



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA  
MICRO EMPRESA DE SERVICIOS  
“CADECORP” E.I.R.L. HUARAZ, 2020**

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

**AUTORA**

**MATA SILVA, NORMA EUSEBIA**

**ORCID: 0000-0002-4429-5387**

**ASESOR**

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ  
2021**

## **Título**

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa de servicios “Cadecorp” E.I.R.L. Huaraz, 2020

**Equipo de trabajo**

**AUTORA**

Mata Silva, Norma Eusebia

ORCID: 0000-0002-4429-5387

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

**ASESOR**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

**JURADO**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

## **Jurado de Investigación**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Presidente

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios, gracias por guiar mis pasos a la cumbre del éxito y por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, y medios necesarios para continuar mi formación como profesional, y siendo un apoyo incondicional para lograrlo, ya que sin él no hubiera podido.

Agradezco a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por permitirme ser parte de sus aulas universitarias y lograr mis sueños que tanto deseaba

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, Docente Tutor del curso de Tesis de la universidad católica los ángeles de Chimbote - Uladech, por haberme guiado con sabiduría en la elaboración del informe final de la tesis, transmitiendo su conocimiento y experiencia profesional haciendo posible el desarrollo del tema de investigación.

Y agradezco a todos aquellos que hicieron posible de culminar mi proyecto de investigación.

***Norma Eusebia***

## **Dedicatoria**

A mis padres, Teófila y Martin, por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar y conseguir mis objetivos.

A mi familia quienes por ellos soy  
lo que soy.

*Norma Eusebia*

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como problema ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L. Huaraz, 2020? Cuyo objetivo fue: Determinar las Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. y para dar respuesta a la problemática se planteó 05 factores relevantes. El diseño de la investigación fue no experimental, cuantitativo, de nivel descriptivo simple, la población y muestra estuvo conformada por 05 trabajadores de la micro empresa, elegí el total de trabajadores por ser un numero pequeño, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, el instrumento fue el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis y se determinaron los principios éticos, obteniéndose así los resultados más resaltantes: el 80% la empresa realiza capacitaciones regulares para difundir el código de ética, el 100% la empresa apoya la implementación de programas para el sistema administrativo, el 100% informa que existe rendiciones de cuenta de manera periódica. En conclusión: los factores relevantes como el ambiente de control, evaluación de riesgo es el adecuado, el control gerencial, información comunicación, supervisión monitoreo si practican los trabajadores. las propuestas de mejora para los factores relevantes como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la mejora de la supervisión, sean mejorados y reforzados para la prevención de pérdida y así mejore la empresa.

**Palabras Clave:** Control interno, comunicación, eficiencia, ética, Mypes y servicios.

## **Abstract**

The present research work had as a problem: What are the proposals for improvement of the relevant factors of the internal control of the micro-company Cadecorp E.I.R.L. Huaraz, 2020? Whose objective was: Determine the Proposals for Improvement of the relevant factors of the Internal Control of the micro company "CADECORP" E.I.R.L. Huaraz, 2020. and to respond to the problem, 05 relevant factors were raised. The research design was non-experimental, quantitative, of a simple descriptive level, the population and sample consisted of 05 workers from the micro-enterprise, I chose the total number of workers because it was a small number, for data collection the technique was used of the survey, the instrument was the structured questionnaire, the analysis plan was complied with and the ethical principles were determined, thus obtaining the most outstanding results: 80% of the company carried out regular training to disseminate the code of ethics, 100% The company supports the implementation of programs for the administrative system, 100% report that there are periodic accountabilities. In conclusion: the relevant factors such as the control environment, risk assessment is appropriate, managerial control, information communication, supervision if the workers practice. the improvement proposals for relevant factors such as the control environment, risk assessment and supervision improvement, are improved and reinforced for loss prevention and thus improve the company.

**Keywords:** Internal control, communication, efficiency, ethics, Mypes and services.

## Índice

Contenido	página
Carátula.....	i
Título.....	ii
Equipo de trabajo .....	iii
Jurado de Investigación .....	iv
Dedicatoria.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Índice de tablas .....	xi
Índice de tablas .....	xiii
I. Introducción.....	1
1. Planeamiento de la investigación.....	5
1.1. Planeamiento del problema:.....	5
a) Caracterización del problema: .....	5
b) Enunciado del Problema: .....	8
1.2. Justificación de la investigación: .....	9
II. Revisión de literatura .....	13
1. Antecedentes .....	13
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	13
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	16
2.1.3 Antecedentes Regionales .....	19
2.1.4 Antecedentes Locales.....	21
2. Bases teóricas .....	23
2.3 Marco conceptual:.....	41
III. Hipótesis.....	47
IV. Metodología .....	48
4.1 Tipo de investigación .....	48
4.2 Nivel de la investigación .....	48

4.3	Diseño de la investigación .....	49
4.4	El universo y muestra.....	49
4.5	Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	50
4.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	53
4.7	Plan de análisis .....	53
4.9	Principios éticos .....	55
V.	Resultados.....	57
5.1	Resultados.....	57
5.2	Análisis de resultados.....	67
VI.	Conclusiones y Recomendaciones .....	77
5.1	Conclusiones.....	77
5.2	Recomendaciones.....	84
	Referencias Bibliográficas .....	86
	Anexos .....	89

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1 .....	57
<i>Existe un Código de Ética aprobado por la Gerencia de la empresa. ....</i>	<i>57</i>
Tabla 2 .....	57
<i>Realizan capacitaciones regulares para difundir el código de ética. ....</i>	<i>57</i>
Tabla 3 .....	58
<i>Los líderes promueven, reconocen y valoran los aportes del personal.....</i>	<i>58</i>
Tabla 4 .....	58
<i>La empresa implementa programas para el sistema administrativo.....</i>	<i>58</i>
Tabla 5 .....	59
<i>Conocen la misión, visión, metas y objetivos de la empresa. ....</i>	<i>59</i>
Tabla 6 .....	59
<i>Cuentan con personal capacitado en conocimiento y experiencia para llegar a los objetivos trasados. ....</i>	<i>59</i>
Tabla 7 .....	60
<i>Analizan las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores.....</i>	<i>60</i>
Tabla 8 .....	60
<i>Desarrollan planes, métodos y monitoreo para la respuesta al riesgo.....</i>	<i>60</i>
Tabla 9 .....	61
<i>Existen responsables de la identificación y análisis de riesgos ....</i>	<i>61</i>
Tabla 10 .....	61
<i>Implementan técnicas para la identificación de riesgos presentes ....</i>	<i>61</i>
Tabla 11 .....	62
<i>Trabajan sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas. ..</i>	<i>62</i>
Tabla 12 .....	62
<i>Efectúan evaluaciones cogiendo como base los planes organizacionales y normativa vigente.....</i>	<i>62</i>
Tabla 13 .....	63
<i>Las rendiciones de cuenta se realizan de manera periódica.....</i>	<i>63</i>

Tabla 14 .....	63
<i>Realizan revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente.</i> .....	63
Tabla 15 .....	64
<i>Manejan un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control.</i> .....	64
Tabla 16 .....	65
<i>Elaboran la información financiera valida y confiable.</i> .....	65
Tabla 17 .....	65
<i>Monitorean el proceso de acuerdo a lo establecido.</i> .....	65
Tabla 18 .....	66
<i>Se comunican con prontitud con los responsables de los problemas detectados.</i> .....	66
Tabla 19 .....	66
<i>Realizan constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora.</i> ....	66

## Índice de Figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 1 .....	91
Figura 2 .....	92
Figura 3 .....	94
Figura 4 .....	95
Figura 5 .....	96
Figura 6 .....	97
Figura 7 .....	98
Figura 8 .....	99
Figura 9 .....	100
Figura 10 .....	101
Figura 11 .....	102
Figura 12 .....	103
Figura 13 .....	104
Figura 14 .....	105
Figura 15 .....	106
Figura 16 .....	107
Figura 17 .....	108
Figura 18 .....	109
Figura 19 .....	111

## **I. Introducción**

El presente trabajo se deriva de la línea de investigación que la universidad ha establecido sobre temas referidos a la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos.

Teniendo en cuenta la línea de investigación se tomó como título propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “Cadecorp” E.I.R.L. Huaraz, 2020.

La investigación tubo por finalidad determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. Por otro lado, los objetivos específicos planteados fueron, primero, Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes del Ambiente de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. Segundo, Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. Tercero, Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de actividades de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. Cuarto, Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de información y comunicación de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. Quinto, Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de supervisión de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.

Debido a que comúnmente en las Mypes del sector construcción, tiende a tener problemas al no contar con profesionales capacitados en la implementación del

sistema de control interno dentro de la organización, sin embargo se encuentran en un entorno asociado a la ausencia del Control Interno dentro de sus operaciones o en el mejor de los casos un uso inadecuado; qué está pasando con el ambiente de control, la capacidad para evaluar riesgos y establecer actividades de control que incluyan un adecuado monitoreo y seguimiento; recordemos que los fraudes han llevado a la caída de empresas, pérdidas de activos e inversiones, costos legales significativos, despido y detención de ejecutivos clave, y la erosión de la confianza en los inversionistas a la sociedad en general.

Por otro lado, se debe de tener en cuenta que un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas es indispensable para su desarrollo, cabe decir que esta herramienta y su aplicación ha ido incrementado en los últimos años, siendo esta la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificando la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones (González 2014)

Una posible solución al problema, es la implementación del control interno en las empresas (sea pequeña, mediana o grande) ya que este permite maximizar el uso de los recursos con una adecuada calidad y obtener una gestión financiera y administrativa adecuada.

Es por ello que, es de importancia el poder conocer las Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, en el periodo 2020, para que de esta manera se asesore bien al titular de la empresa para que puedan implementar el sistema de control interno con el objetivo de asegurar el logro de los objetivos de la empresa ya que es una herramienta de gestión integral donde involucra a toda la organización y

es permanente (lo anterior, lo actual y futuro) y son procesos que está a cargo del titular, los servidores de la organización para poder asegurar de manera razonable el logro de los objetivos de la institución y dentro del control interno tenemos componentes, aspectos que tienen que ver con la evaluación de riesgo de como fluye la información, como el entorno propicia el trabajar con valores, que los trabajadores sepan cómo le está yendo a la organización y se comuniquen, también es importante porque va permitir que todos los miembros de la organización puedan trabajar tranquilos y así evitar problemas a través de la situación de riesgos y generar una cultura más íntegra y ver que los canales de conexión y flujos de información fluyan a la normalidad.

Luego de la síntesis problemática, enunciamos el siguiente problema de la investigación: ¿Cuáles son las Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?

Por otro lado, este estudio se basa principalmente en 3 pilares que los justifican de la siguiente manera:

Justificación teórica: Según la perspectiva teórica, el estudio constituye un aporte de suma importancia que dará a conocer a los involucrados asumir responsabilidades y actitudes hacia el cambio sobre las normas y procedimiento del control interno propuestos para la micro empresa de servicios, en este caso los directivos de la empresa “Cadecorp” E.I.R.L. podrán realizar mejoras sobre las bondades que generan la implementación del control interno en base a los factores que influyen en ella, permitiendo adecuar ciertos procesos y de esta manera los servicios y la productividad, Así mismo, la recopilación de la literatura permitirá que la presente

investigación sea de ayuda y referencia hacia futuras investigaciones en distintos contextos, destacando la importancia del control interno en las pequeñas empresas.

Justificación practica: Desde el punto de vista práctico, la investigación será útil para la investigadora que hará posible en profundizar sus conocimientos a fin de aplicarlos en su entorno laboral y profesional; así mismo los hallazgos científicos contables formaran parte del acervo bibliográfico de la universal Católica los Ángeles de Chimbote-Uladech, y también la tesis servirá de fuentes de información a los estudiantes de contabilidad, futuros investigadores que utilizaran como fuente de investigación; también servirá a la investigadora optar el título profesional ya que es un requisito muy importante en la universidad, y finalmente servirá a los involucrados, en este caso a los directivos de la empresa “Cadecorp” E.I.R.L. de la ciudad de Huaraz en proponer mejorar sobre los factores que influyen más en una adecuada implementación y uso del control interno en su organización, a fin de mejorar los procesos en base a planes y nuevas medidas que se puedan adoptar para salvaguardar los activos y datos contables.

Justificación metodológica: Desde el punto Metodológico, la investigación se justificará porque se aplicará una serie de métodos, teóricos, procedimientos e instrumentos relacionados que ayudarán a conocer mejor los factores más relevantes que influyen en el control interno, y de esta manera proponer mejoras en estas variables que afectan en la empresa de servicios “Cadecorp” E.I.R.L. de la ciudad de Huaraz, 2020.

Así mismo, al tener al alcance los recursos pertinentes para la realización del estudio, este justifica su viabilidad (recursos humanos, recursos financieros y otros materiales) en la realización de la misma, en función de la disponibilidad de recursos,

además que el tiempo de realización se encuentra enmarcada de acuerdo al cronograma, permitiendo su realización en los plazos establecidos.

Según la metodología de estudio, la investigación será de tipo descriptivo, debido a que solo se describirá y observará el fenómeno a estudiar y de diseño no experimental, debido a que no habrá manipulación deliberada por parte de la investigación. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. La población y muestra estuvo conformada por 05 trabajadores de la empresa Cadecorp E.I.R.L.

## **1. Planeamiento de la investigación**

### **1.1. Planeamiento del problema:**

#### **a) Caracterización del problema:**

##### **Diagnostico:**

En el ámbito internacional, la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O). Proporciona una guía y soporte a las organizaciones públicas y privadas sobre aspectos críticos de la gestión de la organización.

El informe C.O.S.O constituye modelos sobre control interno en las empresas de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial, en el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que estos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes.

En nuestra actualidad, a nivel internacional, las sociedades cuentan con un número muy importante de Micro y pequeñas empresas, las cuales forman parte de su desarrollo económicos, ayudando a crecer diversas industrias y actividades

económicas, sin embargo éstas se encuentran en un entorno asociado a la ausencia del Control Interno dentro de sus operaciones o en el mejor de los casos un uso inadecuado; qué está pasando con el ambiente de control, la capacidad para evaluar riesgos y establecer actividades de control que incluyan un adecuado monitoreo y seguimiento; recordemos que los fraudes han llevado a la caída de empresas, pérdidas de activos e inversiones, costos legales significativos, despido y detención de ejecutivos clave, y la erosión de la confianza en los inversionistas, el gobierno y la sociedad en general.

Por otro lado, se debe tener en cuenta que un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas es indispensable para su desarrollo, cabe decir que esta herramienta y su aplicación ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. Es por ello que la importancia del control interno radica en que representa una parte importante dentro de toda empresa, y que influye en las políticas, procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.

Así mismo, se debe considerar que la implantación del control interno es aplicable a cualquier organización o empresa (sea pequeña, mediana o grande) ya que este permite maximizar el uso de los recursos con una adecuada calidad y obtener una gestión financiera y administrativa adecuada.

El impacto del control interno en la micro empresa de servicios “Cadecorp” E.I.R.L. Huaraz, sufre de gestión de riesgo tanto como el fraude y en la presentación de informes financieros, afectando principalmente en el área financiera, ya que no cuenta con planes estratégicos para afrontar los gastos de manera coherente, tampoco cuenta con un sistema automatizado que gestione los ingresos y gastos ni genere balances y reportes, todo se realiza de manera manual y esta labor frecuentemente conlleva retrasos y errores. Por otro lado, la puesta en marcha de una microempresa se ve enfocada en la generación de ingresos para que los empleados y directivos puedan subsistir de sus utilidades, pero ello no permite que la empresa pueda crecer a un ritmo más ágil, y se queda estancado sin retroalimentación a inyección de capital propio. En otros casos, se realizan aumentos de capital con préstamos bancarios, pero estas no son invertidas de acuerdo a estudio de mercado, pues solo son decisiones basadas en la experiencia empírica, lo que genera un aumento en el riesgo en la inversión que se realiza.

**Pronóstico:**

La falta de implementación del control interno en la empresa “Cadecorp” E.I.R.L. es principalmente en el crecimiento lento, debido a que no cuenta con un manual de política y que también las utilidades en su mayoría son repartidas y tomadas como un ingreso mensual. Podemos observar la poca capacitación del personal, generando un estancamiento empresarial.

Por otro lado, En ciertas ocasiones, los trabajadores de la empresa presentan algunas dificultades para procesar la información entre trabajadores incumpliendo a sus obligaciones laborales, financieros, fiscales y legales.

### **Control de pronóstico:**

La implementación del control interno es una herramienta muy importante debido a que fortalece el sistema administrado y contable de las empresas y además ayuda a la planeación. Es una herramienta ideal para el fortalecimiento y crecimiento sostenido de una organización, que busca no solo supervivencia en el mercado competitivo.

### **b) Enunciado del Problema:**

La investigación se encuentra enmarcada mediante la siguiente interrogante:

¿Cuáles son las Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?

La presente investigación se enfoca a un estudio de propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020, que se llevó a cabo teniendo siempre presente la variable de estudio en el nivel organizacional; razón por el cual teniendo dicha problemática este estudio determino ¿cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?

### **Objetivo de la investigación:**

La presente investigación determino cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.

Para dar respuesta al problema mencionado anteriormente, se planteó los

siguientes objetivos:

### **Objetivo general**

Determinar las Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.

### **Objetivos específicos**

- Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes del Ambiente de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.
- Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.
- Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de actividades de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.
- Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de información y comunicación de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.
- Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de supervisión de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.

### **1.2. Justificación de la investigación:**

#### **Teórica:**

Según la perspectiva teórica, el estudio constituye un aporte de suma importancia que dará a conocer a los involucrados asumir responsabilidades y actitudes hacia el cambio sobre las normas y procedimiento del control interno propuestos para la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L.

Así mismo los resultados de la investigación busca generar mayores conocimientos y aportar al enriquecimiento de las teorías, ya que servirá como antecedente local y base teórica para investigaciones que se realicen en el futuro, de la misma manera también los profesionales de contabilidad y auditores podrán saber más sobre el cumplimiento para evaluar los sistemas de control interno.

### **Práctico:**

Desde el punto de vista práctico, la investigación es útil para la investigadora en que hará posible profundizar sus conocimientos a fin de aplicarlos en su vida laboral y profesional; así mismo los hallazgos científicos contables formaran parte del acervo bibliográfico de la universal Católica los Ángeles de Chimbote-Uladech, y también la tesis servirá de fuentes de información a los estudiantes de contabilidad, futuros investigadores que utilizaran como fuente de investigación; y por ultimo servirá a la investigadora optar el título profesional ya que es un requisito muy importante en la universidad.

Para la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L., apoyará en una adecuada elección en aspectos relevantes para la mejora de sus procedimientos contables enterando una práctica de alcance de metas en las operaciones que realizan, de la mano con aspectos y normativa legal con la utilización del control interno.

### **Metodológico:**

Desde el punto Metodológico, la investigación se justificará por una serie de métodos, teóricos, procedimientos e instrumentos relacionados con el problema de investigación.

Para la etapa de ejecución se realizó como instrumento el cuestionario, y fue

realizada en la empresa Cadecorp E.I.R.L. con los 05 trabajadores, con el cuestionario de 19 preguntas; teniendo como 2 respuestas (si, no). Se realizó en 15 minutos la encuesta donde recibí a los trabajadores con amabilidad apoyando y orientando para el llenado de las encuestas, respondiendo al cuestionario de manera individual. Posteriormente se realizó la validez y fiabilidad de los instrumentos, resultando aceptables para el recojo de información.

La metodología que se realizó en la investigación es de tipo cuantitativo de tipo descriptivo, ya que se basará en la descripción de las componentes del control interno en la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, el diseño fue descriptivo no experimental, porque esta investigación permite observar los fenómenos tal y como se dan en la realidad. Asimismo, no se manipularon deliberadamente las variables de investigación, y es de corte transversal porque nos permite analizar la incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández et al., p. 185).

El presente trabajo conllevó a poder concluir y determinar las Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. por cuanto, a principalmente los ambientes de control, la evaluación de riesgos y la mejora de la supervisión. El ambiente de control es el adecuado ya que en su mayoría la empresa si tiene las políticas, estructura, responsabilidades, integridad y valores en la empresa. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa su cuenta con un planeamiento sobre la gestión de riesgos, responsabilidad e implementación de técnicas. En cuanto a las actividades de control gerencial, si existe una segregación de funciones, evaluación del desempeño, rendición de cuentas y revisión de procesos. Por otro lado, respecto a la información

y comunicación, la empresa si cuenta con calidad de información y flexibilidad al cambio. Finalmente, en cuanto a la supervisión y monitoreo, la gerencia si realiza los monitoreos, con comunicación temprana y con constante autoevaluación para los planes de mejora.

Considerando llevar las variables de investigación se aplicaron las siguientes técnicas de análisis documental como la encuesta, también se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

Como se evidencia a los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario se relaciona con nuestro objetivo general, porque para que la empresa cumpla con sus objetivos y planes trazados es importante y fundamental que tengan un código de ética, y que estos sean difundidos mediante talleres y charlas a todo el personal para que cumplan cabalmente con sus labores y ser eficientes y eficaces en su trabajo, en la parte contable entregando informes fehacientes y oportunas, para la toma de decisiones, esto nos hace creer que el control incide en los procedimientos contables ya que los componentes del control interno si acontecen en los procedimientos contables, porque los trabajadores afirman que si existe, misión, visión, y se asigna claramente sus deberes y responsabilidades a todo el personal, conociendo todo estos elementos y cumpliéndolos los procesos contables, informes contables serán elaborados verazmente.

## **II. Revisión de literatura**

### **1. Antecedentes**

Los antecedentes mencionados como el marco teórico en dicha investigación ayudaron a identificar y describir la historia; así como también la naturaleza del problema que se investigó en nuestra referencia literaria ya existente, que ayudo en mi informe final de investigación del control interno en la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. ya que me permitió establecer contacto con la realidad a fin de conocer mejor, ya que los objetivos del estudio se abordan a la problemática.

#### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Navarro (2017) en Colombia desarrollo la investigación denominada Modelos de control de gestión en las Mypes Cartagena, Colombia 2013 – 2016; cuyo Objetivo fue la situación del control de la gestión en las Mypes en relación con la crisis. El estudio hacia un cuestionario a las MYPES de diversos sectores de la economía. En este se les pregunta por la aplicación de técnicas del control de la gestión como el control de los márgenes brutos, la realización del presupuesto o la realización de un cierre contable mensual completo. Algunos de los resultados sorprenden dada la coyuntura actual. Este estudio detecto que únicamente un tercio de las Mypes llevan un control adecuado de su gestión, solo el 32% lleva a cabo un cierre contable mensual y aunque el 54% afirma tener un control presupuestario solo un 28% parte de una previsión ventas detallada por cliente y producto, también resalta que el 27% realiza un control de tesorería y solo la mitad de las empresas tienen información sobre sus problemas de margen bruto.

Morillo (2018) en Ecuador desarrollaron la investigación titulada El control interno en las pymes en el Ecuador; cuyo Objetivo consistió en dar a conocer la importancia y las características del control interno de las PYMES en el Ecuador; en cuanto a la Metodología se utilizó tanto el método deductivo como el inductivo para el análisis de los datos recogidos de fuentes confiables; como conclusiones se tuvo que el control interno en las PYMES ecuatorianas desempeñan un rol fundamental puesto que son las responsables de disminuir dentro de la organización las deficiencias y debilidades que pudiera existir entorno al sistema. En tal sentido, se ha hecho imperativo que los directivos de las empresas tomen conciencia de la importancia que tiene contar con el control interno que permita el adecuado desenvolvimiento de las operaciones de acuerdo con los objetivos trazados.

Chávez (2018) en Ecuador se desarrolló la investigación titulada El control interno en las pymes en el Ecuador; cuyo Objetivo consistió en dar a conocer la importancia y las características del control interno de las PYMES en el Ecuador; en cuanto a la Metodología se utilizó tanto el método deductivo como el inductivo para el análisis de los datos recogidos de fuentes confiables; como Conclusiones se tuvo que el control interno en las PYMES ecuatorianas desempeñan un rol fundamental puesto que son las responsables de disminuir dentro de la organización las deficiencias y debilidades que pudiera existir entorno al sistema. En tal sentido, se ha hecho imperativo que los directivos de las empresas tomen conciencia de la importancia que tiene contar con el control interno que permita el adecuado desenvolvimiento de las operaciones de acuerdo con los objetivos trazados.

Martínez (2009) en su tesis Sistema de Gestión de Recursos Humanos: una mirada desde la visión del control interno. En Cuba, el sistema de control interno, se

ha institucionalizado mediante la Resolución No. 297-2003 del Ministerio de Finanzas y la Resolución No. 13-2006 del Ministerio de Auditoría y Control. La nueva disposición centra su aplicación en la necesaria interrelación con el Sistema de Gestión de los Recursos Humanos y las normas de calidad. Este proceso reconocido y documentado en el denominado informe COSO y en las normas de calidad ISO 9000, ha suscitado el interés de los directivos y expertos en combinar las metodologías y conceptos a todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, con la finalidad de lograr una mayor alineación e integralidad en su aplicación. La visión del sistema de gestión integrada de recursos humanos, alineado e integrado al control interno es una particularidad que debe ser objeto de atención, dado que este puede determinar o no el cumplimiento de los propósitos de cada subsistema y enlaces de los sistemas de gestión de calidad, control interno y recursos humanos.

Arboleda (2011) en su tesis de maestría sobre El modelo estándar de control interno como herramienta que facilita el proceso de gestión empresarial, realizado en Colombia. Concluye: que el control interno es un conjunto de mecanismos y procedimientos por las entidades para asegurar la regularidad, la eficiencia y eficacia de las operaciones y actividades de la administración pública. El control interno se relaciona con la gestión de la institución ya que se enfoca a apoyar el logro de las metas y objetivos, se encamina al cumplimiento de las políticas fijadas y a promover la eficiencia de la actividad administrativa. Es tener en cuenta que el control interno ha existido siempre en todas las actividades de las personas como una ayuda excepcional para realizarlas, siguiendo normas legales, personales o morales proyectadas a la familia, la sociedad, la empresa o la persona misma. El mecanismo de control interno como parámetro de la medición de la rentabilidad de la empresa

pública a través de indicadores de eficacia, eficiencia y efectividad, ha revolucionado los conceptos tradicionales que se tenían sobre el control policivo y de evaluación sanción, por el desconocimiento e identificación de metas y objetivos a cumplir, a través de unas actividades y procedimientos previamente establecidos.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Carrillo (2017) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las Microempresas del Perú: caso Microempresa distrital de Culebras, 2017”, tuvo como objetivo caracterizar el control interno de las Microempresas del Perú, La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas aplicado a los Sres. Funcionarios a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: La mayoría de los investigadores que han estudiado a las Microempresas del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y

resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que respecta a la Microempresa de caso, existe la eficiente de control interno en la explicación de meta institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.

Ramirez (2016) en su tesis titulada” Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.”, tuvo como objetivo describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Rodríguez (2016) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las

micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016”, tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. La investigación fue de diseño no experimental bibliográfica, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa del caso, encontrando los siguientes resultados: Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Tantalean (2017) en Ayacucho desarrolló la investigación titulada El control interno de micro y pequeñas empresas comerciales farmacéuticas en la provincia de Huamanga, 2011-2015, cuyo Objetivo principal fue analizar los efectos del control interno en el desarrollo empresarial de las Mype del sector comercial farmacéuticos de la provincia de Huamanga; que se desarrolló bajo la Metodología del tipo descriptivo - correlacional aplicando la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario aplicado a 20 farmacéuticos como muestra representativa, obteniéndose como Conclusión que la gran mayoría de las empresas comerciales no introducen el sistema de control adecuado resultando esto perjudicial para un buen manejo de la

rentabilidad, siendo conveniente que se integre en la organización personal capacitado que pueda llevar el buen manejo de la gestión.

Romero (2017) en Iquitos realizaron el estudio Diseño del 2017; cuyo Objetivo principal fue Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de compra y venta de abarrotes en el ámbito del distrito de Belén, 2017; el Tipo de investigación fue descriptivo, cuantitativo, no experimental (Transeccional o transversal) cuya Población estuvo conformada por todas las empresas micro y pequeña que realizan actividad en el distrito de Belén, al 2017; y como Muestra a 380 empresas dedicadas a la comercialización de abarrotes, que se obtuvo por muestreo probabilístico; se utilizó la técnica de la encuesta aplicando un cuestionario. Finalmente se obtuvo como Conclusión que los micro y pequeños empresarios de Belén tienen poco o casi nada de conocimiento acerca del control interno que ayudaría al mayor progreso a los micro y pequeños empresarios, a ello cabe indicar que se ha observado que las personas son oriundas de la sierra y que realizan el comercio en esta zona y prefieren trabajar de una forma rural.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

Vásquez (2013) en su tesis de Maestría sobre El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación tuvo como objetivo determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan

que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. La conclusión de la investigación es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

Vásquez (2016) En su trabajo de investigación titulado “El control Interno y su influencia de la Gestion Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú”, cuyo caso fue: Empresa “El Constructor S.A.C” de Huarney, 2016, cuya Metodología: El diseño de la investigación fue no experimental descriptiva - bibliográficas y cuestionario; la técnica fue de recojo de información, revisión bibliográfica y técnica de la entrevista a profundidad. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “el Constructor S.A.C de Huarney, 2016. Llego a los siguientes resultados: el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa,

basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno.

#### **2.1.4 Antecedentes Locales**

Mellizo (2018) desarrolló el estudio titulado Incidencia del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector turismo del distrito de Huaraz, periodo 2017; en el que tuvo como Objetivo; en cuanto a la Metodología fue un estudio de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño descriptivo no experimental, la población fue de 45 MYPE y la muestra de 34 MYPE, a quienes se aplicó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario de preguntas estructuradas. Finalmente se llegó a la Conclusión de que descritas las incidencias del Control Interno y la capacitación de las MYPE, de acuerdo a la revisión bibliográfica pertinente, el control interno sí influye positivamente en la rentabilidad de las MYPE en estudio, siempre y cuando se optimice y se haga un uso adecuado del endeudamiento, lo que permita mejorar la rentabilidad sobre recursos propios; es decir, aumentar la productividad y sus ingresos.

Amez (2018) realizó la tesis titulada Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro textiles de Huaraz, 2016; se planteó por Objetivo describir las principales características del control interno, y la

capacitación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro textiles de Huaraz. En su Metodología la investigación fue de tipo no experimental y de nivel descriptivo, para desarrollarla se escogió una muestra poblacional de 50 MYPE, a quienes se les aplicó un cuestionario de preguntas, utilizando la técnica de encuesta. Según el análisis de resultados se llegó a la Conclusión de que el 74% de las MYPE consideraron que la rentabilidad mejoró en los dos últimos años. Para el 62% de las empresas en los últimos años la rentabilidad mejoró por el correcto planteamiento del control interno recibido en más de 10%. Para el 82% de las empresas, el 20% de la rentabilidad fue destinada a la capacitación del recurso humano.

## **2. Bases teóricas**

### **Teoría del control Interno**

Las teorías del control interno en la actualidad se han consolidado como un amplio conjunto de normativas legales y políticas organizacionales las cuales buscan generar seguridad en situaciones de fraudes, conflictos, acciones ineficaces, verificaciones de la exactitud y fiabilidad en el sistema de información económico contable y ser una herramienta que permita medir el nivel de cumplimiento de las normativas en la organización acorde a un uso eficaz de las operaciones. Por otro lado, el control interno tiene como objetivo ser aplicable a toda dependencia de la organización y el nivel de efectividad está en función de la disponibilidad de la información requerida por parte de la administración, y la selección de alternativas que sean las que generen beneficios a la organización. De la misma manera, el control interno utiliza diferentes mecanismos para la operación y protección de los activos de la organización adecuándose a las operaciones variadas de esta, que en algunos casos puede dificultar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

En otros escenarios el control interno busca un adecuado control contable, basado en un plan de objetivos que este elaborado con miras al logro de metas organizacionales, estructurado por un área responsable que puede generar las auditorias que esté a cargo de la revisión, evaluación y una mejor coherencia a las normativas del control interno. Es así que los elementos del control interno son amplios y le brinda responsabilidad a cada persona específica (De Prado, 2018)

Según De Prado (2018), el marco de referencia COSO es un enfoque actualizado y establece que el control interno está muy relacionado con sus componentes orientados a los procesos de la administración. Es así que, esta normativa permite formalizar e implementar la estructura del control interno, para lo cual sus componentes relevantes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de Control
- Información y comunicación
- Monitorio y supervisión

Los componentes o dimensiones mencionado están avalados en el ámbito internación por las principales firmas de carácter mundial, las cuales son especialistas en temas relacionados al control interno, la terminología, elementos que la componen, las variables que intervienen en ella, el uso, la implementación y la estructura interna, las cuales además ayudan a la integración y estandarización de los órganos de control en la organización.

Así mismo, la información generada por COSO sostiene que la finalidad de la información de las finanzas y económica en muchos casos puede generar ciertos conflictos, sobre todo en las organizaciones y organismos del aparatado estatal ya que estos organismos no tienen como fin principal la generación de riqueza (o generación de lucro), pues su fin principal está asociada a beneficio de un sector de la población con los servicios que brinda. (Colbert y Bowen, 1999)

Por otro lado, el sistema de control interno también tiene un riesgo, el cual muchos de los especialistas debaten la causa y la supervisión para poder considerar la causa o fallos de este mecanismo a través de las auditorías. El informe COSO considera que este proceso es operativo que funcional y según sus autores es recomendable la utilización de un marco referencial que ayude al diseño del control interno en la organización para reducir los riesgos y de esta manera que se convierta en un mecanismo potente de auditoría. (Merchant, 1985)

### **Las teorías del control interno según Dorta.**

Según **Dorta (2005)** Desde una perspectiva organizacional, el concepto de control no es único y está sujeto a las diversas corrientes de pensamiento disponibles, citando a Monllau (1997) concluye que existe una evolución del concepto de control en la literatura organizacional: la teoría clásica se considera sinónimo con autoridad en control; La escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten alcanzar los objetivos. La teoría de la agencia se limita a la aplicación de principios y técnicas microeconómicos al concepto de control. La teoría de sistemas abiertos acepta el control como un sistema destinado a proporcionar retroalimentación entre el entorno en el que opera la propia empresa. Basada en la teoría de sistemas abiertos, la teoría condicional considera que el diseño de control de la empresa depende de los factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa como la propia organización.

### **Incidencia de los principios de la teoría de la gestión de la calidad total**

Los diversos marcos de referencia del control internos como COSOS, ACC y COCO, está relacionado a modelos con un enfoque a gestión de la calidad (los cuales

se encargan de la reducción de los costos en los procesos, la optimización de los tiempos, mejora continua y a la maximización del rendimiento), ya que es la integración de fundamentos enfocados al cliente, con enfoque de liderazgo, la responsabilidad ambiental y a la visualización de las expectativas de las partes interesadas. Por otro lado, el informe COSO sostiene que existen 3 posiciones que no son necesariamente parte del sistema de control, COCOS afirma que, si existen similitudes, y el marco de referencia ACC considera que los principios y prácticas de calidad son perfectamente compatibles. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO, 1997).

### **Teoría de la empresa**

Para RAE (2019) La empresa se define como una unidad organizacional o entidad que se encarga de realizar actividades de índole económico, industrial, administración de bienes y servicios de manera que puedan generar ganancias o utilidades.

Por otro lado, otro concepto de empresa es la que refiere Garcés (2016) como “la unidad económica que involucra distintas variables relacionadas a la producción y que cuenta además con una estructura en la cual cada actor o participante tiene una función en específico y que juntos generan la actividad de esta”.

Así mismo para Cortinas (2015), la empresa es definida como una entidad u organización comprendida por un conjunto de personas que cuentan con metas comunes, el cual les permite la producción de algún bien o servicio, relacionado a la producción, transformación, etc. Para la satisfacción de alguna necesidad de un público objetivo.

En general se puede conceptualizar a la empresa como una organización o ente económico constituida por entes animados e inanimados que tiene como objeto la producción de bienes y/o servicios orientados a la necesidad del mercado para la generación del lucro.

## **Conceptos**

### **Control interno**

Para Aguirre (2016), El control interno es un conjunto de reglas o normativas las cuales son utilizadas en el soporte de la organización, orientado a mentoría y soporte los directivos en pro de la prevención de los riesgos, actores de corrupción en los sectores público y privado. Por otro lado, el control interno es utilizado en la aplicación de las actividades.

De la misma manera, el control interno es conceptualizado como un conjunto de acciones previas, simultaneas y posteriores los cuales tienen como objetivo la administración de los recursos de las organizaciones con el fin de que esta sea más eficaces en su administración (Antúnez, 2017)

Por otro lado, el control interno está dividido en tres partes, control interno previo, simultaneo y posterior, haciendo referencia a que este modelo permite su aplicación antes, durante y después de los procesos de la organización con el fin brindar mayor seguridad y evitar posibles actos de corrupción y desbalances económicos y en el patrimonio. Los altos directivos, representados por funcionarios, servidores, etc. El control interno previo, se basa en las normativas legales, los cuales establecen las reglas para tomar medidas sobre la protección inicial con que cuenta la organización. El control simultaneo se encarga de la observación de los procesos de

la organización, evitando posibles malos actos en el quehacer diaria de la organización. El control posterior es aplicado por los altos directivos de las organizaciones para dar cumplimiento a las directivas establecidas previamente, ejecutar las normativas ante una situación en la organización sobre malas prácticas. El representante legal de la organización es el llamado a definir las normativas que regirán en la entidad, asicadas a la ley (LEY N° 27785).

### **Importancia del Control Interno**

Para Meléndez (2017) la importancia de la cultura de control ayuda a desarrollar las actividades corporativas mejorando el desempeño y también beneficia a la administración de la organización en todos los niveles de procesos, subprocesos. Las principales actividades que realizan, ya que dependen de ella para mantenerse en el mercado.

Cabe destacar que la empresa debe implementar controles internos en sus operaciones y conducirlos a conocer el verdadero estado de la misma situación, por lo tanto, es importante contar con una planificación de control para brindar una mejor experiencia de visión sobre la gestión por otro lado:

Es importante resaltar las bondades del control interno ya que este es capaz de adaptarse a cada tipo de organización, sea pública o privada, pequeña o grande, de distinto tipo de actividad, el cual además permite logra una adecuada gestión de la economía y finanzas de la organización, aumentado de esta manera la productividad en mejora de los colaboradores y de la misma empresa. Tanto en las pequeñas como en las grandes empresas, es necesario considerar un sistema de control que permita la evaluación de estado situaciones de cada área de la organización, para luego tomar

decisiones en base a propuestas coherentes. Estas mejoras están basadas en la detección de posibles fallos, proceso lentos o ineficaces, elementos que hacen o retrasan los procesos, todo con el único objetivo de proteger y salvaguardar los recursos de la organización (Méndez, 2016)

### **Características del Control Interno**

- El sistema de control interno forma parte íntegramente de los sistemas contables, financieros, de planeación, de formación operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna
- En cada área de a la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el titular encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.

## **Componentes del control interno**

Según De Prado (2018), aduce que el enfoque moderno creado por COSO muestra que los componentes de la estructura de control interno están interrelacionados e incluyen varios elementos integrados en el proceso de gestión. Por lo tanto, en este documento, se considera que la estructura de control interno se organiza de acuerdo con los siguientes cinco componentes para formalizarlo e implementarlo adecuadamente en toda organización:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control gerencial
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión

Los componentes del control interno son utilizados por distintas organizaciones a nivel mundial y es por ello que cuentan con fama internacional, lo cual los hace una alternativa importante para su utilización estandarizada, ayudando a las organizaciones al ordenamiento financiero.

### **Ambiente de control**

Ramírez (2016) Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El

directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación a la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.

- Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal.
- Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura.

También se entiende por Ambiente de Control al clima laboral que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y valores éticos. (Ramírez et al., 2016, p.32)

### **Factores del ambiente de control**

- **Integridad y valores Éticos.**

Según Ramírez (2016) Los titulares de cada entidad y demás servidores públicos están obligados a cumplir las normas éticas y conductuales de la entidad, tales como los Principios Éticos de los Servidores Públicos y el Código de Ética de sus respectivas profesiones.

Según Samuel (2015) Los factores del ambiente influyen en la integridad de los valores éticos y la competencia de la gente en una organización, y la filosofía del estilo de operación de la Administración es organizar, asignar y responsabilizar a su personal en la atención direccionada por el Consejo de Directores.

- **Políticas y Prácticas de Recursos Humanos.**

Para Benites (2015) Las instituciones deben desarrollar planes que contemplen políticas de capacitación y motivación que garantice la competencia y confiabilidad del desempeño del recurso humano.

**Objetivos del ambiente de control**

C.O.S.O. El control interno es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos de la organización para los siguientes propósitos:

1. Objetivos relacionados con la eficiencia y la eficiencia en el uso de los recursos.
2. Objetivos para la preparación de información contable confiable.
3. Objetivos relacionados con el cumplimiento de las leyes y reglamentos.

El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable de la consecución de las dos últimas categorías de objetivos; El éxito dependerá de cómo se realicen las actividades dentro de los controles determinados por la institución.

Por el contrario, la categoría de objetivos para el uso eficaz y eficiente de los recursos no siempre está bajo el control de la organización (por ejemplo, en el caso de la introducción de un nuevo producto). Para esta categoría, puede obtener una seguridad razonable de que la organización se mueve para lograr los objetivos establecidos y saber cómo hacerlo; El control interno no predice la aparición de fallos o errores externos que los interrumpan. (Benites, 2015)

### **Objetivos asociados a la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos.**

Peter Drucker significa "hacer las cosas bien", lo que significa "hacer las cosas bien" y la eficiencia de acuerdo con la eficacia. Por lo tanto, la capacidad de minimizar los recursos utilizados para lograr los objetivos de la organización del rendimiento; Es un concepto referente a los productos de entrada. Un gerente efectivo es la persona que recibe los productos o resultados. De acuerdo con esta información (mano de obra, material, duración) utilizada para lograr estos objetivos, los gerentes pueden minimizar de manera efectiva el costo de los recursos necesarios para alcanzar los objetivos (Benites, 2015)

Además, la efectividad de "qué hacer" es la capacidad de determinar los objetivos apropiados. Un administrador que selecciona el destino incorrecto es un administrador ineficaz, incluso cuando genera autos grandes con gran eficiencia (cuando hay una demanda creciente de autos pequeños que producen autos grandes).

En resumen, es una garantía razonable de que la organización puede lograr todas las operaciones (que son efectivas) y menos recursos (para lo cual son eficientes), de modo que logren el propósito deseado de alcanzar los objetivos de la empresa. Logrando establecer una relación estrecha entre un entorno de control adecuado y el éxito razonable de los objetivos asociados con esta categoría (Benites, 2015)

### **Objetivos asociados a la elaboración de Información Contable confiable.**

El control interno sobre la preparación de los estados financieros puede considerarse efectivo si el Consejo de Administración de la Compañía tienen una seguridad razonable de que los estados financieros se preparan de manera confiable.

Veremos que la existencia de un entorno de control adecuado coopera en gran medida para lograr una seguridad razonable de alcanzar esta categoría objetivo (Posso y Barrios, 2014).

### **Objetivos asociados al cumplimiento de leyes y regulaciones.**

La organización ha establecido tanto normas establecidas internamente como en instituciones públicas, instituciones financieras, etc. Tales leyes y regulaciones se aplican a organizaciones externas. Hay factores que promueven el cumplimiento de los objetivos en esta categoría, como informar al personal sobre las regulaciones actuales, imponer sanciones si se violan estas normas, etc. Hay factores como estos que se refieren al concepto del ambiente de control (Campomanes et al., 2014).

### **Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos (Campomanes et al., 2014).

- Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos tanto externos como internos que deben ser evaluados.
- Una precondition para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes.

- La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, como base para determinar la forma de administrarlos.
- Se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio.
- Se puede decir también que son un conjunto de actividades que desarrolla la administración para determinar la existencia de riesgos relevantes, que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos (De la Cruz, 2016).

### **Actividades de control gerencial**

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos (Aquino & Calderón, 2016).

### **Procedimientos de autorización y aprobación.**

La responsabilidad de cada proceso, actividad u tarea de la organización debe definirse claramente, asignarse específicamente y comunicarse al funcionario correspondiente. El cumplimiento de los procesos, actividades o deberes tendrá la competencia de las autoridades en su aprobación (Comisariado de la República, 2018).

### **Separación de funciones.**

La separación de tareas o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de errores o fraude en procesos, actividades o tareas. Es decir, una sola

posición o un equipo de trabajo no debe tomar todos los pasos clave en un proceso, actividad o misión (República de Contraloría General, 2018).

### **Evaluación costo-beneficio.**

El diseño y la implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben llevarse a cabo, entre otras cosas, con una evaluación de costo-beneficio, teniendo en cuenta los criterios de viabilidad y la idoneidad para lograr los objetivos (Comisariado de la República, 2018).

### **Control de acceso de recursos o archivos.**

El acceso a los recursos o archivos debe estar limitado al personal autorizado responsable de su uso o supervisión. La responsabilidad de uso y almacenamiento debe ser comprobada mediante el registro por medio de ingresos, inventarios u otros documentos o instrumentos que proporcionen un control efectivo sobre la fuente o los archivos.

### **Verificaciones y conciliaciones**

Los procesos, eventos o tareas importantes deben ser verificados y luego finalizados y, finalmente, registrados y luego clasificados para su posterior revisión.

### **Evaluación de desempeño**

La evaluación permanente de la gestión debe llevarse a cabo, tomando planes organizativos y disposiciones con regularidad para prevenir y remediar cualquier deficiencia o irregularidad final que afecte la eficiencia, la eficacia y los principios de la ley vigente (Camacho, 2012).

## **Responsabilidad**

Los propietarios de la empresa deben proporcionar la información relevante y el apoyo para el control interno, establecido para los fines del sistema, del cual se obtendrán los resultados esperados, que se harán responsables del uso de los recursos y el cumplimiento de los objetivos de propiedad, misión y corporativos (Calampa, 2016).

## **Documentación de procesos, actividades y tareas.**

Los procesos, las actividades y las tareas deben estar debidamente documentados para garantizar un desarrollo adecuado de acuerdo con las normas establecidas, revisarlos adecuadamente y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios producidos (República General Contraloría 2018).

## **Revisión de procesos, actividades y tareas.**

Los procesos, actividades y tareas deben revisarse para cumplir con las regulaciones, políticas, procedimientos y otros requisitos aplicables periódicamente. Dicha revisión en una organización que debe distinguirse claramente del monitoreo del control interno.

## **Controles para las tecnologías de la información y la comunicación.**

La información de la empresa es proporcionada por las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC). Las TIC incluyen datos, sistemas de información, tecnología relacionada, instalaciones y personal. Las actividades de control incluyen la misión de la entidad de TIC y los objetivos del procesamiento de la información a garantizar y evitar que el sistema de información fluya para detectar

y controlar correctamente los errores e irregularidades. (deben diseñarse a la manera del Comisariado de la República, 2018).

### **Información y comunicación**

La Información es necesaria para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte al logro de los objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos (contraloría general de la Republica, 2018).

Las tecnologías y los sistemas de información y de la comunicación generan reportes a partir de registros almacenados en las bases de datos, las cuales en estos casos contienen información de índole financiera asociada a las operaciones de la organización. Es así que esta información es importante para la toma de decisiones. Por otro lado, la comunicación se vuelve efectiva cuando fluye desde los directivos hacia los colaboradores en un solo sentido, por lo que, el personal debe de recibir el mensaje de la alta gerencia sobre los mecanismos de control que serán tomados en cuenta. El control interno toma un rol importante ya que relaciona las actividades individuales de los colaboradores y los lleva hacia la alta gerencia. Finalmente, una comunicación afectiva genera una buena comunicación con los clientes, proveedores, entes externos, socios estratégicos, etc. (Samuel, 2015).

### **Estados Financieros**

El sistema de información y comunicación, debe producir estados financieros, información presupuestaria y complementaria, oportuna y confiable para apoyar el

proceso de adopción de decisiones en la administración de la entidad y para el proceso de consolidación de los estados financieros. (República, Contraloría General 2018).

### **Supervisión - Auditoría y seguimiento**

El sistema de control interno debe ser monitoreado para la efectividad y la calidad de los rendimientos a lo largo del tiempo y para proporcionar retroalimentación. Este monitoreo consiste en una serie de procesos de autocontrol y actividades de activos que se han establecido con el propósito de mejorar y evaluar. Estas actividades se llevan a cabo a través de compromisos de prevención y monitoreo de desempeño y mejoras (República, Contraloría General 2018).

- Las Actividades de Prevención y Monitoreo.
- Seguimiento de Resultados.
- Compromisos de Mejoramiento.
- Autoevaluación. (Contraloría General de la República, 2006).

### **Principios del control interno**

Grado de consecución e impacto de los resultados de una organización en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad (República, Contraloría General 2018).

## **Políticas del control interno**

Define los principios, bases, normas, reglas, procedimientos y principios de acción que permiten la implementación de estrategias, límites y parámetros necesarios para llevar a cabo procesos y actividades de acuerdo con funciones, planes, programas y proyectos predefinidos.

Las políticas de control interno también pueden impedir el cumplimiento de los objetivos y resultados al identificar las acciones y mecanismos relacionados con los procesos que prevén la anticipación de riesgos (Calampa, 2016).

## **Características del Sistema de Control Interno**

Las principales características son las siguientes:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a La máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones (Aguilar Reyes & Huerta Penadillo, 2014).

### **2.3 Marco conceptual:**

#### **Transparencia**

Para hacer visible la gestión de la empresa a través de la relación directa entre la institución, los gerentes y los funcionarios y el público en el que participan. Según lo previsto en el artículo 2 de la constitución política, se proporcionó información suficiente para facilitar la participación de los ciudadanos en las decisiones que los afectan (Comisariado de la República, 2018).

#### **Moralidad**

La orientación de las acciones bajo la responsabilidad se manifiesta por el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes y los principios éticos de nuestra sociedad.

#### **Igualdad**

Todos los ciudadanos nacen iguales y libres ante la ley, y tienen la potestad de realizar y cumplir la normatividad de la constitución, sin distinción de ningún tipo (genero, edad, origen étnico, familia, religión) (Ramírez, 2016).

## **Neutralidad**

Continúe con la corrección, siga las reglas y resuelva los problemas de manera justa.

## **Economía**

La economía se refiere a la forma en la que se administra los fondos y recursos, considerando que los ingresos con se cuenten debe de ser mayores a los gastos que puedan generar las organizaciones o estados, siempre en bien de sus habitantes (Fonseca, 2009).

## **Clasificación de las empresas**

Las empresas u organizaciones se clasifican de acuerdo distintos criterios, uno de ellos menciona que las empresas pueden ser grandes, mediana y pequeñas (basados en el criterio del número de personas que conformas dicha organización), también se observan criterios como la productividad, el volumen de ventas que realiza, el origen del capital el cual conforma la empresa (nacional o extranjero), el tipo de gestión que realizan, los rubros a los cuales se dedican, etc.

La versión más aceptada es aquella en la que se basa por la cantidad de colaboradores con las que cuenta la organización o empresas y es la que rige la clasificación y subcategorías en nuestro país, a través de sus organismos pertinentes. (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2016).

## **Control contable**

El control contable es una organización de plan de los procedimientos registrados, para salvaguardar los registros financieros, así mismo las transacciones realizadas por la empresa. El control contable depende de deberes,

responsabilidades y métodos encaminados a proteger los activos promoviendo la información financiera confiable, segura y oportuna. (Navarro et al., 2017)

### **Empresas privadas**

Está conformado por emprendedores particulares que van con la motivación de ser una empresa líder en prestar servicios o vender productos de una excelente calidad y lanzarse al mercado con el objetivo de generar ingresos económicos para los dueños, pero también tienen la obligación de pago de impuestos ya que todas las empresas privadas están afecto al pago mencionado. (Westreicher, 2019)

### **Eficacia**

Es el logro de los resultados esperados en alguna actividad determinada sin tomar en cuenta la calidad y cantidad de los recursos empleados en dicho resultado. (Sánchez, 2020)

### **Eficiencia**

Es la relación entre bienes producidos o adquiridos de los servicios prestados y los recursos utilizado para ello. (Sánchez, 2020)

### **Evidencia**

Es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones de un auditor. También es la información obtenida durante una auditoria con observaciones, inspecciones, entrevistas y exámenes de los registros que se utilizan para determinar si la información cuantificable esta presentada con acuerdos críticos establecidos. (Hernández, 2018)

### **Empresas constructoras**

Son empresas de producción que está incorporado por el capital y trabajo, cuyo objetivo es ofrecer servicio en construcción de inmuebles, obras de ingeniería civil, instalaciones de edificios, preparación de obras y alquiler de equipo de construcción por el bien común de la sociedad, donde su actividad principal es ofrecer servicios conforme a lo establecido en un proyecto y contrato. Pero muchas veces en el transcurso de las actividades se presentan variaciones donde son minutadas, basadas y acordadas teniendo en conocimiento las dos partes como la compañía y cliente. (Boquera, 2015)

### **Hallazgos**

Está empleado por criterios que se refiere a las debilidades de los controles internos detectados por el auditor, donde esta información obtenida abarca a hechos y debe ser comunicado inmediatamente al responsable de la empresa auditada. (Hernández, 2018)

### **Las MYPE**

La Mypes o mediana y pequeñas empresas son consideradas como las unidades económicas más pequeñas, las cuales están conformadas por una o varias personas (personas naturales para los ciudadanos comunes y corrientes o personas jurídicas si son entidades ya establecidas del sector público o privado), las Mypes como toda empresa tiene por finalidad la generación del lucro o ganancias para la supervivencia de los colaboradores y su crecimiento sostenido a través de las actividades que realizan. Los cuales se encuentran amparados en el Texto Único Ordenado, de la Ley de Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Mype y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg N°1086).

## **Las MYPE en el Perú**

En Latinoamérica existen un conjunto de problemas como los problemas sociales, los cuales tienen cierta influencia en las Mypes, sobre todo si estas se desarrollan en zonas rurales o urbanas. Estas péquelas y medianas empresas representan un número importante en la fuente de ingresos de muchos ciudadanos que a través de su talento generan valor agregado y mueven la economía de los países en vías de desarrollo.

Las microempresas representan una parte impréntate en la población económicamente activa o fuerza labora productiva. Es así que se le da la importancia debida por la cantidad de empleos que genera. Aunque en algunos casos es el ocasionarte del sub-empleo. (Ameconi, 2017)

### **Manual de funciones**

Se detalla las funciones inherentes a cada una de las unidades organizativas que constituye la empresa. (Alverar, 2015)

### **Manual de organización**

Se detalla la información de manera bien general exponiendo el organigrama. (Alverar, 2015)

### **III.Hipótesis**

Las hipótesis son la guía de una investigación, implican lo que se trata de probar y se define como una explicación tentativa del fenómeno investigado. Derivadas de la teoría existente. Debido a que esta investigación es de alcance descriptivo no requiere la formulación de una hipótesis (dado que no se pronosticará un hecho o dato) (Hernández et al., 2014, p. 104)

## **IV. Metodología**

### **4.1 Tipo de investigación**

La metodología que se utilizó en la investigación fue de enfoque cuantitativo dado que presenta un proceso de secuencia y probatorio (Hernández et al., 2014, p.4).

### **4.2 Nivel de la investigación**

Descriptivo porque se registró las propuestas de control interno de la variable en su realidad natural y en la descripción de los componentes del control interno a través de la medición de los conceptos y la definición de estas (Sampieri, y Baptista 2017).

Fue de corte transversal porque mediante la utilización de los instrumentos de medición, se recolectarán los datos en un momento dado (torres, 2001); cuyo diagrama es;

M----- O dado una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = Muestra

O = observación

### **4.3 Diseño de la investigación**

En esta investigación se asumió de diseño no experimental, ya que no hubo manipulación deliberada de las variables y que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos (Hernandez et al., 2017).

### **4.4 El universo y muestra**

#### **4.4.1 Población**

Es el conjunto de todos los elementos unidades de análisis que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación (Carrasco, 2007).

La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa “Cadecorp” E.I.R.L.

#### **4.4.2 Muestra**

La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población. (Carrasco, 2014)

La Muestra estuvo conformada por los trabajadores de la empresa “Cadecorp” E.I.R.L. debido a que la población es pequeña, en este estudio se analizó a toda la población.

#### **4.5 Definición y operacionalización de variables e indicadores**

##### **Variable: control interno**

Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular y servidores de una empresa o una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos gerenciales.

### Operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	<p><b>Estupiñan (2012)</b> sostiene que el control interno es un proceso que ayuda a la determinación de lo que se está ejecutando, ayuda a la valorización; aplicando medidas correctivas; de tal manera que la ejecución de tal manera que la ejecución de los procesos, tareas, se adecuan íntimamente actividades o a lo planificado (p.19).</p>	AMBIENTE DE CONTROL	La integridad y los valores éticos	1. ¿Existe un Código de Ética aprobado por la Gerencia de la empresa?	Nominal
			Políticas y prácticas en la gestión	2. ¿En la empresa existen capacitaciones regulares para difundir el código de ética?	Nominal
				3. ¿Los líderes de la empresa promueven, reconocen y valoran los aportes del personal?	Nominal
			Estructura organizacional	4. ¿La empresa apoya la implementación de programas para el sistema administrativo para un mayor control?	Nominal
			Las políticas y prácticas de recursos humanos	5. ¿Es de conocimiento general la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa?	Nominal
			Asignación de autoridad y responsabilidad	6. ¿La empresa cuenta con personal capacitado en conocimiento y experiencia para llegar a los objetivos trasados?	Nominal
			7. ¿La Gerencia analiza las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores?	Nominal	
		EVALUACIÓN DE RIESGOS	Planeamiento de la gestión de riesgos	8. ¿Se desarrolla planes, métodos y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo?	Nominal
			Responsable de la identificación y análisis de riesgos	9. ¿En la empresa existe responsables de la identificación y análisis de los riesgos?	Nominal
			Implantación de técnicas	10. ¿La empresa ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	Nominal
		ACTIVIDADES DE CONTROL	Segregación de funciones	11. ¿En la empresa trabaja sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas?	Nominal

		GERENCIAL	Evaluación de desempeño	12. ¿La Gerencia efectúa evaluaciones constantes de los trámites cogiendo como base regular los planes organizacionales y normativa vigente?	Nominal
			Rendición de cuentas	13. ¿Las rendiciones de cuenta se realizan de manera periódica?	Nominal
			Revisión de procesos actividades y tareas	14. ¿La Gerencia realiza revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente?	Nominal
		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Calidad de información	15. ¿Ud., maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control?	Nominal
			flexibilidad al cambio	16. ¿Ud. elabora la información financiera valida y confiable?	Nominal
		SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Monitoreo del control interno	17. ¿La Gerencia monitorea los procesos oportunamente de acuerdo a los procedimientos establecidos?	Nominal
				18. ¿Se comunican con prontitud a los responsables de los problemas detectados?	Nominal
				19. ¿Se realiza constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora?	Nominal

## 4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

**4.6.1 Técnica:** La técnica que se utilizó fue la encuesta.

Se entiende por técnica el procedimiento o forma en particular de obtener datos de información (Arias, 2006)

**Encuesta:** Es una técnica que se desarrolla para obtener los datos de varias personas cuyas opiniones personales son de interés para el investigador que pretende hacer la medición de la variable en estudio.

**4.6.2 Instrumento:** El instrumento que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario estructurado que se aplicó a los trabajadores de la empresa Cadecorp E.I.R.L. que son en número 5.

Cuestionario Estructurado, es un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad es para la recolección de datos de la muestra de estudio (Ángeles, 2005).

## 4.7 Plan de análisis

El procesamiento y análisis de la información se obtuvo mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información, recurriendo a las Fuentes descritas anteriormente, donde posteriormente se realizó el análisis, corrección y tabulación de los datos obtenidos.

Se utilizó el programa de Microsoft Excel y la estadística descriptiva para obtener los resultados en porcentajes, procesando la aplicación del cuestionario.

## 4.8 Matriz de consistencia

**TITULO:** Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p><b>Problema general:</b></p> <p>¿Cuáles son las Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cuáles son las propuestas de mejora del Ambiente de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?</li> <li>2. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de la evaluación de riesgos de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?</li> <li>3. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de actividades de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?</li> <li>4. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de información y comunicación de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?</li> <li>5. ¿Cuáles son las propuestas de mejora de supervisión de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020?</li> </ol>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar las Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes del Ambiente de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.</li> <li>2. Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.</li> <li>3. Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de actividades de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.</li> <li>4. Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de información y comunicación de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.</li> <li>5. Plantear las propuestas de mejora de los factores relevantes de supervisión de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.</li> </ol>	<p>No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo simple.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Enfoque de la investigación:</b> Cuantitativo</li> <li>- <b>Nivel de la investigación:</b> Descriptivo</li> <li>- <b>Diseño de la investigación:</b> No experimental – descriptivo</li> <li>- <b>Población:</b> 05 trabajadores de la “CADECORP” E.I.R.L. empresa</li> <li>- <b>Muestra:</b> 05 trabajadores de la “CADECORP” E.I.R.L. empresa</li> <li>- <b>Técnica de recolección de datos:</b> Encuesta</li> <li>- <b>Instrumento de medición:</b> Cuestionario</li> </ul>

#### **4.9 Principios éticos**

En el trabajo de la investigación y la obtención de datos e informes, se tuvo en cuenta los principios señalados en el código de ética para la investigación versión 003, que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N°0916-2020-CU ULADECH Católica.

##### **Protección a las personas**

En esta investigación, se tomó todas las medidas para la protección de los encuestados, respetando la dignidad, la identidad, la confidencialidad y la privacidad de cada persona que participó.

##### **Beneficencia y no maleficencia**

En esta investigación, se tomó las medidas para no causar ningún daño a los participantes o encuestados, por lo que se aseguró el bienestar.

##### **Justicia**

En esta investigación se brindó la igualdad de trato a todas las personas que participaron y se dio un trato justo a todos, para que estén cómodos al responder las preguntas.

##### **Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad**

En esta investigación se cuidó el medio ambiente intercambiando archivos digitales y teniendo conversaciones vía online, por tal no se utilizó muchos papeles.

## **Integridad científica**

En esta investigación se cumplió las normas deontológicas, así como también se evitó causar daños, sin exponerles a riesgos potenciales que pudieran afectar a los participantes en la investigación, no existirá conflictos de interés que pudieran afectar el curso de la investigación.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

**Tabla 1**

*Existe un Código de Ética aprobado por la Gerencia de la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	2	40
b) No	3	60
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 1, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 60% nos mencionó que no se existe un código de ética aprobado por la gerencia de la empresa, y el 40% dijo que si existe un código de ética aprobado por la gerencia de la empresa.

**Tabla 2**

*Realizan capacitaciones regulares para difundir el código de ética.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	4	80
b) No	1	20
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 2, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 20% nos mencionó que la empresa no realiza capacitaciones regulares para difundir el código de ética, y el 80% dijo que si

---

realiza capacitaciones regulares para difundir el código de ética.

### **Tabla 3**

*Los líderes promueven, reconocen y valoran los aportes del personal.*

---

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	4	80
b) No	1	20
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

---

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 3, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 80% nos mencionó que los líderes de la empresa no promueven, reconocen y valoran los aportes del personal, y el 20% dijo que, si promueven, reconocen y valoran los aportes del personal.

### **Tabla 4**

*La empresa implementa programas para el sistema administrativo.*

---

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

---

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 4, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% mencionó que la empresa si apoya la implementación de programas para el sistema administrativo.

**Tabla 5**

*Conocen la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 5, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% mencionó que si es de conocimiento la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.

**Tabla 6**

*Cuentan con personal capacitado en conocimiento y experiencia para llegar a los objetivos trasados.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 6, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% mencionó que la empresa si cuenta con personal capacitado en conocimiento y experiencia para llegar a los objetivos trasados.

**Tabla 7**

*Analizan las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	4	80
b) No	1	20
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 7, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 20% mencionó que la Gerencia no analiza las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores, y el 80% dijo que si analiza las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores.

**Tabla 8**

*Desarrollan planes, métodos y monitoreo para la respuesta al riesgo.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	3	60
b) No	2	40

<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>
--------------	----------	------------

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 8, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 40% mencionó que la empresa no desarrolla planes, métodos y monitoreo para la respuesta al riesgo, y el 60% dijo que si desarrolla planes, métodos y monitoreo para la respuesta al riesgo.

**Tabla 9**

*Existen responsables de la identificación y análisis de riesgos*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	3	60
b) No	2	40
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 9, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 40% mencionó que en la empresa existe responsables de la identificación y análisis de los riesgos, y el 60% dijo que si la empresa existe responsable de la identificación y análisis de los riesgos.

**Tabla 10**

*Implementan técnicas para la identificación de riesgos presentes*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100

b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 10, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% mencionó que la empresa implementa técnicas para la identificación de riesgos presentes.

### Tabla 11

*Trabajan sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	4	80
b) No	1	20
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 11, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 20% mencionó que la empresa no trabaja sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas, y el 80% dijo que si trabaja sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas.

### Tabla 12

*Efectúan evaluaciones cogiendo como base los planes organizacionales y normativa vigente.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	4	80
b) No	1	20
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 12, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 20% mencionó que la Gerencia no efectúa evaluaciones cogiendo como base los planes organizacionales y normativa vigente, y el 80% dijo que si efectúa evaluaciones cogiendo como base los planes organizacionales y normativa vigente.

### **Tabla 13**

*Las rendiciones de cuenta se realizan de manera periódica.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 13, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que si realizan las rendiciones de cuenta de manera periódica.

### **Tabla 14**

*Realizan revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 14, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que la Gerencia si realiza revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente.

**Tabla 15**

*Manejan un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 15, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que, si manejan un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control.

**Tabla 16**

*Elaboran la información financiera válida y confiable.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 16, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que, si elaboran la información financiera válida y confiable.

**Tabla 17**

*Monitorean el proceso de acuerdo a lo establecido.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 17, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que, la gerencia si monitorea el proceso de acuerdo a lo establecido.

**Tabla 18**

*Se comunican con prontitud con los responsables de los problemas detectados.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	5	100
b) No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 18, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que, la empresa si se comunica con prontitud con los responsables de los problemas detectados.

**Tabla 19**

*Realizan constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Si	3	60
b) No	2	40
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa "CADECORP" E.I.R.L.

**Interpretación:** como se observa en la tabla 19, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 40% mencionó que la empresa no realiza constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora, y el 60% dijo que si realiza constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora.

## **5.2 Análisis de resultados**

En la tabla 01 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 60% consideraron que no existe un Código de Ética aprobado por la Gerencia de la empresa, mientras que un 40% considera que si existe el código de ética. Los resultados de la tabla 1 concuerdan con lo encontrado en Lizana (2021) quien tuvo como resultado que la empresa ferretera Negocios y Servicios Generales Solimán S.R.L. no tuvo un adecuado ambiente de

control (75%) ya que no se implementaron normativas (reglamentos, políticas) sobre las funciones de los trabajadores, que permitieran tener mayor efectividad y eficiencia en el manejo de las actividades. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. no cuenta con un código de ética aprobado por la gerencia.

En la tabla 02 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 80% consideraron que la empresa si realiza capacitaciones regulares para difundir el código de ética, mientras que un 20% considera que la empresa no realiza capacitaciones. Los resultados de la tabla 2 concuerdan con lo encontrado en Peña (2019), quien en su investigación encontró que en la empresa de transportes de pasajeros “Mi David y Goliat” S.R. L. Frias-2019, una adecuada evaluación de riesgos, ya que se tomaron medidas sobre los planes y la metodología para reducir los riesgos en los procesos productivos de la organización. Se concluye que la micro empresa Cadecorp E.I.R.L. si difunde el código de ética mediante talleres y reuniones el bien de la entidad.

En la tabla 03 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 80% consideraron que los líderes de la empresa si promueven, reconocen y valoran los aportes personales, mientras que un 20% considera que los líderes no realizan la promoción. Los resultados de la tabla 3 concuerdan con lo encontrado en Rosillo (2019) debido a que en la Empresa Pesquera Ethel Mercedes EIRL –Paita -2018, los resultados mostraron una adecuada toma de actividades de control como la designación adecuada de funciones y evaluación del rendimiento en los colaboradores y la rendición de

cuentas económicas. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. sí promueve, reconoce y valora los aportes del personal.

En la tabla 04 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que la empresa si apoya la implementación de programas para el sistema administrativo, pero no se consideró que la empresa no apoyara la implementación. Los resultados de la tabla 4 concuerdan con lo encontrado en Silupo (2019), quien en su investigación en la empresa Repuestos y Lubricantes Liviapoma E.I.R.L. Tambo Grande, 2018, encontró que se implementaron del control interno garantiza el adecuado manejo de las funciones y deberes de los trabajadores, del mismo modo se realizaron plataformas virtuales para mantener el control y supervisión con nueva tecnología. Todo orientado a la reducción de riesgos y el aumento de las utilidades corporativa, tomando en cuenta además con capacitaciones para lograr los objetivos. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. si implementa los programas sistemáticos para una buena administración.

En la tabla 05 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que conocen la misión, visión, metas y objetivos de la empresa, pero no hubo trabajadores que consideraron que no los difundieron. Los resultados de la tabla 5 concuerdan con Navarro (2017) quien tuvo como resultado que la gestión de las Mypes en Cartagena Colombia, 54% conocían los instrumentos de gestión como la misión y visión de la empresa, valor importante para poder lograr las metas trazadas en el año actual y que además permitió tener información sobre sus problemas de

margen bruto. Se concluye que los trabajadores de la empresa Cadecorp E.I.R.L. conocen la misión, metas y objetivos.

En la tabla 06 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que la empresa cuenta con personal capacitado en conocimiento y experiencia para llegar a los objetivos trazados, mientras no existen trabajadores que consideren que la empresa no cuenta con trabajadores capacitados. Los resultados de la tabla 6 concuerdan con lo encontrado en Morillo (2018) quien en su investigación encontró que el control interno de las Pymes del Ecuador contó con los trabajadores capacitados para la realización de sus labores, orientados al logro de objetivos de sus pequeños negocios. En tal sentido, los directivos tuvieron conocimiento sobre el adecuado desenvolvimiento de las operaciones de acuerdo con los objetivos trazados. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. cuenta con personal calificado, capacitado con amplia experiencia.

En la tabla 07 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 80% consideraron que la gerencia si analiza las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores, mientras que un 20% no lo realiza. Los resultados encontrados concordaron con los encontrados por Chavez (2018) quien en su investigación Encontró que las Pymes de Ecuador si analizan y toman importancia a las habilidades profesionales de sus trabajadores en la designación de funciones, por lo que el control interno en las PYMES ecuatorianas desempeña un rol

fundamental puesto que son las responsables de disminuir dentro de la organización las deficiencias y debilidades que pudiera existir entorno al sistema. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. dirigido por el gerente si analiza las habilidades del personal para designar sus obligaciones.

En la tabla 08 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 60% consideraron que la empresa si desarrolla planes, métodos y monitoreo para la respuesta al riesgo, mientras que un 40% considera que la empresa, no lo realiza. Los resultados encontrados concordaron con Martínez (2009), quien en su investigación encontró que las organizaciones de Cuba s cuentan con planes para la realización y desenvolvimiento de sus operaciones en un mediano plazo. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. cumple con el planeamiento de la gestión de riesgos.

En la tabla 09 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 60% consideraron que en la empresa si existen responsables de la identificación y análisis de los riesgos, mientras que un 40% no consideran que la empresa no cuenta con dicho personal. Los resultados encontrados concuerdan con Carrillo (2017) quien, en su investigación sobre las microempresas del distrito de Culebras, encontró que las organizaciones cuentan con personal capacitado para identificar riesgos y posibles pérdidas en la organización. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. cuenta con personal para la identificación y análisis a los riesgos.

En la tabla 10 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que la empresa ha implementado técnicas para la identificación de riesgos presentes, por otro lado, no existe personal que considere que la empresa no cuente con dicho personal, los resultados encontrados concuerdan con su investigación de Carrillo (2017) quien, en su investigación sobre las microempresas del distrito de Culebras, encontró que las organizaciones contratan personal capacitado para la implementación de riesgos presentes, se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. cuenta con la técnica de la identificación de riesgos presentes.

En la tabla 11 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que la empresa si trabaja sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas, mientras que el 20% considera que la empresa no trabaja sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas. Estos resultados concuerdan con Arboleda (2011) quien en su investigación encontró que el modelo estándar del control interno, si trabaja de manera sistemática ayuda al cumplimiento de los objetivos mediante procedimientos previamente establecidos. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. cuenta con un sistema de revisiones efectivas.

En la tabla 12 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 80% consideraron que la gerencia si efectúa evaluaciones cogiendo como base los planes organizacionales y normativa

vigente, mientras que un 20% consideran que la gerencia no efectúa evaluaciones. Estos resultados no concuerdan con Arboleda (2011) quien en su investigación afirma que la gerencia no está realizando de manera adecuada la ejecución de planes organizaciones, ni respetando la norma vigente. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. realiza evaluaciones contantes para poder evaluar el desempeño.

En la tabla 13 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que las rendiciones de cuenta si se realizan de manera periódica, mientras que no existen trabajadores que consideren que las rendiciones de cuenta no se realizan de manera periódica. Los resultados concuerdan con Carrillo (2017) quien en su investigación encontró que caso Microempresa distrital de Culebras, 2017realizan de manera mensual las rendiciones de gastos y de esta manera llevar un mejor control contable. Se concluye que en la empresa Cadecorp E.I.R.L. existe rendiciones de manera periódica, para poder llevar una administración adecuada.

En la tabla 14 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que la gerencia si realiza revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente, mientras que no existen trabajadores que consideren que la gerencia no realiza revisión de procesos. Estos resultados concuerdan con lo encontrado por Ramirez (2016) quien en su investigación sobre el control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, si realizaron

actividades relacionadas a la generación de nuevos procesos y actividades que ayuden al logro de los objetivos. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. existe revisiones de procesos actividades y tareas.

En la tabla 15 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que, si manejan un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control, mientras que no existen trabajadores que consideren que no existe un adecuado canal de comunicación. Estos resultados concuerdan con Rodriguez (2016) quien en su investigación sobre del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016, encontró que la empresa tiene un canal de comunicación adecuado, que les permite enviar información y ordenes de forma clara y comprensible, de tal manera que todos puedan entender el mensaje. Se concluye que en la empresa Cadecorp E.I.R.L. existe una calidad de información adecuada para las actividades operativas, financieras y de control.

En la tabla 16 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que, si elaboran la información financiera valida y confiable, mientras que no existen trabajadores que consideren que no se elabora la información de manera válida y confiable. Los resultados concuerdan con Tantalean (2017) quien, en su investigación sobre el control interno de micro y pequeñas empresas comerciales farmacéuticas en la provincia de Huamanga, 2011-2015, encontró que los informes financieros son

validados por el área de contabilidad y la gerencia, de tal manera en que estén orientados a la generación de reporte válidos que ayuden a la toma de decisiones. Se concluye que la empresa Cadecorp E.I.R.L. que existe una flexibilidad al cambio ya que existe información financiera válida y confiable, realizado por un profesional capacitado.

En la tabla 17 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que, la gerencia si monitorea los procesos de acuerdo a lo establecido, mientras que no existen trabajadores que consideren que la gerencia no realiza el monitoreo. Estos resultados son similares a Mellizo (2018) quien en su investigación sobre la incidencia del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector turismo del distrito de Huaraz, periodo 2017, encontró que las Mypes si realizan monitoreos realizados por algún empleado capacitado o la gerencia para corroborar que se están realizando e implementado las nuevas medidas impuestas. Se concluye que en la empresa Cadecorp E.I.R.L. existe un monitoreo de control interno.

En la tabla 18 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 100% consideraron que, la empresa si comunica con prontitud con los responsables de los problemas detectados, mientras que no existen trabajadores que consideren que la gerencia no realiza la comunicación con prontitud. Los resultados concuerdan con Mellizo (2018), quien en su investigación sobre incidencia del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector turismo del distrito de Huaraz, periodo 2017, encontró que las Mypes si comunican algún problema encontrado para su solución inmediata, partiendo de la gerencia hacia los trabajadores. Se concluye que en la empresa Cadecorp E.I.R.L. existe un monitoreo de control interno porque se comunican con rapidez con los responsables de los problemas detectados.

En la tabla 19 se pudo observar que del 100% de los trabajadores de la empresa “CADECORP” E.I.R.L., un 60% consideraron que, la empresa si realiza constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora, mientras que no existen trabajadores que consideren que la empresa no realiza las autoevaluaciones. Estos resultados concuerdan con Amez (2018) quien en su investigación sobre el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro textiles de Huaraz, 2016, encontró que las empresas realizan evaluaciones y reconsideraciones para mejorar las utilidades y rentabilidad, cuidando las posibles pérdidas. 74% las MYPE consideraron que la rentabilidad mejoró en los dos últimos años, gracias a diversos factores relacionados a la implementación del control interno. Se concluye que en la empresa Cadecorp E.I.R.L. realiza autoevaluaciones contantes.

## **VI. Conclusiones y Recomendaciones**

### **6.1 Conclusiones.**

1. Del objetivo general, se llegó a la conclusión de que los factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020, El ambiente de control es el adecuado ya que en su mayoría la empresa si tiene las políticas, estructura, responsabilidades, integridad y valores en la empresa. En cuanto a la evaluación de riesgos, la empresa si cuenta con un planeamiento sobre la gestión de riesgos, responsabilidad e implementación de técnicas. En cuanto a las actividades de control

gerencial, si existe una segregación de funciones, evaluación del desempeño, rendición de cuentas y revisión de procesos. Por otro lado, respecto a la información y comunicación, la empresa si cuenta con calidad de información y flexibilidad al cambio. Finalmente, en cuanto a la supervisión y monitoreo, la gerencia si realiza los monitoreos, con comunicación temprana y con constante autoevaluación para los planes de mejora.

Las propuestas de mejora para esos factores relevantes es que se implemente el sistema de control interno con los cinco componentes, el ambiente de control debe tener la estructura del entorno que soporta el funcionamiento de los otros componentes del control interno dándonos estructura y disciplina, la evaluación de los riesgos debe identificar los riesgos y evaluarlos, ya que las actividades de control es el conjunto de políticas y procedimientos orientadas finalmente a mitigar los riesgos. El componente de información y comunicación debe fluir entre estos componentes, generando que fluya y manteniendo el sistema funcionando de manera dinámica. Debe existir constante supervisión para un proceso de control. Y que los componentes se tienen que abarcar a los objetivos. El control es algo agregado, ya que es una acción integrada que al momento de planificar tienen que incorporar controles, que al momento de dirigir tienen que incorporar controles y al momento de ejecutarlas también tienen que incorporar los controles. El control interno se le diseña con el propósito de brindar una seguridad razonable de que una organización va poder lograr sus objetivos en

corto, mediano y largo plazo.

2. Del primer objetivo específico, se llegó a la conclusión del factor relevante del Ambiente de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020, en donde he considerado que el ambiente de control garantiza la integridad y los valores éticos, con la no aprobación del código de ética por la gerencia nos conlleva que no existe una estructura organizacional.

Las propuestas de mejora para este factor relevante de ambiente de control es crear y poner en práctica el código de ética, el cual debe contener una estructura con los valores empresariales, el mismo que debe ser socializado en reuniones, charlas y capacitaciones con los trabajadores, para que practiquen cotidianamente lo establecido por el código de ética y la promoción, reconocimiento y valoración de los líderes hacia el personal, así mismo se plasme en periódicos murales, por lo tanto se recomienda implementar y poner en ejecución. Por el lado de las políticas y prácticas en la gestión son adecuadas, ya que la empresa apoya la implementación de programas para el sistema administrativo. La Estructura organizacional es adecuada, ya que si se conoce la misión, visión y objetivos de la empresa. Las políticas y prácticas de recursos humanos son adecuadas, debido a que la empresa si cuenta con personal capacitado y experimentado para llegar a los objetivos trasados. La asignación de autoridad y responsabilidad son buenas, debido a que la gerencia si analiza las habilidades y

conocimientos para designar obligaciones a sus trabajadores.

3. Del segundo objetivo específico, se llegó a la conclusión del factor relevante de la evaluación de riesgos de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. En el planeamiento de la gestión de riesgos es regular ya que la empresa desarrolla planes, método y monitorea para enfrentar el riesgo. La responsable de la identificación y análisis de riesgos es regular ya que la empresa cuenta con personal responsable en la identificación y análisis de riesgo. En cuanto a la implantación de técnicas, es buena ya que la empresa ha implementado técnicas para la identificación de riesgos presentes.

Las propuestas de mejora para este factor relevante de evaluación de riesgos es que contrate personal capacitado para identificar y evaluar los riesgos con el propósito de que luego consideren como van a gestionar esos riesgos, pero ya fuera del control interno, bajo la herramienta de la gestión de los riesgos.

Para saber que hay un factor que afecta a los objetivos, primero que los objetivos tienen que estar claro y luego identificar esos factores de riesgos que de alguna manera puedan afectar a logro de los objetivos y una vez identificado analizar evaluando o valorizando esos riesgos. dentro de esto tenemos que tener en cuenta de que los riesgos se presentan constantemente y que va estar cambiando constantemente, para ellos debemos identificar los riesgos internos que están dentro del negocio y riesgos externos que tiene que ver con las condiciones del entorno.

4. Del tercer objetivo específico, se llegó a la conclusión del factor relevante de actividades de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. En cuanto a la segregación de funciones, la empresa si trabaja sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas. En cuanto a la evaluación de desempeño, la gerencia si efectúa evaluaciones constantes de los tramites cogiendo como base regular los planes organizacionales. La rendición de cuentas si se realiza de manera periódica. Finalmente, en cuanto a la revisión de procesos actividades y tareas, la gerencia si realiza revisiones el procesos, actividades y tareas periódicamente. Las propuestas de mejora para este factor relevante de actividades de control es que contrate con personal calificado para prevenir y detectar la materialización de los riesgos ya que el propósito de los controles es prevenir y detectar. No corregir porque, quien corrige es la gestión de la empresa, para ello se debe definir y desarrollar actividades de control para mitigar los riesgos e implementando las actividades de control a través de políticas que establezcan lineamientos generales y procedimientos que lleven a la práctica de dichas políticas. Diseñar procedimiento para limitar la posibilidad de error o detectar la materialización de un riesgo, y la empresa debe tener control preventivo (segregación de funciones, salvaguardar de activos y de procedimiento) y detectivos ( independientes que son auditores externos y gerenciales ya que los gerentes no se van a los detallitos sino a lo que llaman la

atención) por eso tienen que establecer que tipo de control tienen y que tipo de control van aplicar de acuerdo al objeto de control que quieren controlar.

5. Del cuarto objetivo específico, se llegó a la conclusión del factor relevante de información y comunicación de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020.

En cuanto a la calidad de información, los trabajadores si manejan un adecuado canal de comunicación e información de las actividades operativas, financieras y de control. En cuanto a la flexibilidad al cambio, los trabajadores si elaboran su información financiera de manera válida y confiable.

Las propuestas de mejora para este factor relevante de información y comunicación es que tengan un sistema de información para los datos y así puedan tomar decisiones, y tiene que ser comunicado que existe ese sistema de información, ya que si no ha sido comunicado el personal no trabajara con esos sistemas. Debe ver canales de comunicación como comunicación formal, que vaya de arriba, abajo y horizontal donde puede ser escrita oral y no verbal. Y el otro es comunicación informal que va sin dirección y que sea un rumor de forma oral. No esta prohibido que en una organización no puedan hablar, sino que deben de evitar los rumores y chismes dentro de la organización.

6. Del quinto objetivo específico, se llegó a la conclusión del factor relevante de supervisión de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020. En cuanto al monitoreo de

control interno, la empresa si monitorea los procesos oportunamente de acuerdo a los procedimientos establecidos y se comunica con prontitud a los responsables de los problemas detectados y finalmente realiza constantemente autoevaluaciones para proponer planes de mejora. Las propuestas de mejora para este factor relevante de supervisión es que la empresa diseñe e implemente, para que pueda funcionar a lo largo del tiempo y existir una supervisión continua, independiente y puntual, además tienen que evaluar y comunicar las deficiencias de control interno, ya que no basta con hacer la supervisión, sino que los resultados de esa supervisión muestran deficiencias tienen que ser comunicado a los responsables y tienen que adoptarse a las medidas colectivas que sean necesarias para la mejora de ese proceso de control interno. También si la empresa tiene una supervisión continua, con una visita del auditor es suficiente, pero si la empresa no supervisa las operaciones de la empresa significa que va Requerir mas evaluaciones puntuales, es decir si no hace una evaluación continua dentro de la empresa va necesitar un auditor externo que este haciendo auditorias. Por eso es bueno buscar el equilibrio dependiendo como la empresa diseñe este proceso de supervisión siempre para asegurar que se están asegurando los logros de los objetivos y que el control interno esté funcionando de manera efectiva.

## **6.1 Recomendaciones**

- 1.** Del objetivo general, se recomienda que factores relevantes del Control Interno de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020 como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la mejora de la supervisión, sean mejorados y reforzados, los cual permitirá la prevención de pérdida, el incumplimiento de la normativa y los fraudes.
- 2.** Del primer objetivo específico, se recomienda garantizar el factor relevante del ambiente de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020, la integridad y ética en el personal, orientado al cuidado y toma de buenas prácticas en la

empresa.

3. Del segundo objetivo específico, se recomienda mejorar el factor relevante de la evaluación de riesgos de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020, de tal manera que se puedan reducir los riesgos con la identificación adecuada y reducir la posibilidad de fraudes y pérdida de ingresos.
4. Del tercer objetivo específico, se recomienda mejorar el factor relevante de las actividades de control de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020 ya que una adecuada distribución y delegación de funciones, mejorará los procesos de manera periódica.
5. Del cuarto objetivo específico, se recomienda mejorar el factor relevante de información y comunicación de la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020, ya que una buena comunicación organizacional evita posibles problemas y garantiza el flujo de ordenes entre los altos directivos y los trabajadores.
6. Del quinto objetivo específico, se recomienda supervisar el factor relevante a la micro empresa de servicios “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz, 2020, ya que esta práctica garantiza que todo lo realizado en la organización sea cumplido tanto en la teoría como en la práctica.

## Referencias Bibliográficas

Camacho, C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*. Tesis para obtener el grado de maestro en administración, Instituto politécnico Nacional, Sección de estudios de postgrado e investigación, México D.F. Recuperado el 05 de junio de 2018, de <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>

Contraloría general de la República. (05 de 30 de 2018). *Contraloría.gob*. Recuperado el 04 de 05 de 2018, de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

Contraloría general de la república. (05 de 03 de 2018). *Vivienda.gob*. Recuperado el 05 de 05 de 2018, de <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

- Farias, P. (2018). *Aspectos fundamentales del SIAF*. Recuperado el 10 de 11 de 2018, de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/08B8FDE2C856ADB705257ABD005EE899/\\$FILE/104\\_pdfsam\\_.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/08B8FDE2C856ADB705257ABD005EE899/$FILE/104_pdfsam_.pdf)
- Ferrer, O. (2013). *Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distribuidor, CA*. Trabajo presentado como requisito para optar al grado de especialista en auditoría, Universidad de Zulia, Facultad de Ciencias económicas y sociales, Maracaibo. Recuperado el 04 de 02 de 2018, de [http://tesis.luz.edu.ve/tde\\_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer\\_v\\_oriana\\_c.pdf](http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer_v_oriana_c.pdf)
- González, I. (2014). Importancia del control interno en las pymes. *GestioPolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Hernandez et. al (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). Ciudad de México: Mc Graw Hill. Recuperado el 15 de Julio de 2017, de <https://metodologiaecs.wordpress.com/2016/01/31/libro-metodologia-de-la-investigacion-6ta-edicion-sampieri-pdf/>
- Lizana, D. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Ferretera: Negocios y Servicios Generales Soliman SRL. -Paita 2019*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, Paita. Recuperado el 01 de 03 de 2021, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052615>
- Peña, N. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de Transportes de Pasajeros "Mi David y Goliat" S.R.L Frias-2019*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, Chimbote. Recuperado el 5 de 030 de 2021, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052613>
- Posso R. J. & Barrios B. M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos natvos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de contador público, Universidad de Cartagena, Facultad de Ciencias Económicas, Cartagena de Indias. Recuperado el 15 de mayo de 2018, de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTR OL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Ramirez, Dávila. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa EIRL Trujillo 2016*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y administrativas. Trujillo: ULADECH. Recuperado

el 20 de 11 de 2018, de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_INVENTARIOS\\_RAMIREZ\\_DAVILA\\_JOSE\\_JUNIOR.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4)

Rivera ,Villacorta. (2016). *Sistema de control interno y su relación con el desempeño laboral de los conlaboradores de la oficina de gestión de las personas del bogierno regional de San Martin, 2016*. Tesis para obtener el grado académico de maestro en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo, Escuela de postgrado - UCV, Tarapoto. Recuperado el 25 de mayo de 2018, de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera\\_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodriguez, Cueva. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agalpampa, 2016*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias contables, financieras y administrativas. Trujillo: ULADECH. Recuperado el 10 de 11 de 2018, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL\\_INTERNO\\_RODRIGUEZ\\_CUEVA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Rosillo, R. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Pesquera Ethel Mercedes E.I.R.L.-Paita-2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Chimbote: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, Paita. Recuperado el 05 de 04 de 2021, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052614>

Salazar, C. (2014). *El control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de Hoy*. Tesis para optar el grado de magister en Ciecias politicas y gobierno con mención en gerencia pública, Pontificia Universidad Católica del Peru, Lima. Recuperado el 10 de junio de 2018, de [http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5543/SALAZAR\\_CATALAN\\_LESLY\\_KARIN\\_CONTROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5543/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Silupu, Y. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control internode la empresa Repuestos y Lubricantes Liviapoma E.I.R.L. Tambogrande, 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, Tambogrande. Recuperado el 4 de 030 de 2021, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052612>

Tezen, K. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la Corporacion de Alimentos S.A.C, Piura -2019*. Tesis para optar el título

profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Angeles de  
Chimbote, Facultad de Derecho y Ciencia Política, Piura. Recuperado el 06  
de 04 de 2021, de  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052609>

Villarroel, Yabar. (2013). *Proceso de auditoria de la información y comunicación dentro del control interno según el marco Coso II-ERM*. Tesis para optar el título de ingeniero informático que presenta el bachiller, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima. Recuperado el 05 de junio de 2018, de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/4805>

## Anexos

### Anexo N°01

#### Cuestionario estructurado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

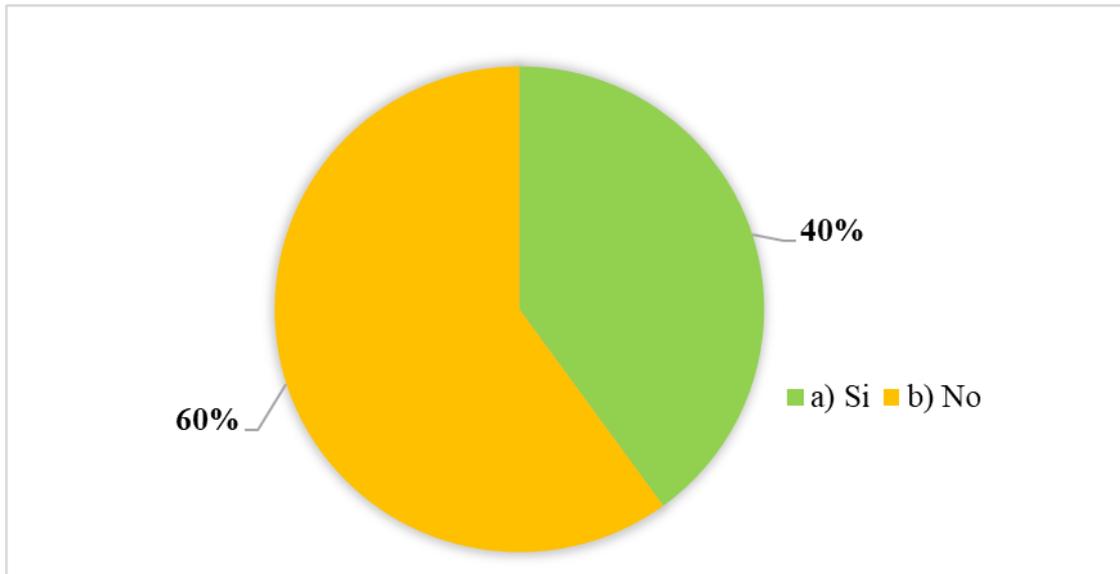
#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### Cuestionario estructurado

**Instrucción:** El presente instrumento de medición tiene como finalidad averiguar acerca de las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “CADECORP” E.I.R.L. Huaraz 2020. Por esta razón solicito se sirva responder a las siguientes interrogantes, marcando con un (X) la respuesta que crea Ud. es la correcta.





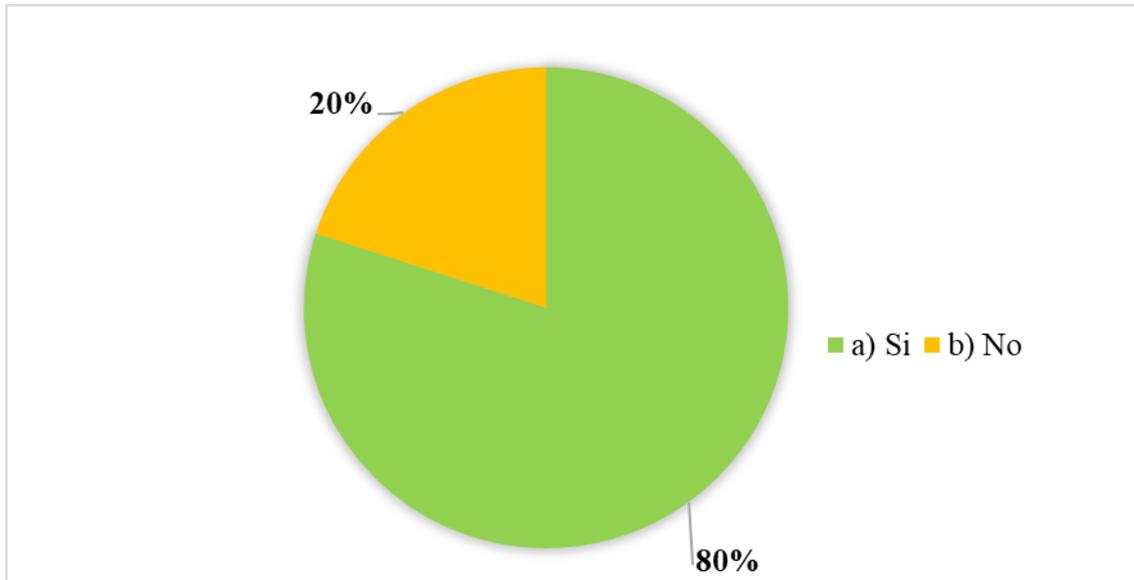


**Fuente:** Tabla 1

**Interpretación:** como se observa en la figura 1, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 60% nos mencionó que no se existe un código de ética aprobado por la gerencia de la empresa, y el 40% dijo que si existe un código de ética aprobado por la gerencia de la empresa.

**Figura 2**

*Realizan capacitaciones regulares para difundir el código de ética.*

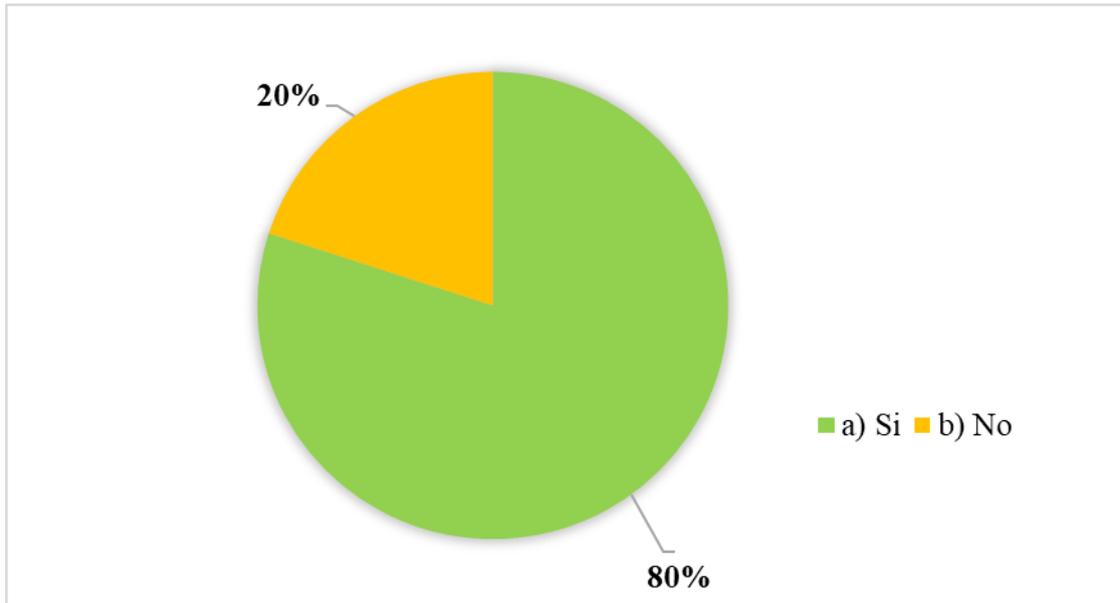


**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:** como se observa en la figura 2, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 20% nos mencionó que la empresa no realiza capacitaciones regulares para difundir el código de ética, y el 80% dijo que si realiza capacitaciones regulares para difundir el código de ética.

**Figura 3**

*Los líderes promueven, reconocen y valoran los aportes del personal.*

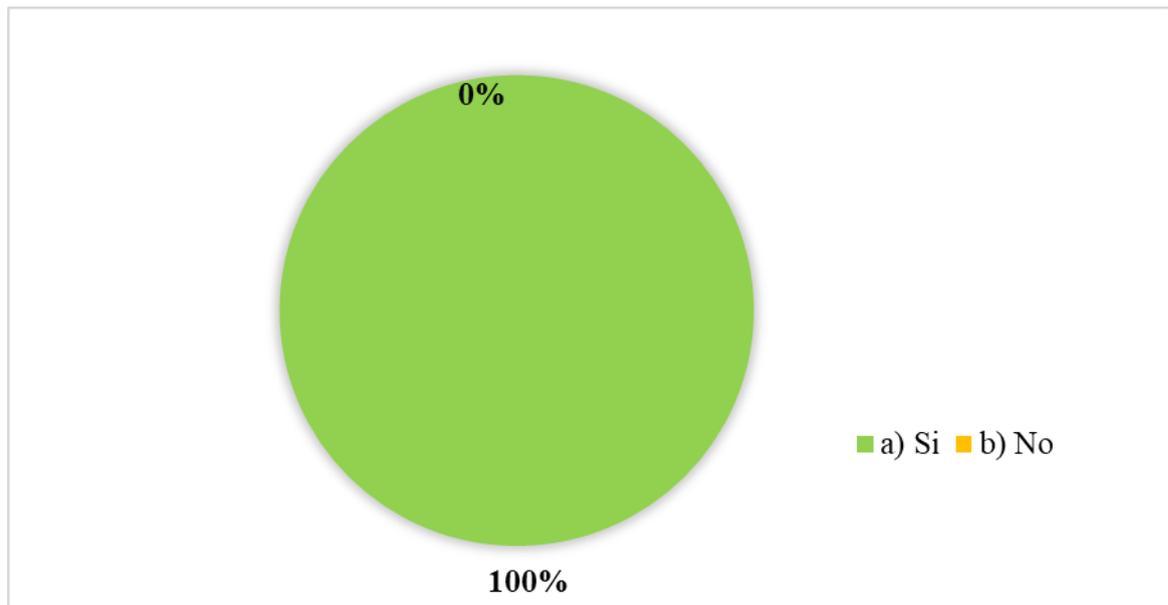


**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:** como se observa en la figura 3, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 80% nos mencionó que los líderes de la empresa no promueven, reconocen y valoran los aportes del personal, y el 20% dijo que, si promueven, reconocen y valoran los aportes del personal.

**Figura 4**

*La empresa implementa programas para el sistema administrativo.*

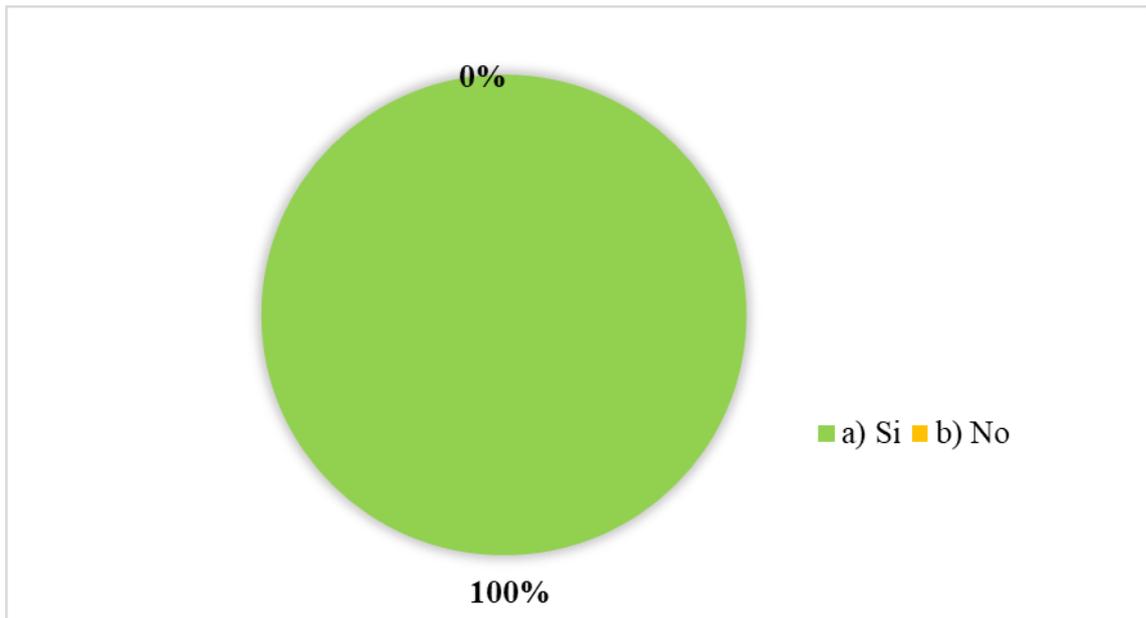


**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:** como se observa en la figura 4, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% mencionó que la empresa si apoya la implementación de programas para el sistema administrativo.

**Figura 5**

*Conocen la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.*

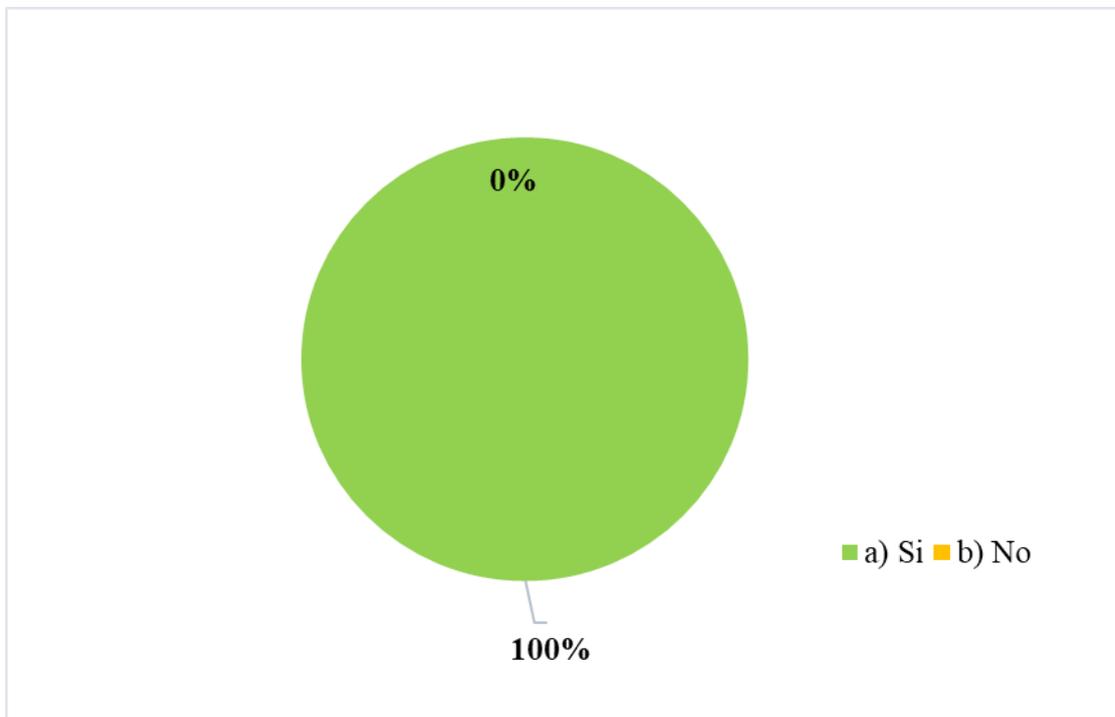


**Fuente:** Tabla 5

**Interpretación:** como se observa en la figura 5, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% mencionó que si es de conocimiento la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.

**Figura 6**

*Cuentan con personal capacitado en conocimiento y experiencia para llegar a los objetivos trasados.*

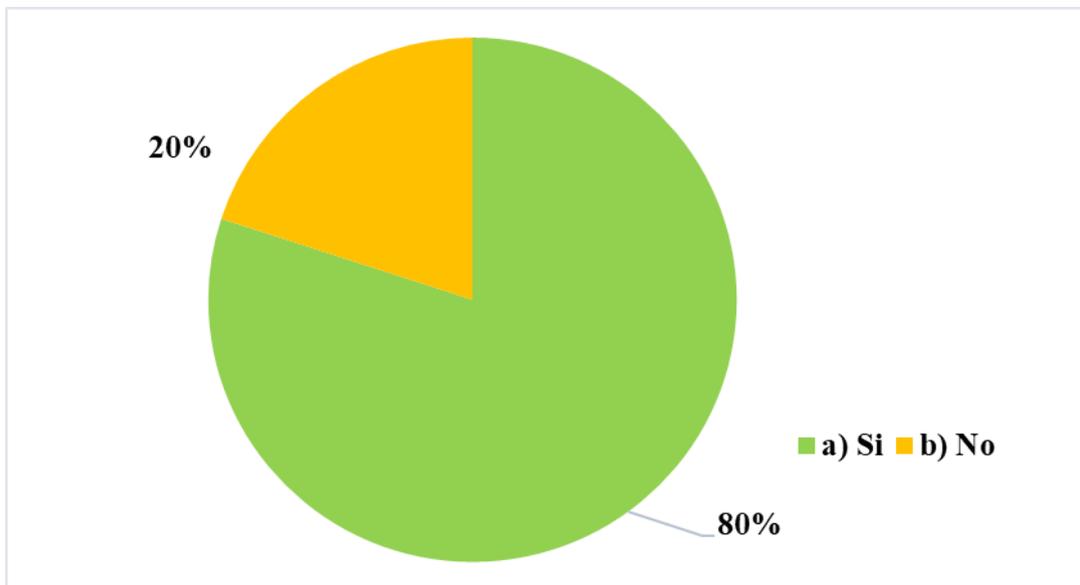


**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación:** como se observa en la figura 6, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% mencionó que la empresa si cuenta con personal capacitado en conocimiento y experiencia para llegar a los objetivos trasados.

### Figura 7

*Analizan las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores.*

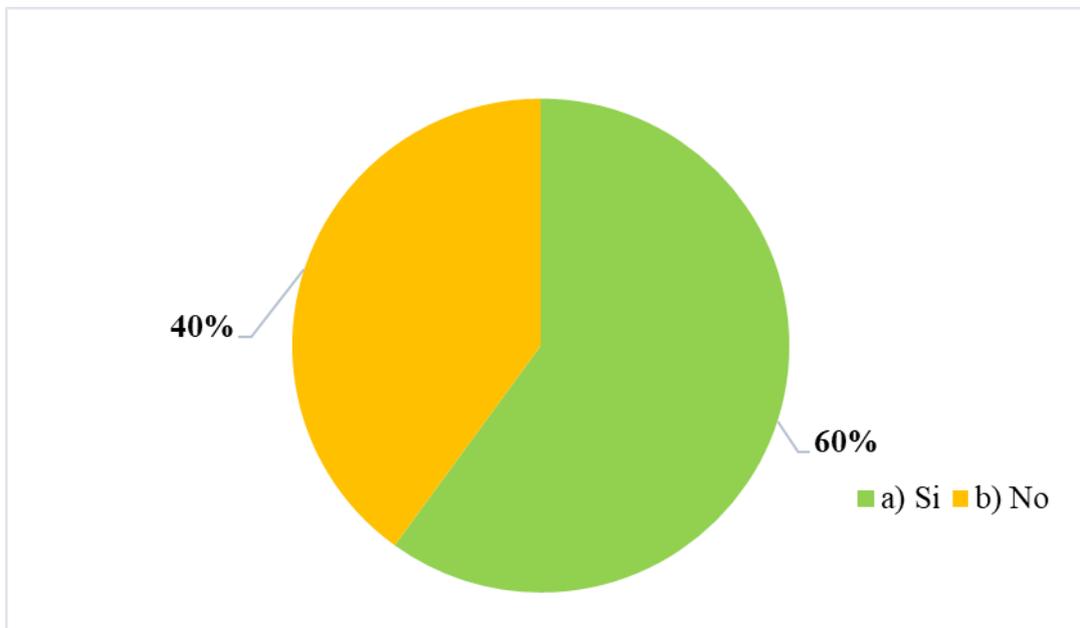


**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:** como se observa en la figura 7, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 20% mencionó que la Gerencia no analiza las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores, y el 80% dijo que si analiza las habilidades y conocimientos para designar explícitamente sus obligaciones a los trabajadores.

### Figura 8

*Desarrollan planes, métodos y monitoreo para la respuesta al riesgo.*

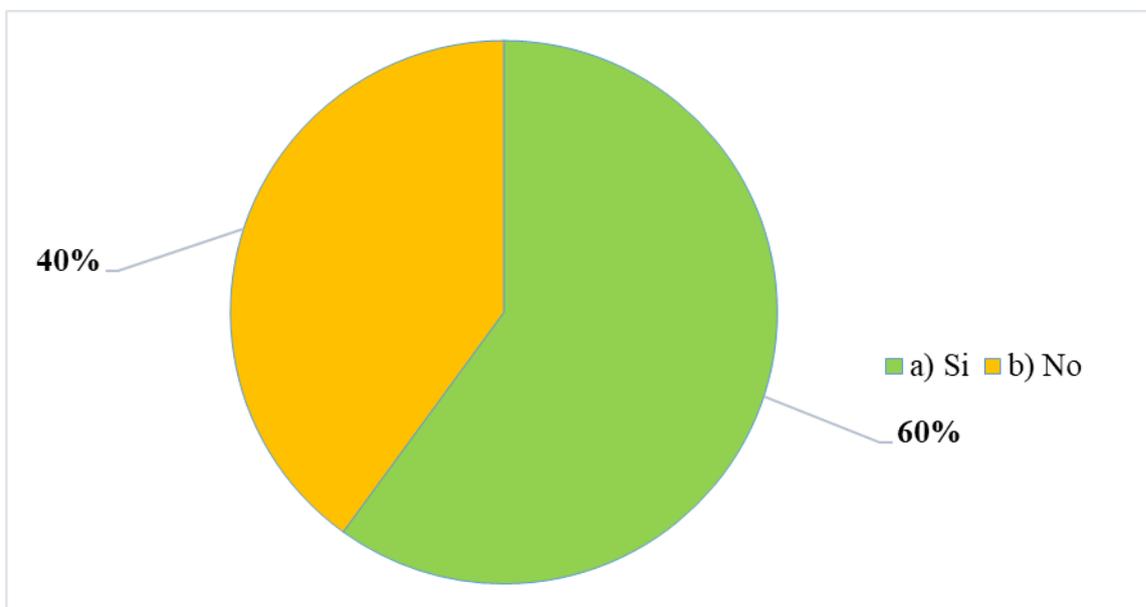


**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:** como se observa en la figura 8, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 40% mencionó que la empresa no desarrolla planes, métodos y monitoreo para la respuesta al riesgo, y el 60% dijo que si desarrolla planes, métodos y monitoreo para la respuesta al riesgo.

**Figura 9**

*Existen responsables de la identificación y análisis de riesgos*

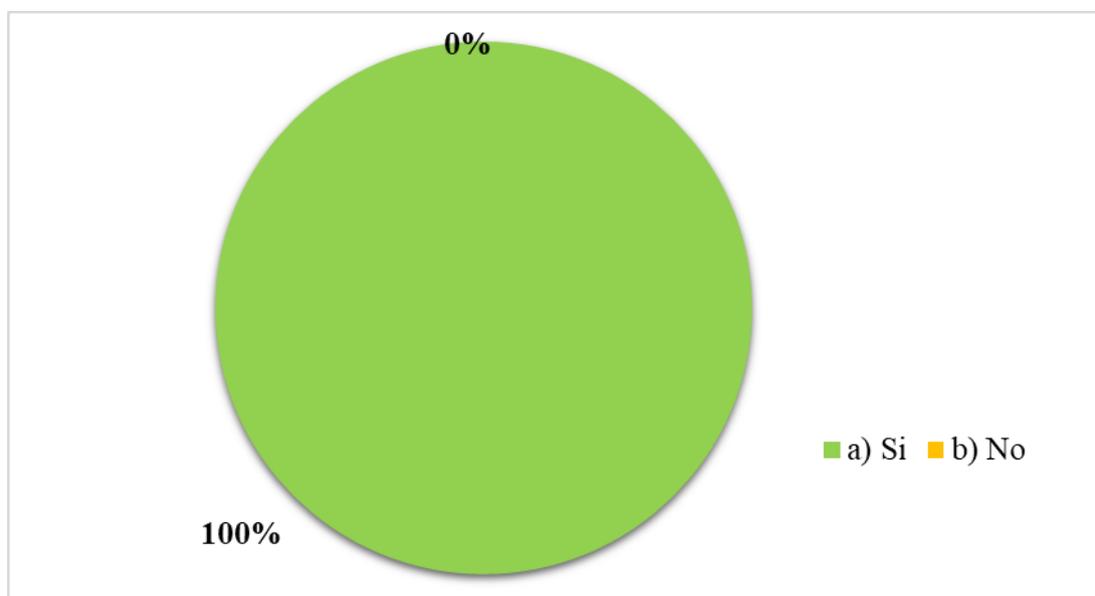


**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:** como se observa en la figura 9, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 40% mencionó que la empresa no ha instalado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas del personal y procesos, y el 60% dijo que si ha instalado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas del personal y procesos.

**Figura 10**

*Implementan técnicas para la identificación de riesgos presentes*

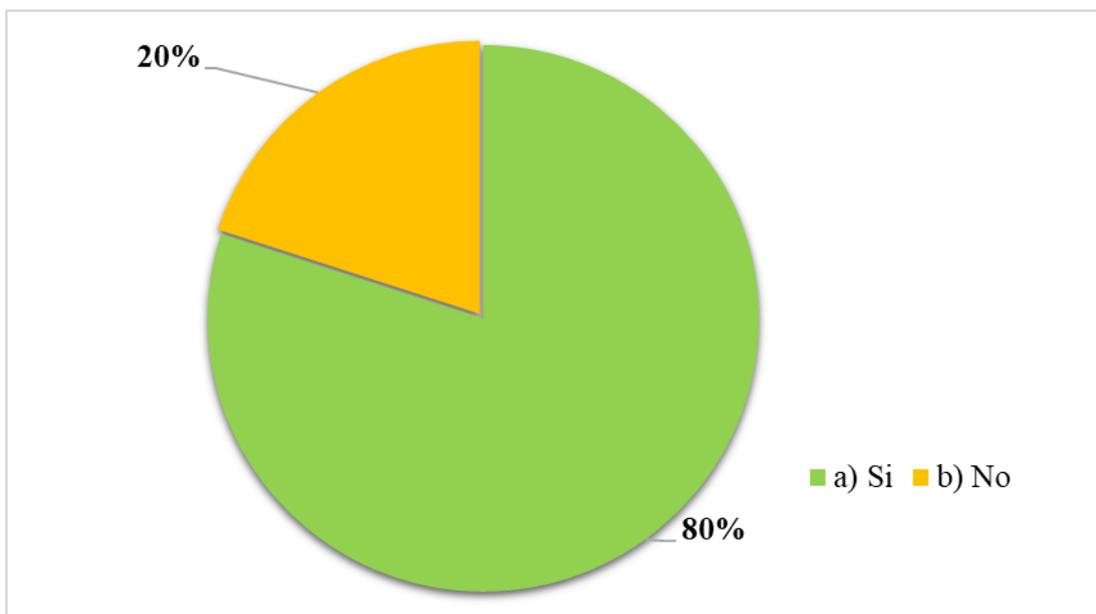


**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** como se observa en la figura 10, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% mencionó que la empresa si cumple con satisfacer las demandas de sus clientes.

**Figura 11**

*Trabajan sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas.*

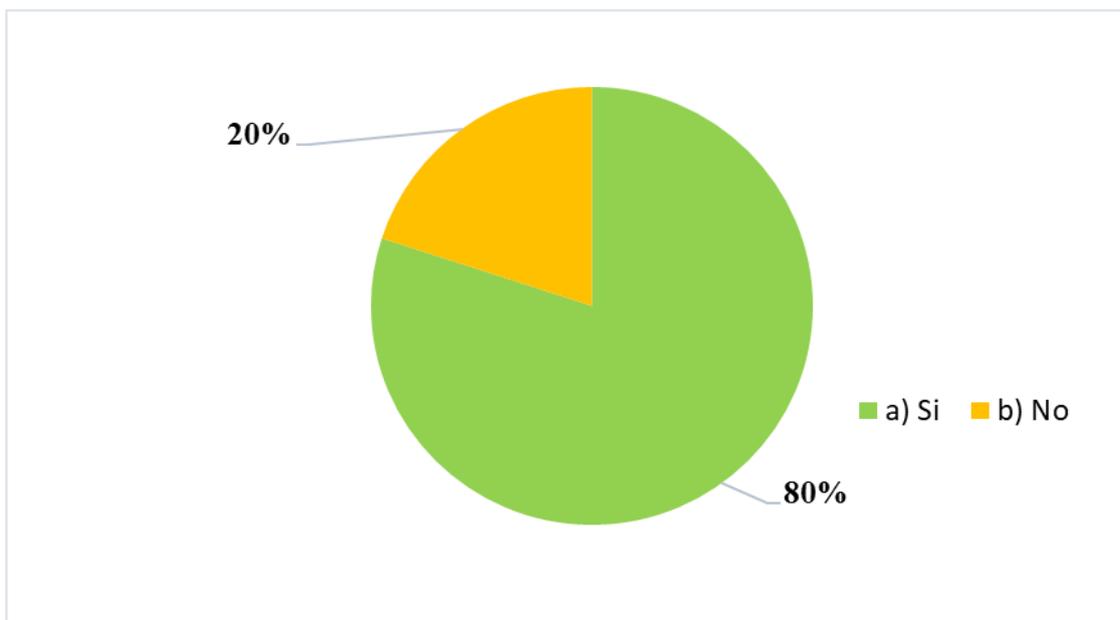


**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:** como se observa en la figura 11, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 20% mencionó que la empresa no trabaja sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas, y el 80% dijo que si trabaja sistemáticamente para corroborar la existencia de revisiones efectivas.

**Figura 12**

*Efectúan evaluaciones cogiendo como base los planes organizacionales y normativa vigente.*



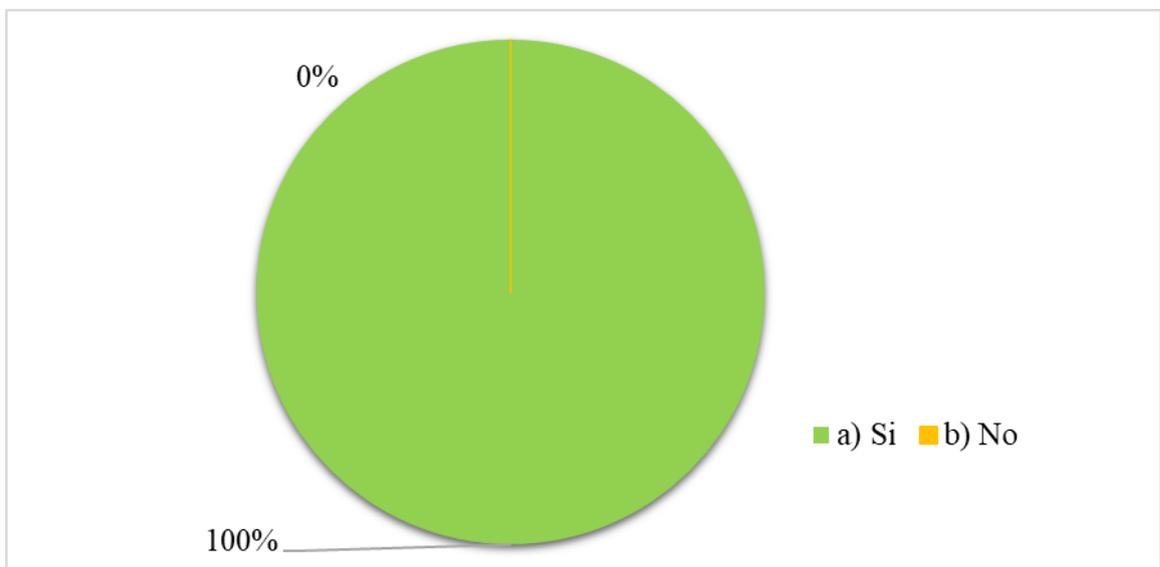
**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:** como se observa en la figura 12, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., de acuerdo a la tabla y figura 12, el 20% mencionó que la Gerencia no efectúa evaluaciones cogiendo como base los planes organizacionales y normativa vigente, y el 80% dijo que si

efectúa evaluaciones cogiendo como base los planes organizacionales y normativa vigente.

### Figura 13

*Las rendiciones de cuenta se realizan de manera periódica.*

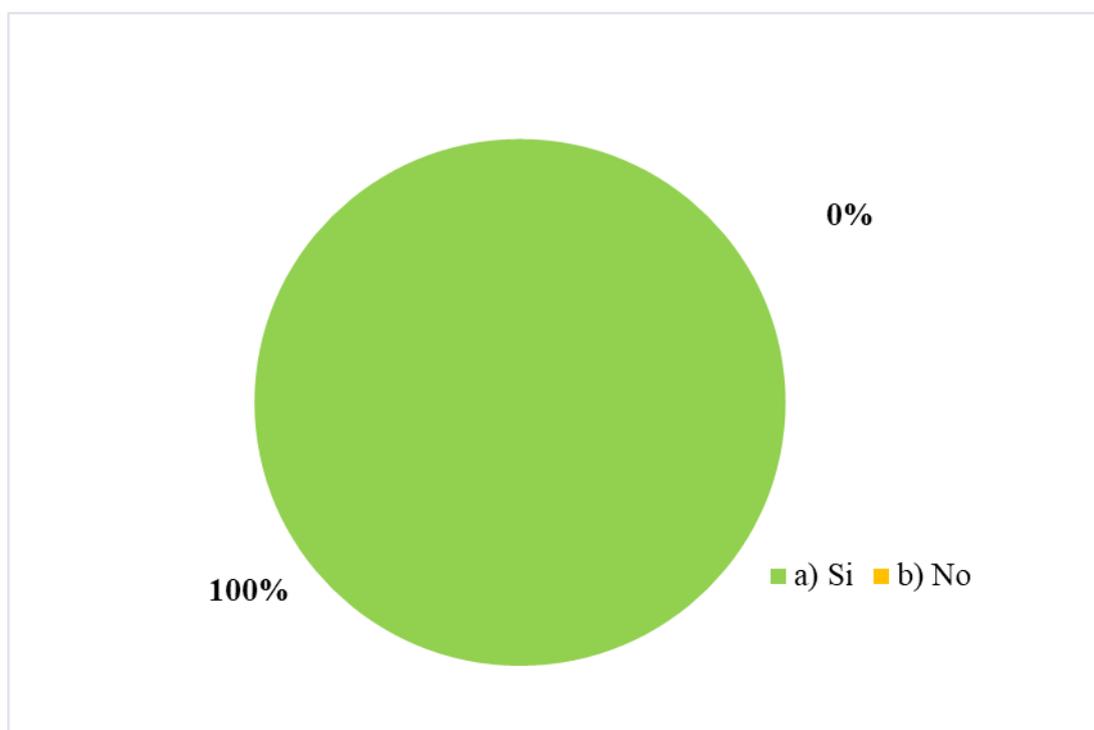


**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:** como se observa en la figura 13, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que si realizan las rendiciones de cuenta de manera periódica.

**Figura 14**

*Realizan revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente.*



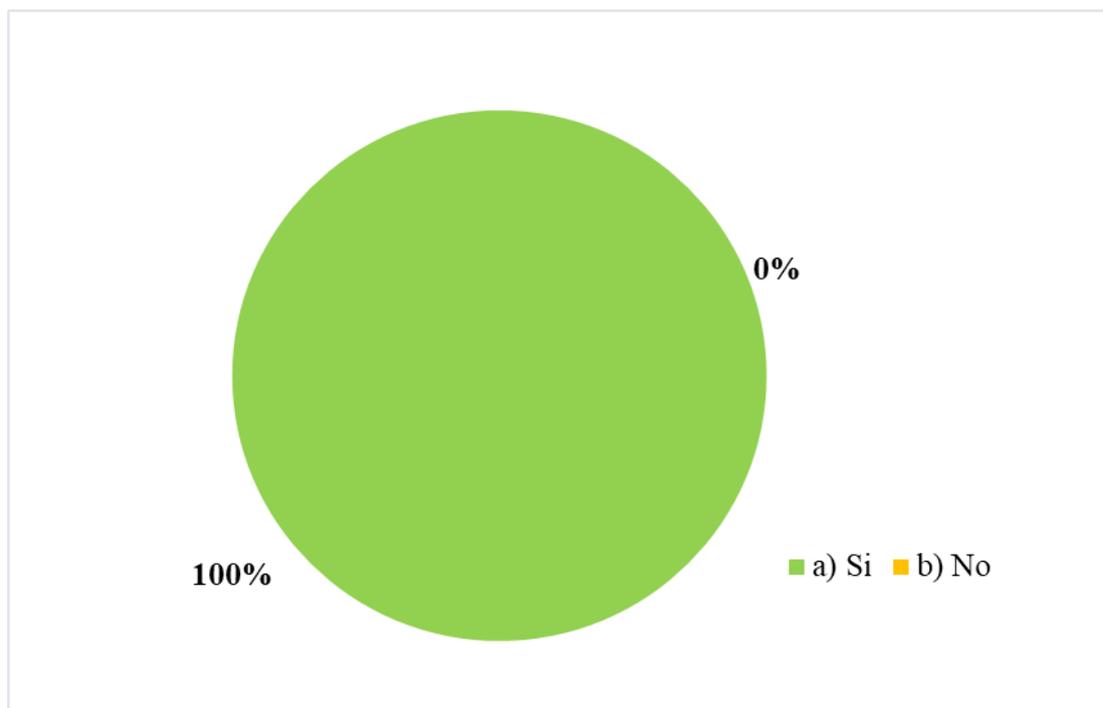
**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:** como se observa en la figura 14, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., de acuerdo a la tabla

y figura 14, el 100% dijo que la Gerencia si realiza revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente.

### Figura 15

*Manejan un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control.*

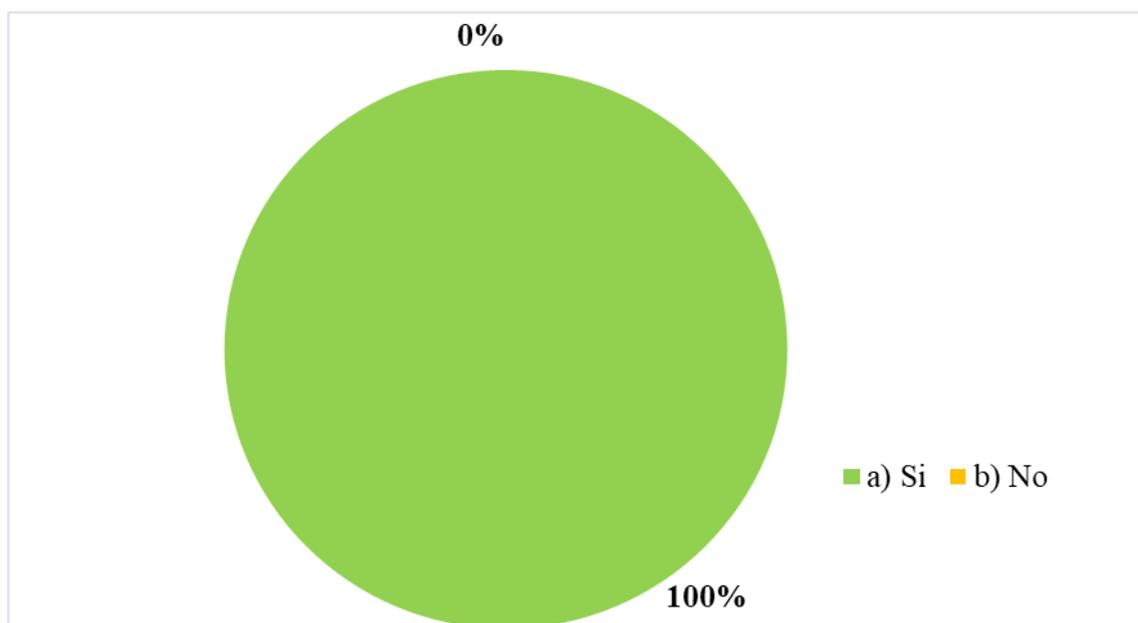


**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:** como se observa en la figura 15, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que, si manejan un adecuado canal de comunicación e información de actividades operativas, financieras y de control.

**Figura 16**

*Elaboran la información financiera valida y confiable.*

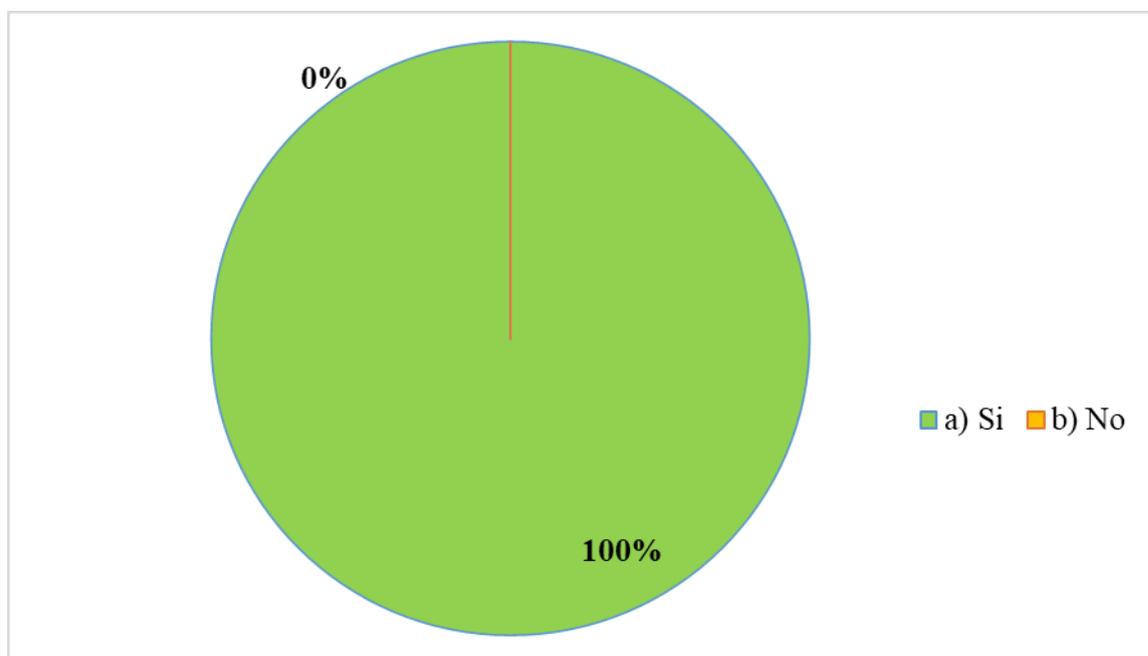


**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:** como se observa en la figura 16, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que, si elaboran la información financiera valida y confiable.

**Figura 17**

*Monitorean el proceso de acuerdo a lo establecido.*

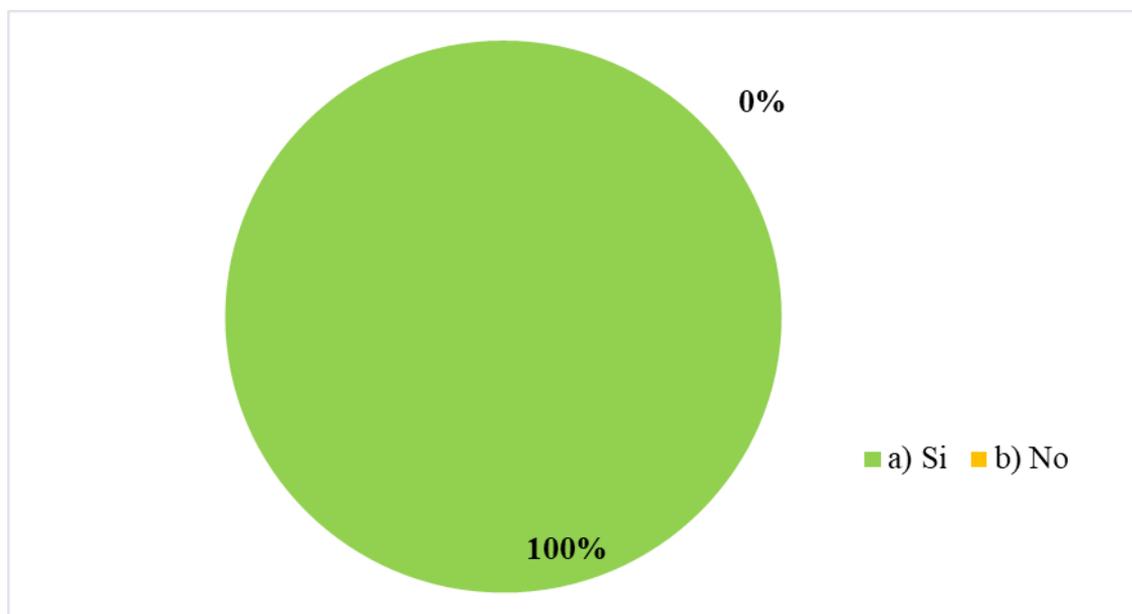


**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:** como se observa en la figura 17, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que la gerencia si monitorea el proceso de acuerdo a lo establecido.

**Figura 18**

*Se comunican con prontitud con los responsables de los problemas detectados.*

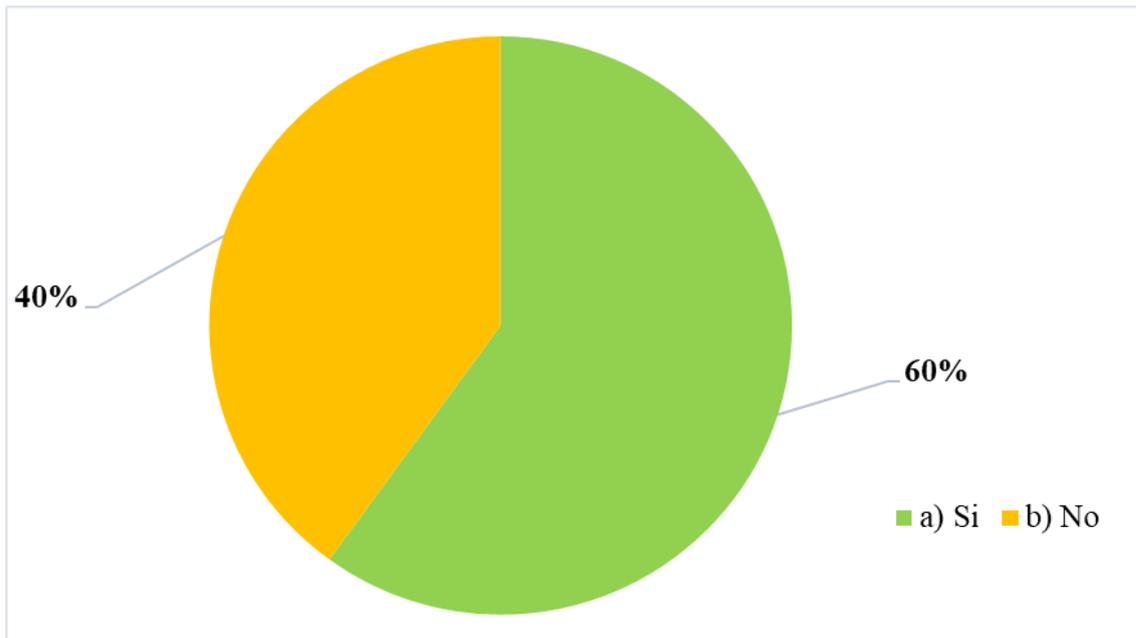


**Fuente:** Tabla 18

**Interpretación:** como se observa en la figura 18, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 100% dijo que, la empresa si se comunica con prontitud con los responsables de los problemas detectados.

**Figura 19**

*Realizan constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora.*



**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación:** como se observa en la figura 19, de los 100% de los encuestados igual a 05 trabajadores de la micro empresa Cadecorp E.I.R.L., el 40% mencionó que la empresa no realiza constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora, y el 60% dijo que si realiza constantemente autoevaluaciones para proponer los planes de mejora.

## Anexo N° 03

### Protocolo de consentimiento informado para encuestas



#### 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 "CADECORP" E.I.R.L. Huaraz 2020 y es dirigido por Mata Silva Norma Eusebia, ORCID: 0000-0002-4429-5387.

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 "CADECORP" E.I.R.L. Huaraz, 2020. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo.

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo personal o WhatsApp. Si desea, también podrá escribir al correo [1203111067@uladech.pe](mailto:1203111067@uladech.pe) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: JESUS VITALIANO CADENILAS Herenegildo

Fecha: 05-03-2021

Correo electrónico: Jesus.cadenilas991@gmail.com

Firma del participante:   
CADECORP E.I.R.L.  
CADENILAS VITALIANO JESUS Y  
GERENTE  
RUC: 20606183951

Firma del investigador (o encargado de recoger información): \_\_\_\_\_