4. ¿Cuenta su organización con una estructura organizacional?
a) Si b) No d) No responde
5. ¿Existe separación defunciones y responsabilidades?
a) Si b) No d) No responde
6. ¿Considera usted que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas?
a) Si b) No d) No responde
7. ¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño?
a) Si b) No d) No responde
8. ¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos?
a) Si b) No d) No responde

9. ¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos?
- a) Si b) No d) No responde
10. ¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?
- a) Si b) No d) No responde
11. ¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno?
- a) Si b) No d) No responde
12. ¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?
- a) Si b) No d) No responde
13. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?
- a) Si b) No d) No responde
14. ¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?
- a) Si b) No d) No responde
15. ¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
- a) Si b) No d) No responde
16. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad?
- a) Si b) No d) No responde
17. ¿Existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad?
- a) Si b) No d) No responde

18. ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?

a) Si b) No d) No responde

19. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización?

a) Si b) No d) No responde

2. Figuras Estadísticas

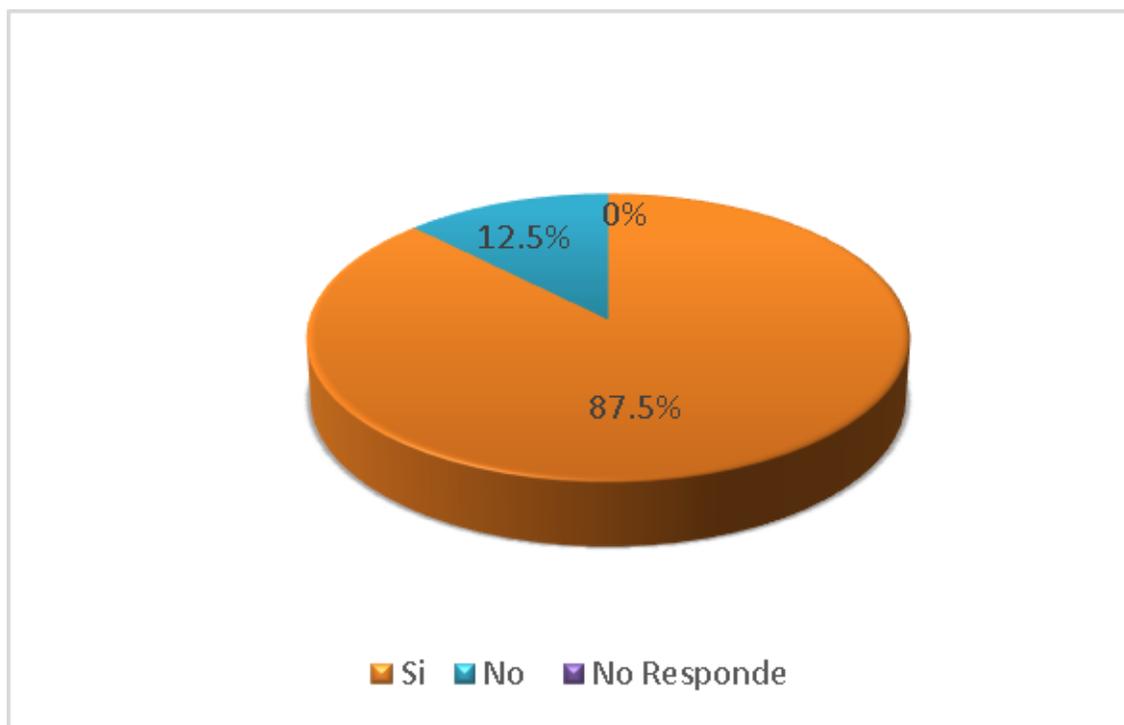


Figura 1: Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Indica que 7 encuestados equivalentes al 87.5% cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos; y 1 personas encuestados equivalente al 12.5% respondieron que “No” y el 0% no respondió a la pregunta. por lo tanto, la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores.

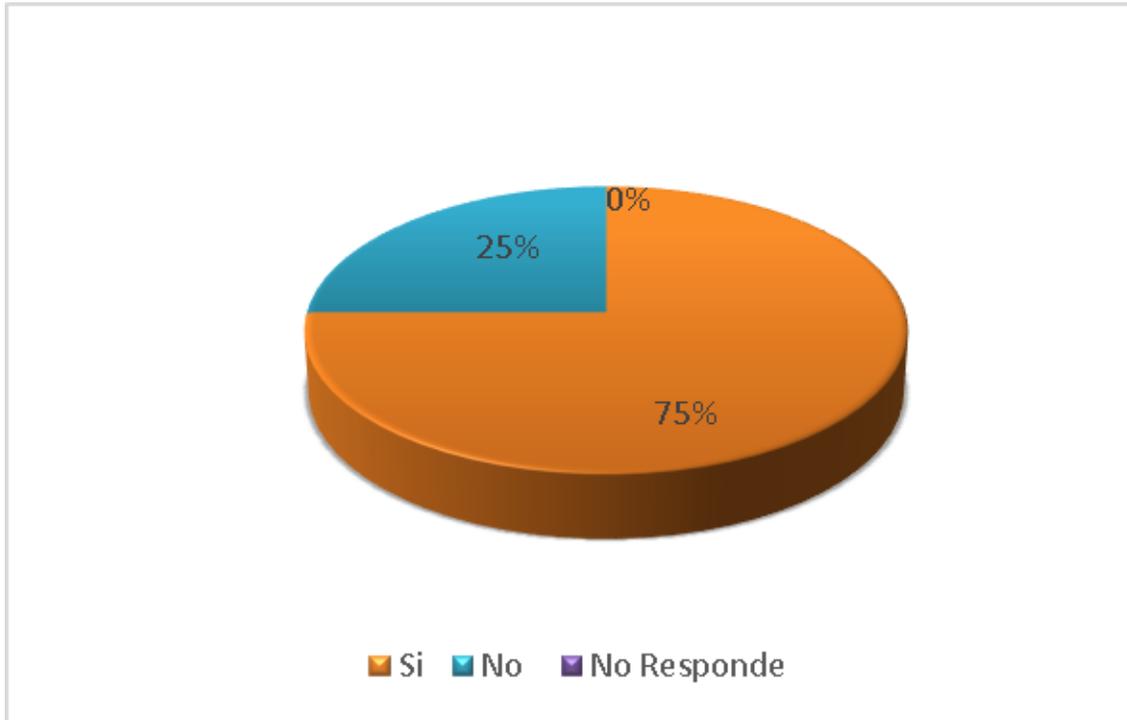


Figura 2: Considera usted importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Indica que 6 encuestados equivalentes al 75% considera muy importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno; y 2 personas encuestados equivalente al 25% respondieron que “No” y el 0% no respondió a la pregunta. por lo tanto, la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores.

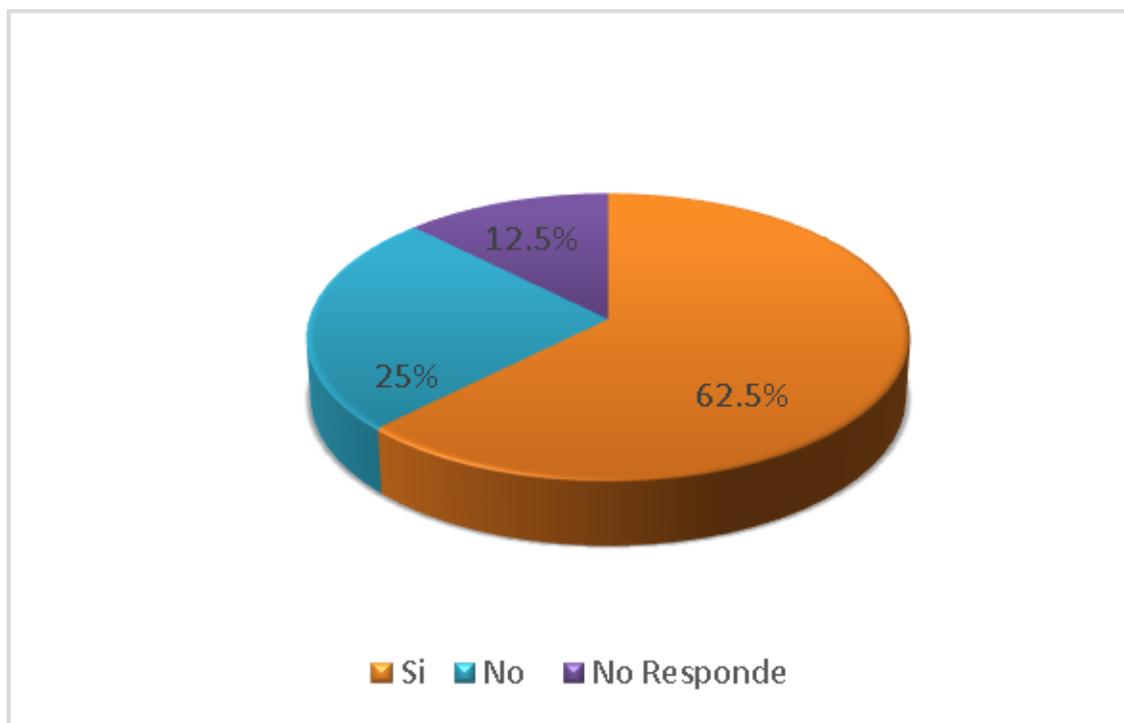


Figura 3: El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Se analizó la situación actual de la empresa el gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno. Se muestra que del 100% de la muestra equivalente a 8 personas, el 62.5% considera que “Sí”; y los 25% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 12.5% no respondió a la pregunta.

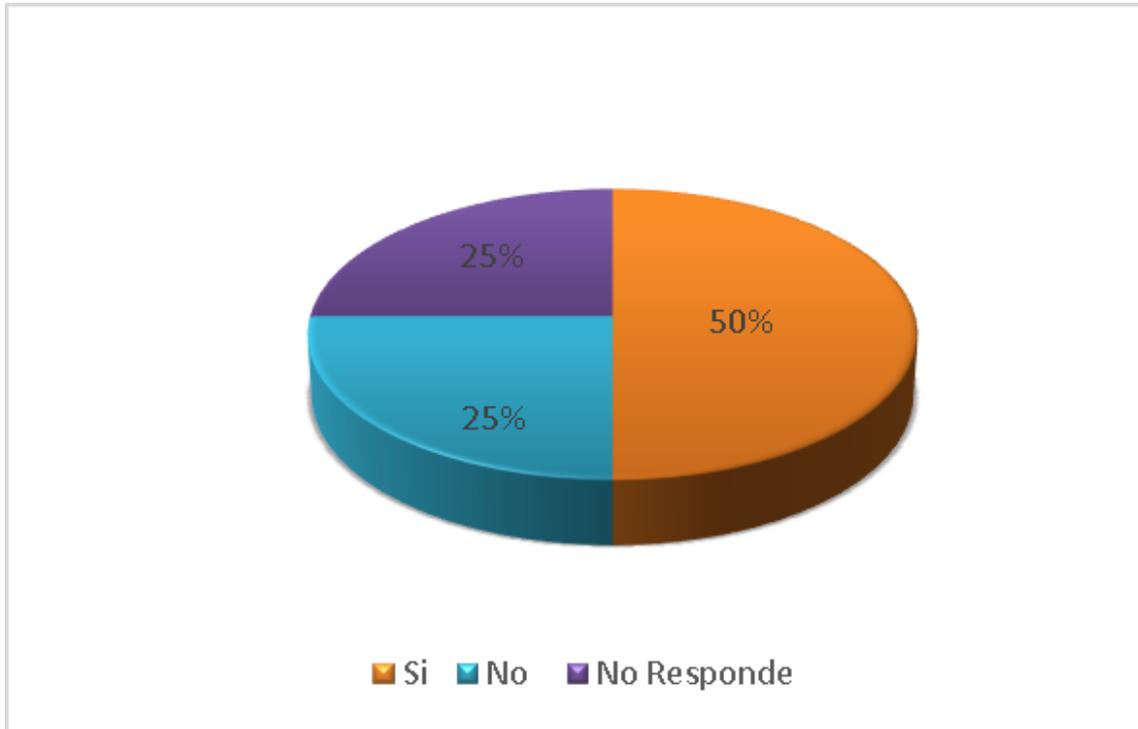


Figura 4: Cuenta su organización con una estructura organizacional.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Muestra que del 100% equivalente a 8 personas, el 50% del personal consideró que “Sí” cuenta su organización con una estructura organizacional, el 25% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 25% no respondió a la pregunta.

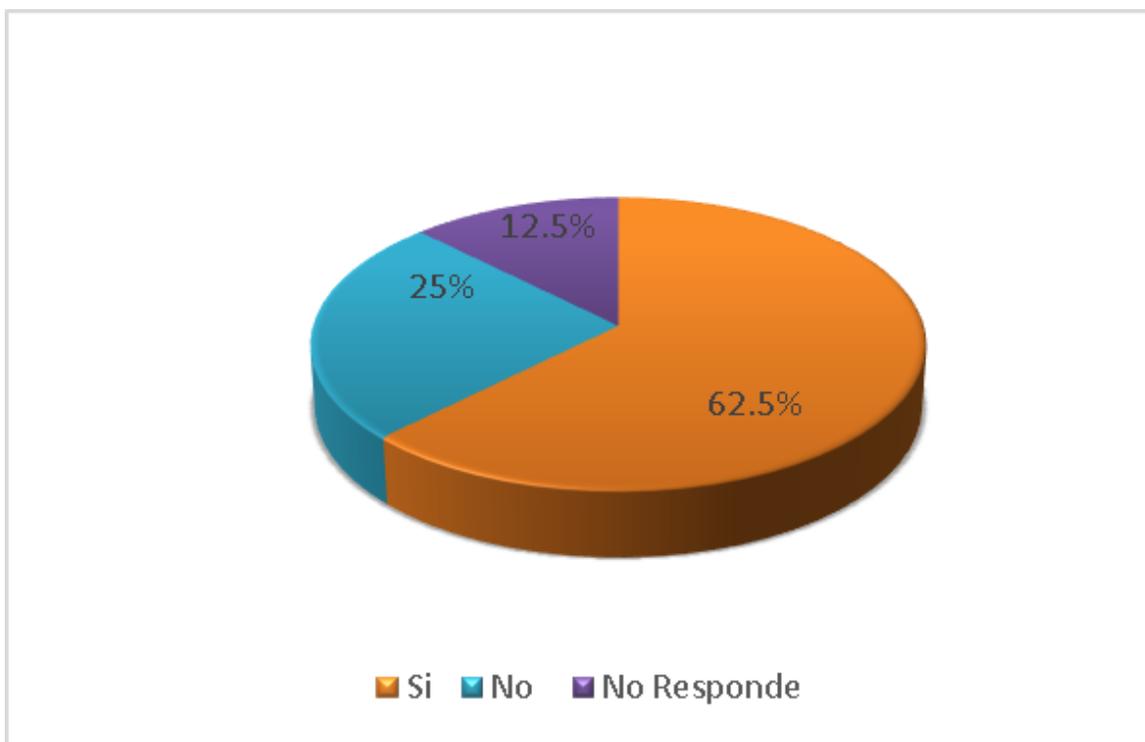


Figura 5: Existe separación defunciones y responsabilidades.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Indica que 5 encuestados equivalentes al 62.5% conoce su organización que si existe separación de funciones y responsabilidades; y 2 personas encuestados equivalente al 25% respondieron que “No” y el 12.5% no respondió a la pregunta, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores según la separación de funciones y responsabilidades.

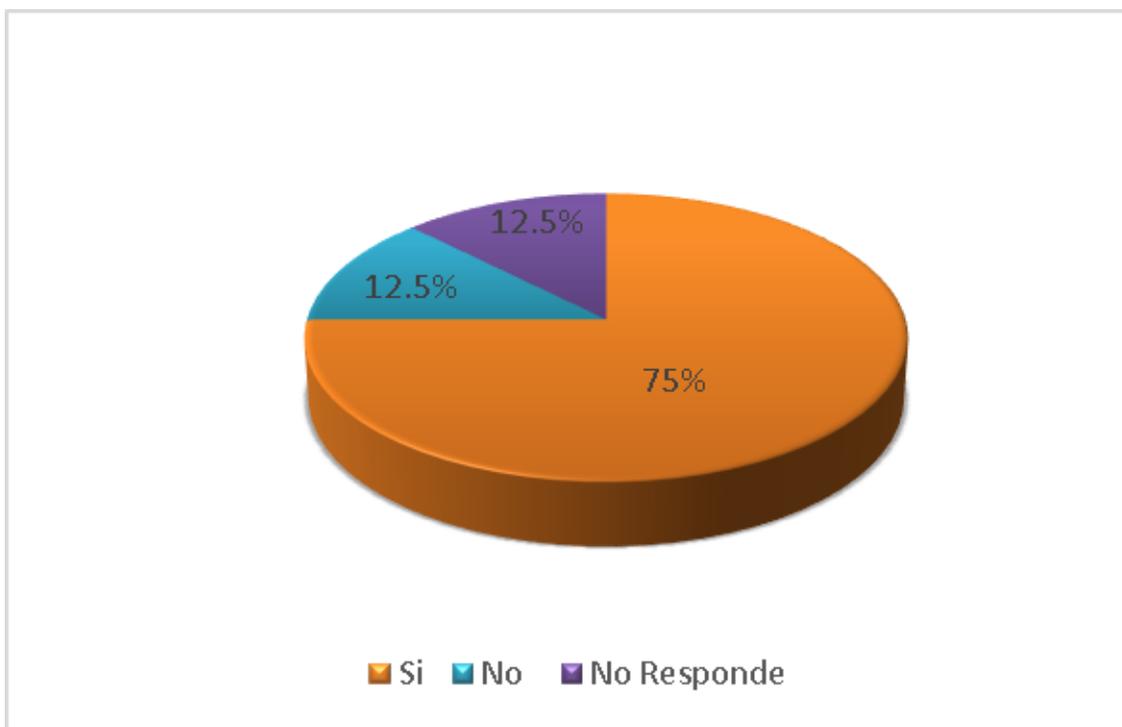


Figura 6: Considera usted que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Indica que 6 encuestados equivalentes al 75% considera que si tienen la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas; y 1 personas encuestados equivalente al 12.5% respondieron que “No” y el 12.5% no respondió a la pregunta. por lo tanto, la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

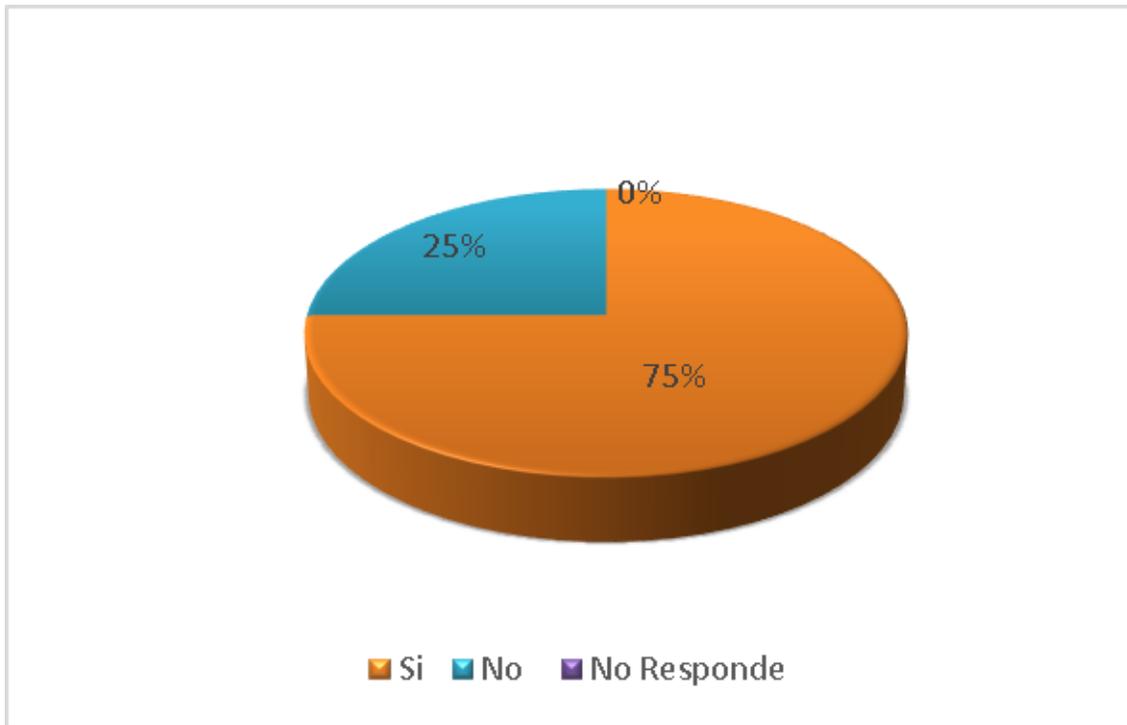


Figura 7: Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Se analizó la situación actual de la empresa de la realización de su organización que establecen medidas de desempeño, en la tabla 7 y figura 7, concluyendo que del 100% de la muestra equivalente a 8 personas, el 75% del personal manifestó que “Sí”, la organización establece medidas de desempeño; por otro lado, el 25% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 0% no respondió a la pregunta.

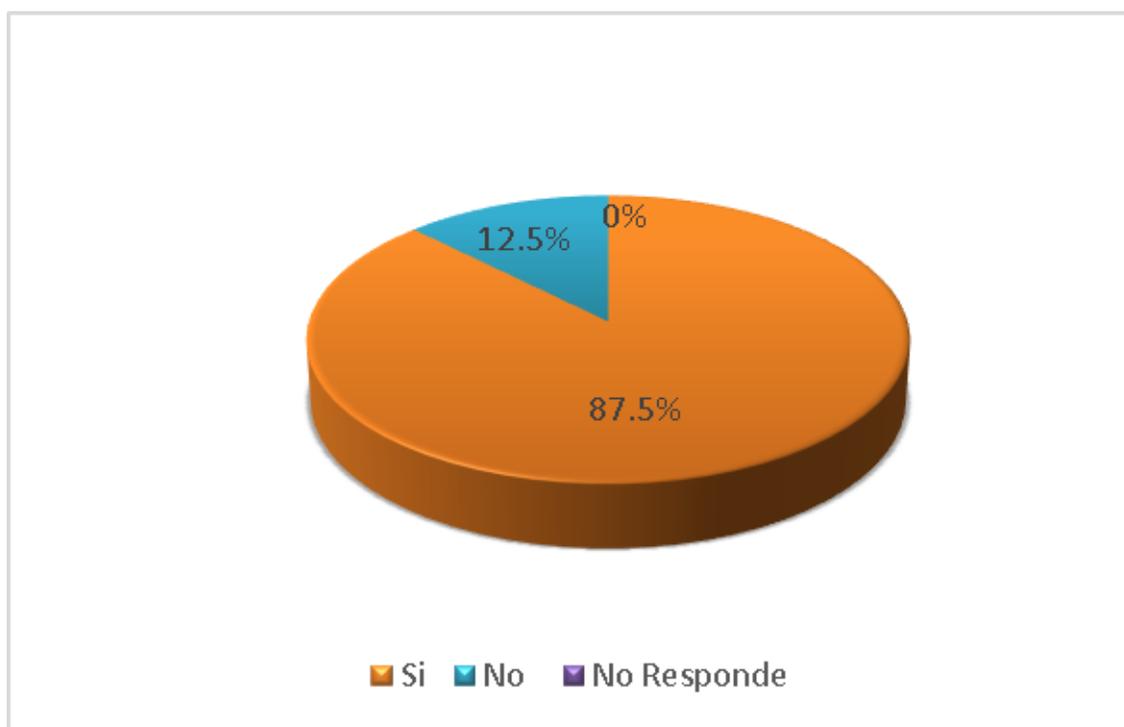


Figura 8: En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Concluyendo que del 100% de la muestra equivalente a 8 personas, el 87.5% del personal manifestó que “Sí” la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos, el 12.5% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 0% no respondió a la pregunta.

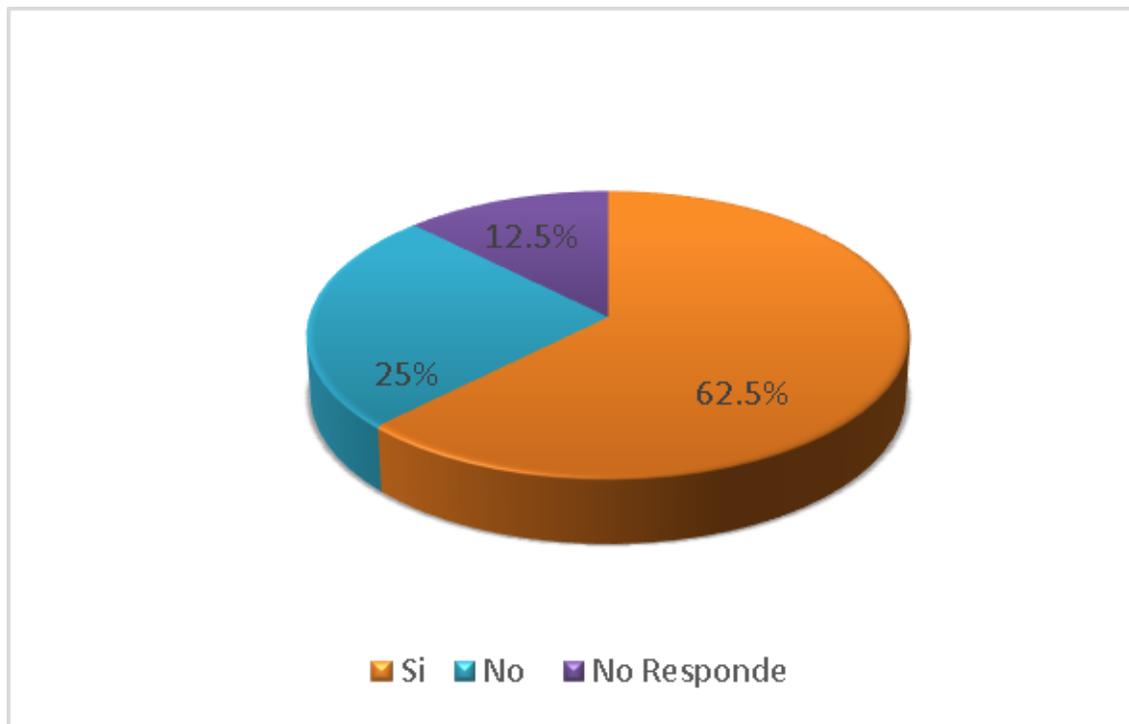


Figura 9: En su organización identifican los riesgos, para corregirlos

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Muestra que del 100% equivalente a 8 personas, el 62.5% del personal consideró que “Sí” cuenta en su organización identifican los riesgos, para corregirlos, el 25% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 12.5% no respondió a la pregunta.

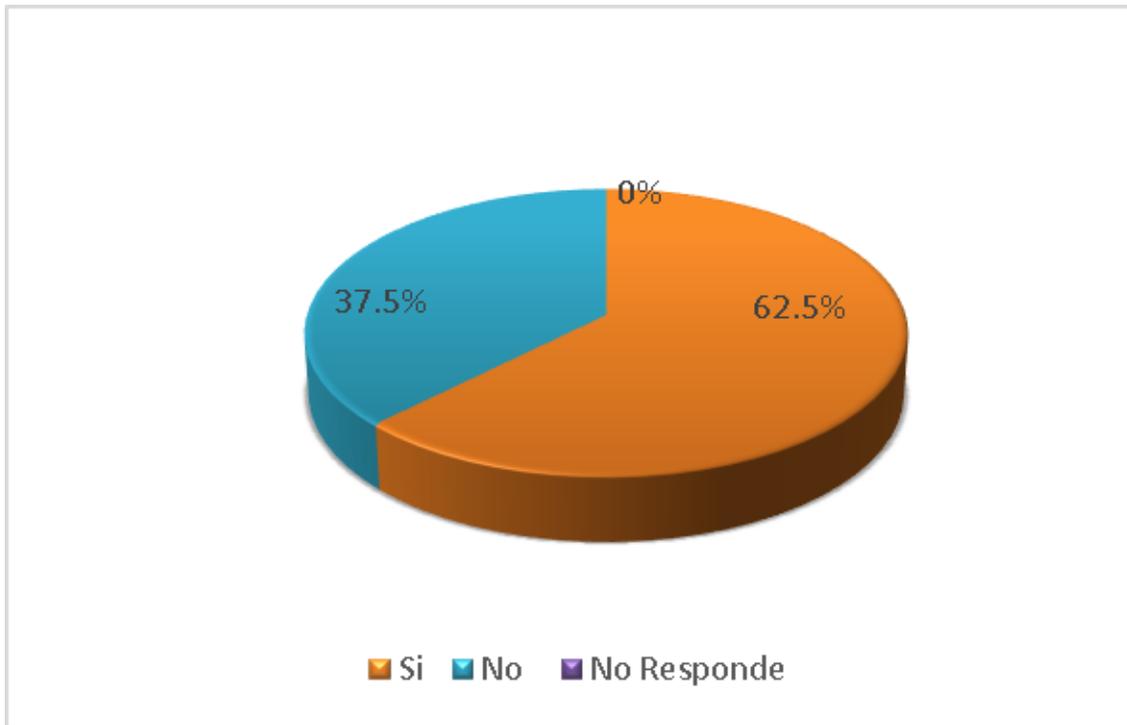


Figura 10: En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Muestra que del 100% equivalente a 8 personas, el 62.5% del personal consideró que “Sí” cuenta en su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas, el 37.5% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 0% no respondió a la pregunta.

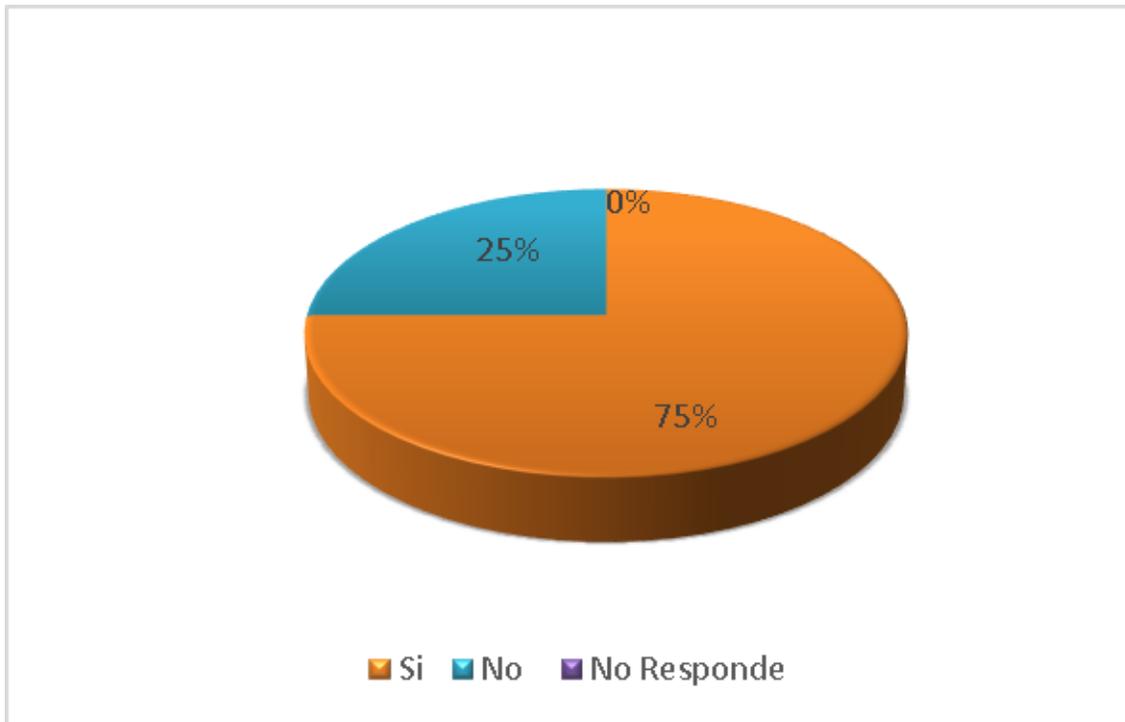


Figura 11: En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Se analizó la situación actual de la empresa en su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno. Se muestra que del 100% de la muestra equivalente a 8 personas, el 75% considero que “Sí”; y los 25% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 0% no respondió a la pregunta.

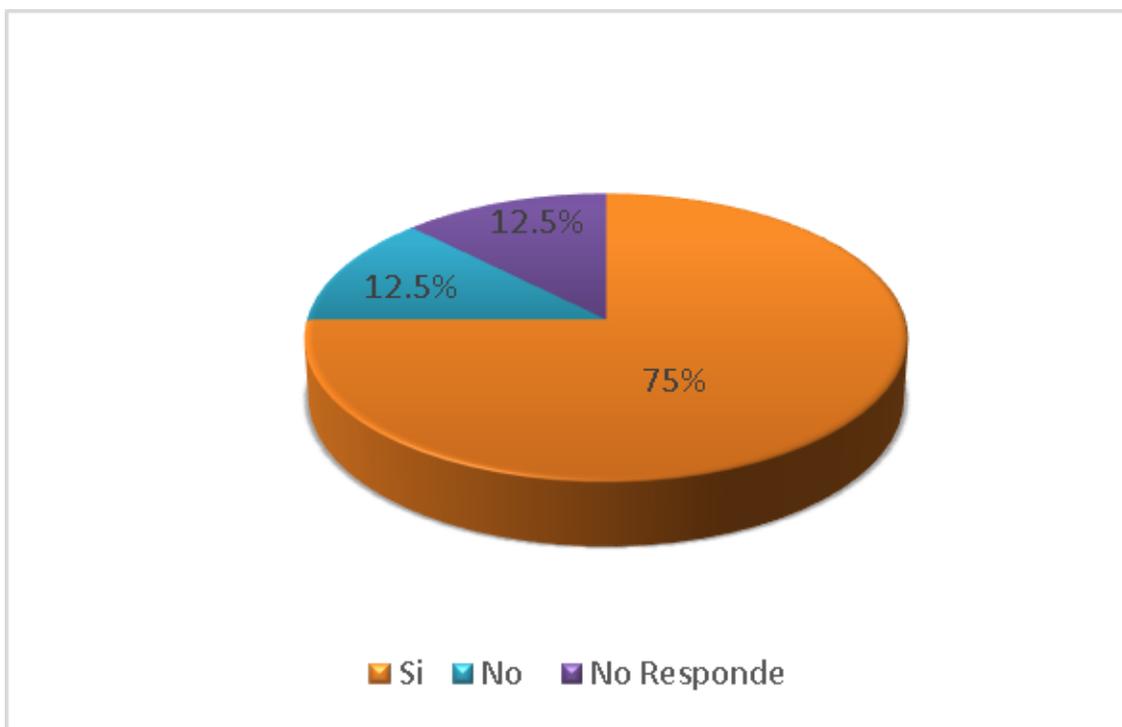


Figura 12: En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Se analizó la situación actual de la entidad que en su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, en la tabla 12 y figura 12, concluyendo que del 100% de la muestra equivalente a 8 personas, el 75% del personal manifestó que “Sí” se aplica adecuadamente el desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo, el 12.5% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 12.5% no respondió a la pregunta.

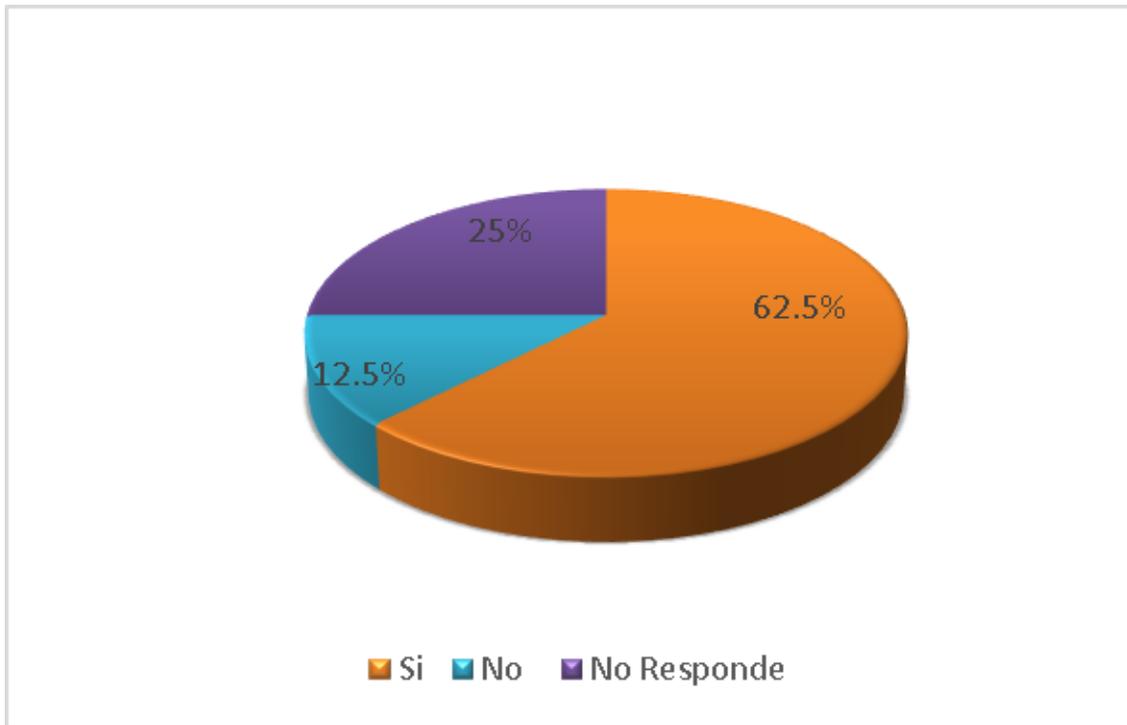


Figura 13: Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Indica que 5 encuestados equivalentes al 62.5% conoce las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente; y 1 persona encuestada equivalente al 12.5% respondieron que “No” y el 25% no respondió a la pregunta. Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores.

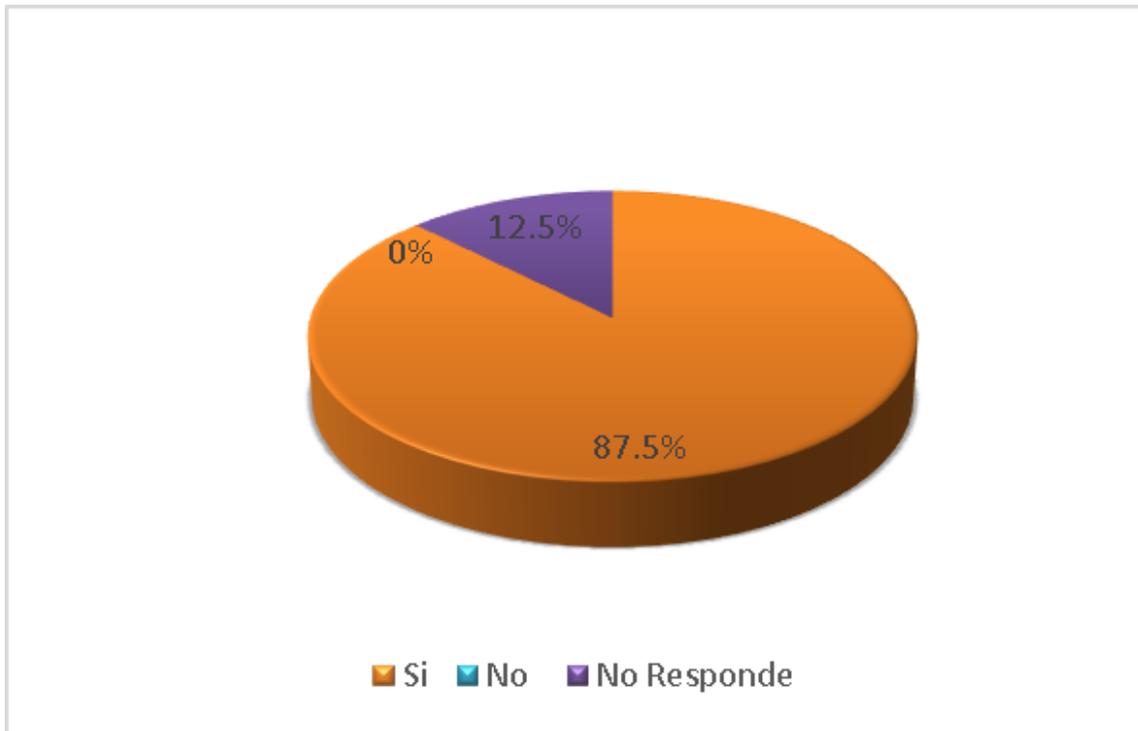


Figura 14: Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Se analizó la situación actual de la entidad la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos. El 87.5% del personal consideró que “Sí” en la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L se realiza la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos.; y el 0% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 12.5% no respondió a la pregunta.

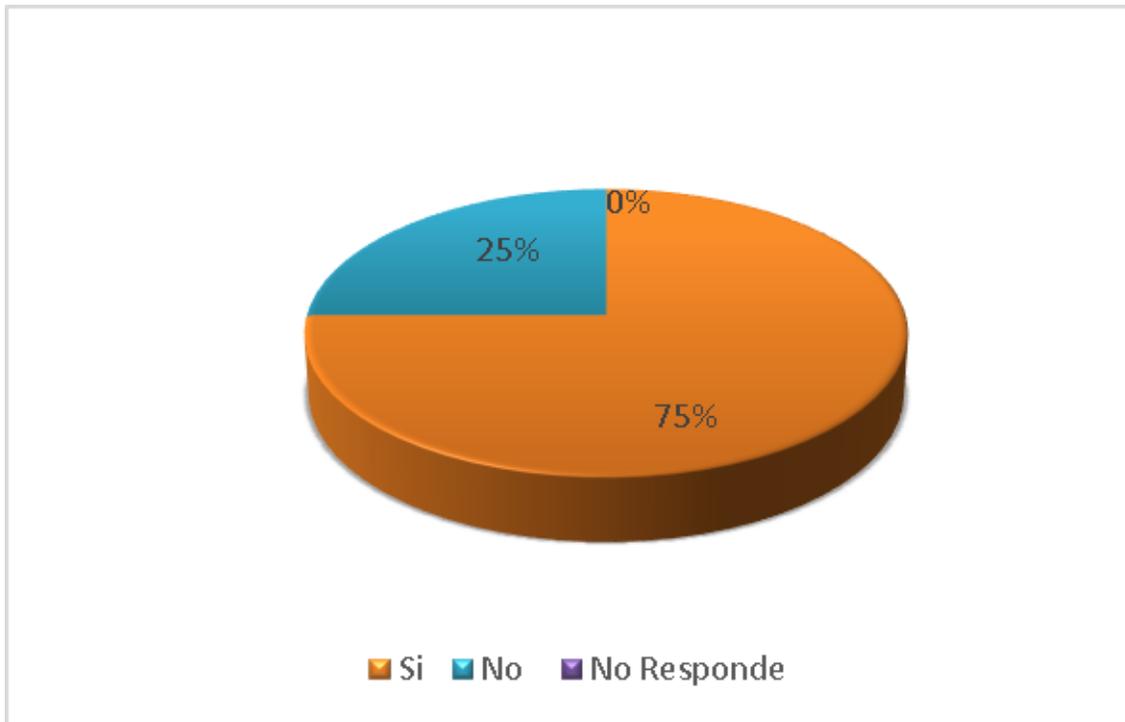


Figura 15: Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Se analizó la situación actual de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L en cuanto la implementación en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante. en la tabla 15 y figura 15, concluyendo que del 100% de la muestra equivalente a 8 personas, el 75% del personal manifestó que “Sí” se aplica adecuadamente la implementación en los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, el 25% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 0% no respondió a la pregunta.

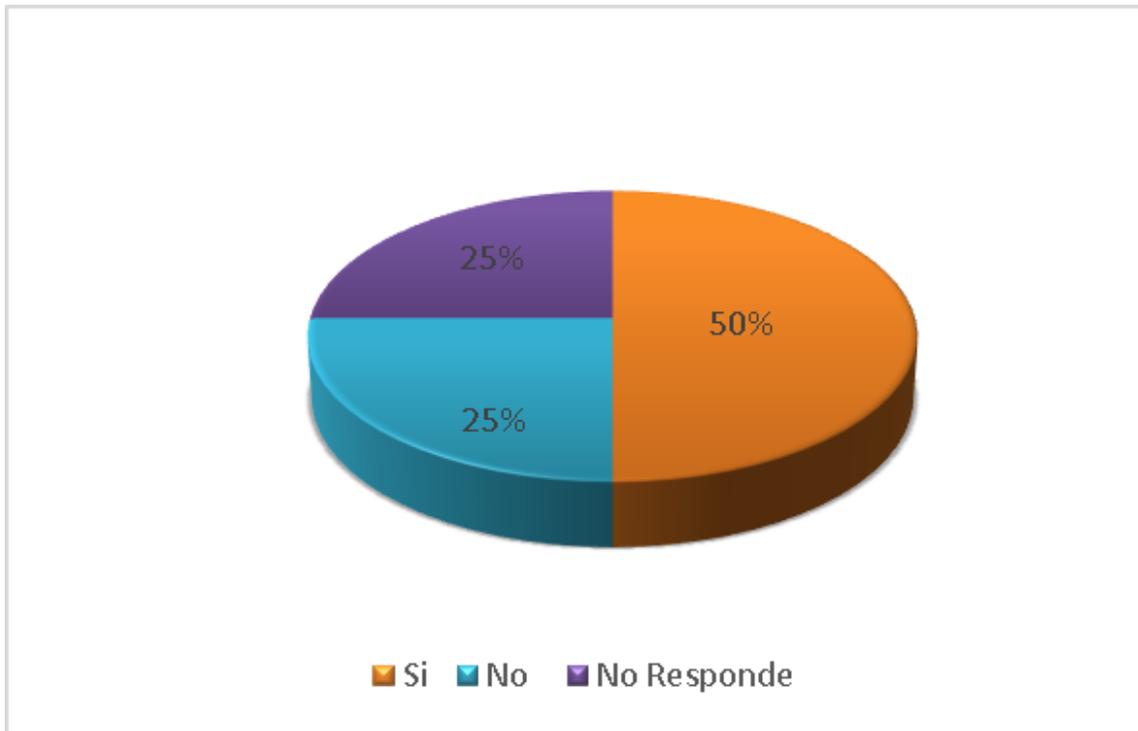


Figura 16: Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Indica que 4 encuestados equivalentes al 50% conoce que su organización existe buena comunicación que ayude a obtener información de calidad; y 2 personas encuestados equivalente al 25% respondieron que “No” y el 25% no respondió a la pregunta. por lo tanto, la buena comunicación dentro de su organización ayude a obtener información de calidad, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal.

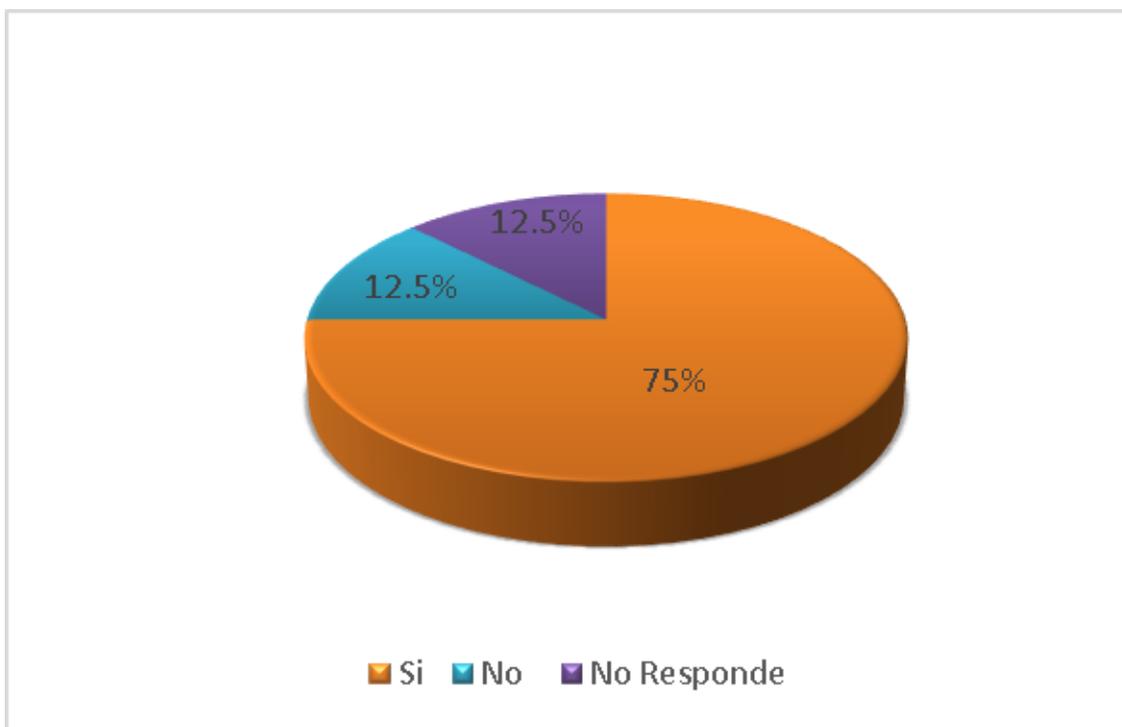


Figura 17: Existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Indica que 6 encuestados equivalentes al 75% conoce que su organización existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad; y 1 persona encuestado equivalente al 12.5% respondieron que “No” y el 12.5% no respondió a la pregunta. por lo tanto, según su organización existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad.

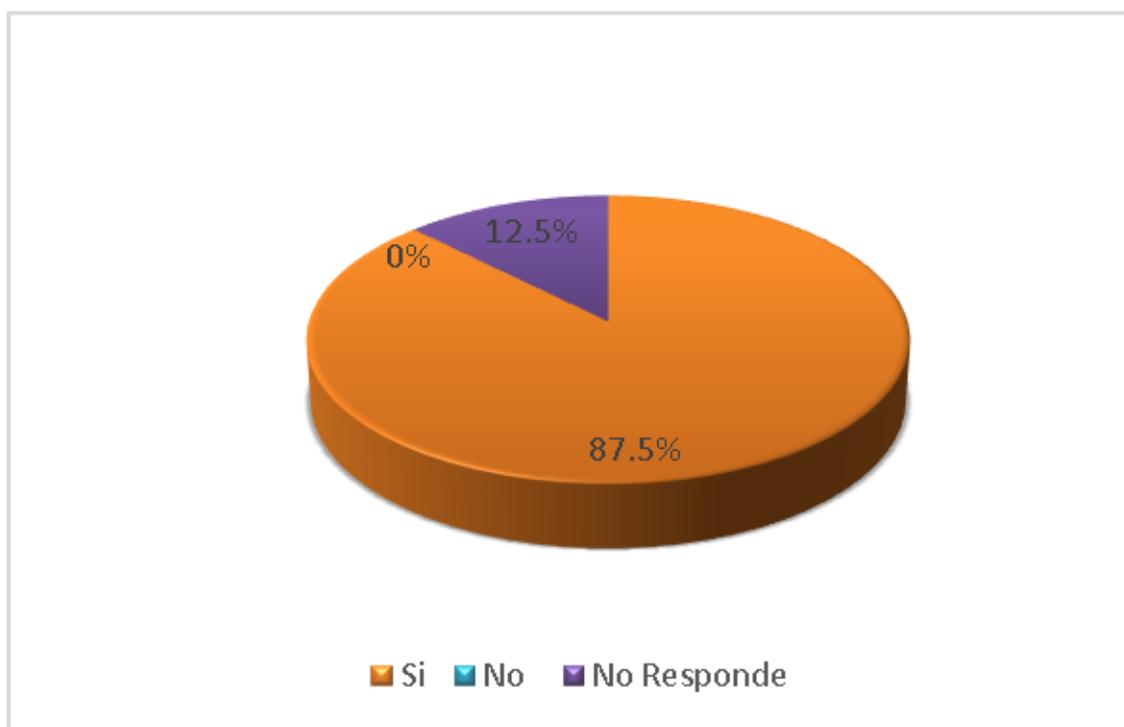


Figura 18: Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Se analizó la situación actual de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L realizan evaluaciones constantes dentro de su organización en la tabla 18 y figura 18, concluyendo que del 100% de la muestra equivalente a 8 personas, el 87.5% del personal manifestó que “Sí” se aplica adecuadamente las evaluaciones constantes dentro de su organización, el 0% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 12.5% no respondió a la pregunta.

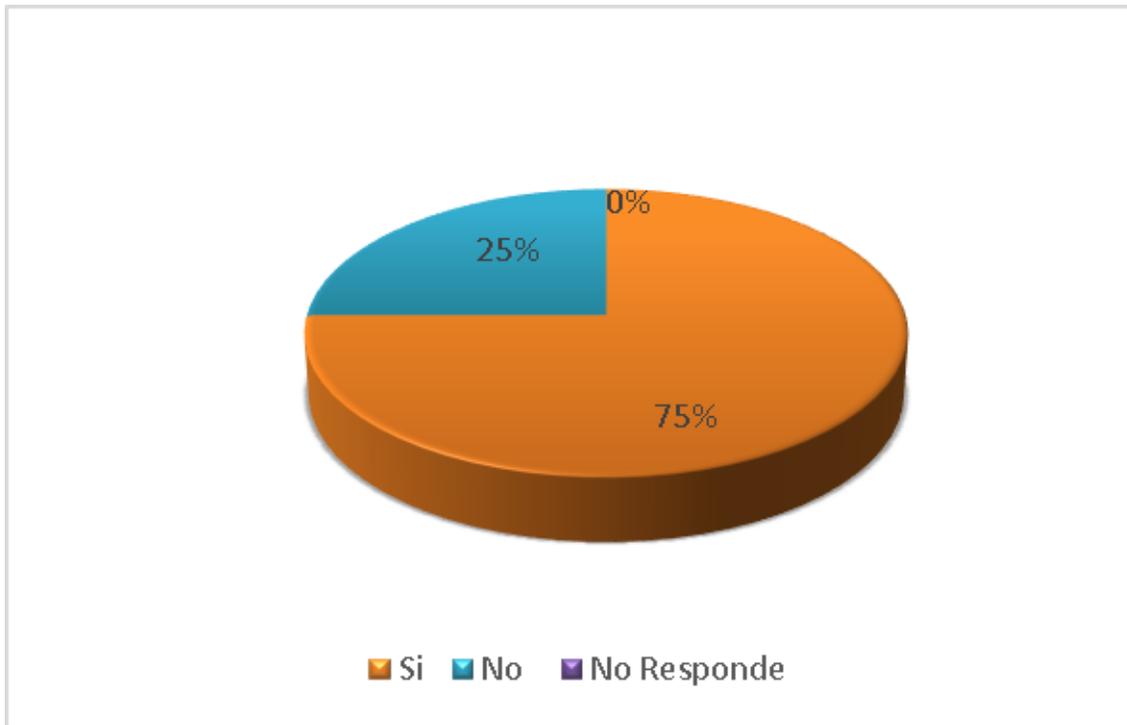


Figura 19: Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Se analizó la situación actual de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización. El 75% del personal consideró que “Sí” En la empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L su organización corrigen oportunamente las deficiencias de control; y el 25% de personas encuestados respondieron que “No”; y el 0% no respondió a la pregunta.



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo recolectar información acerca de las Micro y Pequeñas empresas para realizar el trabajo de investigación que se denomina Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020

Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación. *Objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020*

CONTRO INTERNO

1. ¿Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos?

a) Si

b) No

d) No responde

2. ¿Considera usted importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno?

- a) Si b) No d) No responde

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

- a) Si b) No d) No responde

4. ¿Cuenta su organización con una estructura organizacional?

- a) Si b) No d) No responde

5. ¿Existe separación de funciones y responsabilidades?

- a) Si b) No d) No responde

6. ¿Considera usted que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas?

- a) Si b) No d) No responde

7. ¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño?

- a) Si b) No d) No responde

8. ¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos?

- a) Si b) No d) No responde

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

- a) Si b) No d) No responde

10. ¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?

- a) Si b) No d) No responde

11. ¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno?

- a) Si b) No d) No responde
12. ¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?
- a) Si b) No d) No responde
13. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?
- a) Si b) No d) No responde
14. ¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?
- a) Si b) No d) No responde
15. ¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
- a) Si b) No d) No responde
16. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad?
- a) Si b) No d) No responde
17. ¿Existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad?
- a) Si b) No d) No responde
18. ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?
- a) Si b) No d) No responde
19. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización?
- a) Si b) No d) No responde

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 “CONSTRUCTORA ANAID” E.I.R.L DEL DISTRITO SAN LUIS – CARLOS FERMIN FITZCARRALD, 2020**” y es dirigido por **Pineda Miranda, Judith Josefina**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 5 minutos de su tiempo.

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

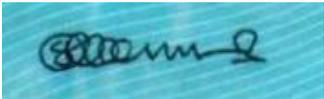
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios informáticos o redes sociales. Si desea, también podrá escribir al correo **rj150107@hotmail.com** para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

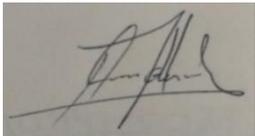
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: CARBAJAL MARTINEZ HUGO LUIS

Fecha: 02 de octubre 2020

Correo electrónico: constructoraanaid10@hotmail.com

Firma del participante:  _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información):  _____

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

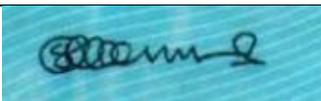
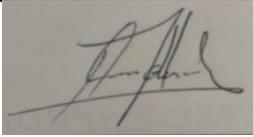
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Pineda Miranda, Judith Josefina**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

“PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA “CONSTRUCTORA ANAID” E.I.R.L DEL DISTRITO SAN LUIS – CARLOS FERMIN FITZCARRALD, 2020”

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **rj150107@hotmail.com** o al número **957358123** Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico **zumayh@uladech.edu.pe**

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Carbajal Martínez Hugo Luis
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	02/10/2020

