



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA GRUPO J & Z S.A.C. - HUARAZ, 2021**

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

AUTORA

ESPINOZA LUNA, VILMA ANGELICA

ORCID: 0000-0002-5773-3366

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA GRUPO J & Z S.A.C. - HUARAZ, 2021**

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

AUTORA

ESPINOZA LUNA, VILMA ANGELICA

ORCID: 0000-0002-5773-3366

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Título de la tesis

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021

Equipo de trabajo

AUTORA

Espinoza Luna, Vilma Angelica

ORCID: 0000-0002-5773-3366

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de

Pregrado, Chimbote, Perú

Huaraz, Perú

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID :0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
ORCID :0000-0002-0762-4057
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
ORCID: 0000-0002-1620-5946
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141
MIEMBRO

Mgtr. QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR
ORCID: 0000-0002-2286-4606
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme la vida permitiéndome llegar hasta este momento que es tan importante, porque en Dios he puesto mi confianza y su misericordia siempre ha estado conmigo.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haber creído en mí como estudiante y haberme formado como profesional con ética, valores y conocimientos necesarios.

Al docente tutor Dr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar, quien tuvo la paciencia y dedicación para guiarme con sabiduría y transmitiéndome así sus conocimientos para poder desarrollar satisfactoriamente mi tesis.

DEDICATORIAS

Con mucho amor y cariño a mi madre Honoria, por brindarme los recursos necesarios para continuar con mis estudios, siempre dándome el amor y cariño incondicional estando a mi lado en todo momento, apoyándome y aconsejándome para conseguir mis metas.

A mi adorado hijo Israel, quien es mi mayor motivo de seguir adelante y no caer, doy gracias a Dios y a la vida por darme un hermoso hijo que con sus abrazos, sonrisas y palabras de aliento hace que siga luchando para conseguir mis objetivos.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como **objetivo general**: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021. En este informe para su elaboración se utilizó la metodología de diseño descriptivo no experimental, la población fue las MYPE nacionales y la muestra es la empresa en estudio, para el recojo de la información se usó la siguiente técnica de la encuesta, como instrumento se usó el cuestionario pertinente de preguntas cerradas y abiertas. Obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1**: los autores revisados de los antecedentes reflejan en sus resultados la falta del control interno, asimismo no usan un manual de procesos y principios éticos para una buena gestión. **Respecto al objetivo específico 2**: según los resultados realizados al gerente de la empresa caso de estudio, carece de los componentes del control interno perjudicando los objetivos trazados. **Respecto al objetivo específico 3**: se aplicó los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2, los factores importantes se relacionan ambas. **Conclusión general**, que la empresa Grupo J & Z S.A.C. requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, ya que no cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos, aplicando correctamente los componentes del control interno.

Palabras clave: control interno, micro y pequeña empresa, propuesta

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021. In this report, the non-experimental descriptive methodology was used for its preparation, the population was the national MYPE and the sample is the company under study, for the collection of information the following survey technique was used, as instrument the pertinent questionnaire of closed and open questions was used. Obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 1: the reviewed authors of the background reflect in their results the lack of internal control, indicating that they do not use a manual of processes and ethical principles for good management. Regarding specific objective 2: according to the results made to the manager of the case study company, it lacks the components of internal control, harming the objectives set. Regarding specific objective 3: the results obtained from objective 1 and 2 were applied, the important factors are related to both. General conclusion, that the company Grupo J & Z S.A.C. requires an implementation of an efficient internal control system, since it does not have a strategic and operational plan to achieve its objectives, correctly applying the components of internal control.

Keywords: internal control, micro and small business, proposal

Contenido (índice)

	Página
Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Jurado evaluador y asesor	v
Agradecimientos	vi
Dedicatorias	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Contenido (índice)	x
Índice de tablas	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	15
2.3. Marco conceptual.....	24
III. Hipótesis	25
IV. Metodología	26
4.1. Diseño de investigación	26
4.2. Población y muestra.....	26
4.3. Definición y operacionalización de las variables	27
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
4.5. Plan de análisis.....	28
4.6. Matriz de consistencia	29
4.7. Principios éticos	30
V. Resultados y análisis de resultados	31
5.1 Resultados	31
5.2 Análisis de resultados	34
VI. Conclusiones	40
Aspectos complementarios	43
Referencias bibliográficas.....	43
Anexos	49

Anexo 1: Carta de aceptación	49
Anexo 2: Consentimiento informado.....	50
Anexo 3: instrumento de recolección de datos	52

Índice de tablas

	Página
Cuadro 01: Resultados del objetivo específico 1	31
Cuadro 02: Resultados del objetivo específico 2	32
Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 3	33

I. Introducción

El presente tema de investigación: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021, se realiza porque para toda empresa, un sistema de control interno es fundamental para una eficiencia administración. Estupiñan (2021) manifiesta que el control interno es como una estructura, en el cual se torna efectivo en la administración de una organización; en un amplio sentido, el control interno es una suma de distintos métodos o sistemas que usa una administración para el logro de diversos objetivos. También, el control interno ayuda al cumplimiento de las leyes, cláusulas y reglamentos aplicables.

A partir del segundo viaje de Colón en América, se conoció los primeros tipos de control, los Reyes católicos designaron funcionarios con la finalidad de controlar y vigilar el manejo de fondos y bienes expedidos. En el siglo XVI, en Colombia se estableció la real audiencia de Santa Fe, su propósito fue la de controlar y mejorar la administración territorial. Su función era unificar rentas y derechos, realizar juicios a trabajadores con funciones fiscales, asegurando a los recaudos. Desde el año 1991 el control interno fue dando respuestas a distintas necesidades para desarrollar e implementar asuntos normativos con principios que rigen ejercicios con función administrativa, poniendo al control interno como garante efectivo de dichos principios en calidad de una herramienta de transparencia. En la actualidad, el control interno es una necesidad muy importante para el desarrollo de un mejoramiento constante de cualquier entidad, constituyendo como garantía para el cumplimiento de actividades internas de una organización (Arcia, 2013).

Para las empresas constructoras, el control interno debe ser un instrumento administrativo básico, ya que estas empresas no tienen definido un control de procesos y departamentos, enfrentándose a una pésima gestión y desaprovecha la oportunidad de invertir tiempo para implementar estrategias en beneficio a dichas empresas; por ello, el control interno les permite a los gerentes o directores de las empresas tener la seguridad de que sus recursos sean usados eficientemente (Sistema 10, 2021).

En el ámbito internacional, en Ecuador, las empresas constructoras especialmente las pequeñas empresas, no cuentan con un manual de procedimiento de control interno; en su mayoría son administradas por familiares y su única meta es generar utilidades, es por ello que no le dan importancia en la implementación de políticas y manuales de control. Para evitar posteriores fracasos, deben concientizar en la implementación de manuales de control que les permita un adecuado manejo de sus empresas (Serrano et al., 2017).

En el ámbito nacional, en el Perú la industria de construcción creció sostenidamente en los últimos 10 años; sin embargo, muchas constructoras trabajan de manera informal. La empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda no cuentan con planes, métodos y políticas para prevenir riesgos. Por otra parte, afirma lo siguiente: Las empresas que aplican el control interno no consiguen su efectividad y es por ello que se van a la quiebra con el tiempo, todo esto debido a una planificación organizacional inapropiada y con escasez de recursos para ver la información administrativa, entre ellas la más importante la información financiera. Lo que deben hacer los propietarios o representantes legales de las empresas constructoras deben determinar políticas de control interno, verificando de que sean las adecuadas para

sus empresas, del mismo modo deben asegurarse de que se ejecutan procedimientos apropiados para monitorear los riesgos al que están expuestos (Angulo, 2019).

En el ámbito regional, en Chimbote, la empresa consorcio Jireh fue beneficiada por la buena pro de una obra con un importe de S/ 5.1 millones, pero esta empresa constructora incumplió con ciertos requisitos, como la norma de contratos públicos, esto podría afectar notablemente la legalidad del proceso, poniendo en riesgo cumplir con el objetivo de la obra, asimismo, no cuenta con su inscripción en el RNP para llevar a cabo sus actividades. Los representantes legales deberían actualizar sus instrumentos de gestión, para un manejo eficiente del control interno sobre sus actividades (RSD Noticias, 2021).

En el ámbito local, en Huaraz, específicamente en la empresa en estudio GRUPO J & Z S.A.C. tiene deficiencias en su control y en base a este informe se busca dar alternativas de solución para mejorar dichos controles que son ajenos a la empresa. Es indispensable que el propietario de la empresa ponga mayor interés en saber el manejo adecuado de un sistema de control interno, para que tenga información confiable y oportuna, de ese modo ser más competente; más aún si crecen sus operaciones, ya que requieren de más responsabilidades para con sus clientes y el Estado.

Las empresas constructoras generalmente, no cuentan con un manual de procedimiento de control interno; en su mayoría son administradas por familiares y su única meta es generar utilidades, es por ello que no le dan importancia en la implementación de políticas y manuales de control. Para evitar posteriores fracasos, deben concientizar en la implementación de manuales de control que les permita un adecuado manejo de sus empresas (Serrano et al., 2017).

Luego de la descripción del problema se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021?

Para responder dicho problema, se refirió el objetivo general siguiente: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021; además, para el logro del objetivo general se formuló los objetivos específicos siguientes: 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021.

Este informe de investigación se justificó como sigue: Sin importar el tamaño de una empresa, hacer uso del control interno es importante para garantizar su progreso, al igual que generar confianza en cada actividad o funcionamiento de la empresa; el control interno servirá como herramienta para identificar debilidades o riesgos a las que se enfrenta cada día una empresa; sobre todo, el control interno será como un aliado estratégico de procesos financieros y contables llevados a cabo en dichas empresas.

Gracias al desarrollo de este informe, se pudo aportar al fortalecimiento de las actividades de la empresa en estudio, ya que logrará mostrar que el control interno se

convierta en el complemento ideal de sus operaciones, ya sea de tipo contable o financiero.

Asimismo, esta investigación a nivel universitario servirá como antecedente para futuros trabajos de investigación referentes al tema y de la misma carrera profesional.

Referente a su metodología fue con diseño descriptivo - no experimental, la población fue las MYPE Nacionales y la muestra la Empresa caso de estudio, se usó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: los autores revisados de los antecedentes reflejan en sus resultados la falta del control interno, asimismo no usan un manual de procesos y principios éticos para una buena gestión. Respecto al objetivo específico 2: según los resultados realizados al gerente de la empresa caso de estudio, carece de los componentes del control interno perjudicando los objetivos trazados. Respecto al objetivo específico 3: se aplicó los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2, los factores importantes se relacionan ambas. Conclusión general, que la empresa Grupo J & Z S.A.C. requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, ya que no cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos, aplicando correctamente los componentes del control interno.

Como conclusión general se tiene a que la empresa Grupo J & Z S.A.C. requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, ya que no cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos, aplicando correctamente los componentes del control interno.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo realizado por otros investigadores en cualquier país del mundo, menos en Perú sobre la variable en investigación.

Cáceres (2020) en su tesis titulada: Diseño de un manual de procedimientos de control interno contable para constructora Metalred & RJ Cometared S.A., fue elaborado en la Universidad de Guayaquil - Ecuador, objetivo general: Diseñar un manual de procedimientos de control interno contable para la Constructora Metalred & RJ Cometared S.A; el autor aplicó la siguiente metodología: La investigación fue de enfoque cualitativa; se utilizó el método descriptivo; la población muestral está conformada por los trabajadores de la Constructora; la técnica fue la entrevista, el investigador encontró como resultado: El 70% indicaron que en el componente ambiente de control, el riesgo es muy alto con el nivel de confianza; el 70% indicaron que en el componente evaluación de riesgos, el riesgo es muy mayor a la confianza; el 50% indicaron que en el componente actividad de control, el riesgo y el nivel de confianza están equilibrados. El autor concluye que: Conforme al resultado realizado sobre la situación actual de la empresa CONSTRUCTORA METALRED & RJ COMETARED S.A., y de acuerdo a la metodología del informe COSO I, nos permitió conocer las necesidades y debilidades debido a la falta de un manual de procedimientos, por lo tanto, se ha procedido con el diseño del manual.

Méndez (2022) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento del proceso de compras en la empresa Constructora Alvarado, fue elaborado en la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador, objetivo general: Analizar el diseño de un sistema de control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento del proceso de compras en la empresa Constructora Alvarado; el autor aplicó la siguiente metodología: El método de investigación utilizado es un método cuantitativo; su instrumento fue la entrevista y la encuesta; la población y muestra fue 61 trabajadores administrativos; el investigador encontró como resultado: El 55% indicaron que no existe un control de los recursos económicos que posee la constructora, el 63% indican que el personal operativo cuenta con los materiales necesarios y seguimiento del manejo de los mismos, el 63% opinan que no se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como inventario de eventos, entrevistas, etc. El autor concluye que: Existe una incidencia altamente significativa del sistema de control interno administrativo en la eficacia y eficiencia del proceso de compras de la Constructora Alvarado al encuestar a 60 personas que ejecutan y dependen de la adquisición de materiales para poder entregar un trabajo de construcción determinada por la correlación bilateral de las dos variables.

2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en diferentes ciudades del Perú, menos de la región Ancash que hayan considerado la variable en investigación.

Córdova (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa constructora y ejecutora VICAJ SAC. Piura 2020, objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020; el autor aplicó la siguiente metodología: La investigación tiene un diseño no experimental y es de tipo descriptiva, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta aplicada a los 6 jefes de cada área de la empresa, lo que incluye al gerente general, jefe de área técnica, jefe de mantenimiento, jefe de logística, de almacén y jefe de contabilidad; el investigador encontró como resultado: El 100% indicaron que la empresa constructora ha establecido sus objetivos, metas y estrategias de manera detallada, con la finalidad de tener una evaluación del rendimiento que posee cada área, el 100% con respecto a la realización de capacitaciones, el gerente indica que no son de manera constante. El autor concluye que: La empresa cuenta con objetivos, metas y estrategias bien definidas, las cuales están establecidas en un plan estratégico. Además, tiene un manual de organización y funciones estructurado, que ayuda a que los trabajadores tengan pleno conocimiento de las actividades que deben desarrollar.

Deza (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora DUPIU S.R.L., Piura 2021, objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021; el autor aplicó la siguiente metodología: diseño no experimental, transicional, descriptivo y la población de la investigación está conformada por

una MYPE. Se aplicó como instrumento de recolección de datos una encuesta de 15 preguntas mediante el instrumento del cuestionario, el cual se aplicó a los socios y a su personal que labora en la empresa, está conformada por 8 trabajadores; el investigador encontró como resultado: El 75% de los encuestados afirmaron que en el establecimiento si ofrecieron normas de control interno dentro de la constructora estimulando así las buenasprácticas en el desarrollo de las actividades. Se afirmó que el 88% del personal encuestados afirmaron que si existió una persona responsable para cada labor. El autor concluye que: Con la implementación de un control interno en la organización si estimuló a las buenas prácticas y se mejoró el funcionamiento de la empresa para el beneficio de los trabajadores. Así mismo se podrían evitar fraudes y equivocaciones en un futuro, esto será muy beneficioso para el crecimiento de la empresa.

Andrade (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Constructora & soluciones de ingeniería Tapia" E.I.R.L. de la Provincia constitucional del Callao - 2020, objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa "Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia" E.I.R.L. de la provincia constitucional del Callao - 2020.; el autor aplicó la siguiente metodología: de tipo cuantitativo, diseño no experimental - transversal teniendo como población y muestra a 12 trabajadores, utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario; el investigador encontró como resultado: El 92% de trabajadores encuestados afirma contar con misión y visión, 83% respondió que existe un buen ambiente

laboral, 92% afirmó positivamente sobre la entrega de bonificaciones extraordinarias a sus trabajadores, 58% indicó efectuar el estudio de probabilidad de los riesgos, 67% respondió buscar la sustentación de funciones por medio de informes, 83.33% afirmó que sí hay una comunicación con terceros y el 50% afirmó que se realiza la evaluación continua operacional. El autor concluye que: La microempresa bajo estudio cuenta con un mecanismo de control interno, pero el conocimiento de esta es regular, se practican los valores institucionales, poseen su organigrama institucional, selecciona sus trabajadores para su incorporación. Sin embargo, no se tiene claro con la organización y funciones de cada uno de ellos ya que no toman en cuenta el reglamento interno que posee la empresa, así como no cuentan con un auditor interno y el monitoreo de supervisión carece de constancia.

2.1.3. Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en diferentes ciudades de la región Ancash, sobre aspectos relacionados con la variable en investigación.

Quiliche (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales: Caso "Consortio Vial Sihuas" Sihuas, 2020, objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa "Consortio Vial Sihuas" -Sihuas, 2020; el autor aplicó la siguiente metodología: tipo descriptivo, diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta-entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas

bibliográficas y el cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; el investigador encontró como resultado: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): establecen que las oportunidades de mejora para las Mypes sería definir las políticas, métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de advertencia y de detección con la finalidad de encontrar una mejora continua en las áreas administrativas y contables.. Respecto al objetivo específico 2 (empresa del caso de estudio): con la finalidad de aprovechar las oportunidades que tienen para mejorar las posibilidades de una buena gestión. El autor concluye que: que el control interno es una herramienta de gestión que va a permitir mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Romero (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales: Caso "Vielsa servicios obras y consultoría E.I.R.L." - Chimbote, 2021, objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de "Vielsa Servicios Obras Y Consultoría E.I.R.L." - Chimbote, 2021; el autor aplicó la siguiente metodología: fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizaron 2 instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 5 preguntas cerradas por cada componente; el investigador encontró como resultado: Respecto al Objetivo específico 1: el control interno ha permitido cumplir son los objetivos de las empresas, así mismo también ha permite que se genere un ambiente de comunicación, desde la cabeza que es la gerencia hasta el último empleado generando confianza, seguridad. Respecto al objetivo

específico 2: La empresa debe adecuar el control interno para mejorar las actividades y que permita optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad, que contribuya a una toma de decisiones más acertada. Mejorar el prestigio de la empresa. Respecto al objetivo específico 3: las coincidencias y no coincidencias tanto las Mypes y la empresa Vielsa deben establecer el control interno ya que ayuda a estandarizar y replicar la operación, identificar los objetivos de medición en cada proceso y puesto. El autor concluye que: Cuando no existe un proceso de control para el servicio a clientes dentro de una empresa, es muy probable que la satisfacción de estos disminuya, derivando en menor retención para la empresa. El fraude, robo, la compra excesiva y la mala atención a clientes son algunas de las consecuencias de un mal control interno.

Zelaya (2021) en su tesis titulada: Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020, objetivo general: Determinar las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020; el autor aplicó la siguiente metodología: el tipo de investigación cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo; la población y muestra correspondió a la empresa en estudio, aplicándoles el cuestionario estructurado a 9 de sus trabajadores; el investigador encontró como resultado: El 78% de los trabajadores mencionó desconocer respecto al código de ética, 56% desconoce que se cuente con un área de control interno, 78% mencionó analizar aquellos riesgos que pueden afectar el desarrollo del control

interno y se posee medios informáticos para la difusión de normativas. El 100% mencionó contratar empleados competitivos, un 44% afirmó realizar el análisis de riesgos internos y 78% afirmó que la organización posee a personal calificado, 89% negó la existencia del monitoreo sobre sus planes estratégicos u operativos y el 100% mencionó no poseer auditores externo. El autor concluye que: Respecto a la fase de planificación la entidad cuenta con normativas como el RIT, MOF las cuales son difundidas al personal de la entidad de manera rápida, por medio de medios informáticos. La entidad carece de un análisis total de riesgos internos y externos que puedan afectar las metas de la organización. Finalmente, no existe aún un monitoreo sobre los lineamientos de dirección y cumplimiento de metas.

2.1.4. Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de la ciudad de Huaraz, sobre la variable en investigación.

Loli (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora "Inver Sancy" E.I.R.L. Huaraz, 2019, objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora "Inver Sancy" E.I.R.L. Huaraz, 2019; el autor aplicó la siguiente metodología: fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental, transversal; la población muestral fue la micro empresa constructora "Inver Sancy" E.I.R.L. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a 8 trabajadores de la empresa estudiada; el investigador encontró como resultado: el 62% indicó que percibían un adecuado ambiente laboral en la empresa en la que estaban

laborando, el 74% indicó que en la micro empresa se practicaban los valores éticos para una mejor interacción entre los actores de esta actividad empresarial, el 75% indicó que en la micro empresa constructora realizó la identificación de los riesgos. El autor concluye que: Los factores relevantes del control interno son los componentes del modelo COSO y como propuestas de mejora se plantea la implementación de este modelo con sus respectivos principios.

Palomino (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito De Huaraz, 2019, objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019; el autor aplicó la siguiente metodología: se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con una muestra de 10 participantes, como instrumento el cuestionario estructurado; el investigador encontró como resultado: el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% precisó que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% precisó que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión. El autor concluye que: La empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión.

Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Modelos contemporáneos del control interno

Los modelos COCO, COSO y otros son adoptados en las empresas del continente americano; al analizar fundamentos teóricos de estos modelos de control interno. El modelo COSO realza la necesidad de que el directivo de una empresa comprenda cabalmente la importancia del control interno; este modelo categoriza objetivos que unifican puntos de vista al respecto, tales como: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normas reguladas, así como también políticas emitidas por la gerencia (Lozano & Tenorio, 2015).

2.2.1.1. Importancia

La evaluación y estudio del control interno, es un punto importante que debe considerarse en el procedimiento de una gestión, ya que de esto depende su funcionamiento o aplicación que mide la buena gestión, la transparencia y probabilidad en un desempeño funcional permitiendo conocer si la organización garantiza el trabajo óptimo de su gestión, manejo y organización de todos sus recursos; también, dispone rápidamente las acciones correctivas ante cualquier evidencia de irregularidades (Moreno, 2020).

2.2.1.2. Objetivos

Ministerio de relaciones exteriores (2016) afirma que necesariamente toda entidad debe tener en cuenta una serie de objetivos, para dar cumplimiento a sus propósitos organizacionales y son los siguientes:

- a) Optimiza y promueve la eficacia, transparencia y economía en las actividades de una organización
- b) resguarda y cuida recursos o bienes en contra todo tipo de pérdida, uso indebido o deterioro; en general todo hecho irregular que podría afectarles
- c) Dar cumplimiento a las normas aplicables a las organizaciones y sus operaciones
- d) garantiza la confiabilidad y da oportunidades de los datos
- e) impulsar la práctica de valores organizacionales.
- f) Promueve el cumplimiento de servidores o trabajadores de las empresas.

2.2.1.3. Características

El control interno es caracterizado por las siguientes propiedades: a) Se aplica a cualquier entidad según sus necesidades, b) Muestra a través de un enfoque basado en principios, proporcionando flexibilidad para que se aplique a nivel funcional, de entidad y operativo, c) Determina requisitos para un efectivo control interno, tomando en cuenta cada componente y principio existentes, d) Presenta un método para analizar e identificar riesgos, así gestionar respuestas correctas para dichos riesgos con niveles aceptables, e) Para el alcance del control interno representa una oportunidad más allá de la información financiera y demás actividades de una entidad (Calle, 2018).

2.2.1.4. Modelo COSO

Este modelo surgió en 1985 en el que sus siglas es COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), en 1992 publicó el primer informe la

comisión, denominado internal control COSO I, se creó en Estados Unidos, corresponde a organizaciones voluntarias privadas, en el cual orienta las gestiones ejecutoras y a las entidades gubernamentales; esto es de acuerdo a temas esenciales de organización en fraudes, gestiones de riesgo empresariales, ética empresarial y presentar informes de financiamiento. Toda empresa valora su sistema de control, según la determinación común del COSO. Este modelo considera al control interno como un proceso integrado y no como mecanismos burocráticos, los que son realizados por los directivos administrativos y trabajadores en general de una empresa (Mancero et al., 2020).

2.2.1.5. Tipos

Según Shack et al., (2021) en el uso del control interno se identifican 3 tipos del control interno y son los siguientes:

Previo. Se refiere a la anterior actividad.

Simultáneo. Se desarrolla simultáneamente la ejecución de la actividad, lo cual permite tomar decisiones al momento.

Posterior. Se da cuando las actividades concluyen.

2.2.1.6. Componentes del control interno

Para el autor Estupiñan (2021), nos menciona los siguientes en relación a los componentes del control interno:

✓ Ambiente de control.

Son normas, estructuras y procesos; estos sirven como base para ejecutar el control interno en una entidad empresarial. La alta gerencia y el consejo decretan algunas pautas referentes a la importancia del control interno y normas de conductas esperadas.

✓ **Evaluación de riesgo.**

Son procesos dinámicos e interactivos para analizar e identificar ciertos riesgos para lograr o conseguir objetivos de una organización, estableciendo una base para la determinación de cómo se debería manejar los riesgos. Depende de la gerencia si considera posibles cambios interna o externamente de su modelo de negocio, que pueden impedir su capacidad para conseguir sus objetivos.

✓ **Actividades de control**

Son medidas determinadas por procedimientos y políticas para consolidar el cumplimiento de las directivas de la gerencia, mitigando así los riesgos para conseguir los objetivos. Este componente también, se lleva a cabo en cada nivel de una entidad y en los diferentes pasos de procedimientos de un negocio, así como el ambiente tecnológico.

✓ **Información y comunicación**

En una entidad es importante la información, para llevar a cabo obligaciones del control interno, apoyándose en conseguir sus objetivos. Por otro lado, la comunicación es producida interna y externamente, otorgando a una entidad una información necesaria para ejecutar los controles diariamente; también, permite a los trabajadores entender sus obligaciones de control interno y lo fundamental que es para el logro de sus propósitos.

✓ **Supervisión o monitoreo**

Una evaluación continua e independiente, o una combinación de ambos, se usan para la determinación de que si los componentes del control interno, incluido algunos controles para efectuar principios en cada componente, está presente y en

funcionamiento. Cada resultado es evaluado y los problemas se comunican en su debido tiempo, informando al consejo y a la alta gerencia los asuntos graves.

2.2.2. Teoría de las MYPE

Es establecida por personas jurídicas o naturales, teniendo como propósito ejecutar actividades de fabricación, producción y comercio de servicios o bienes. La ley de promoción de las MYPES tiene como objetivo promover la competencia, el desarrollo y la formalización de las empresas para aumentar los negocios sustentables, su contribución, su eficiencia y su productividad con el PBI, las exportaciones y la ampliación del mercado interno; esta Ley define a la MYPE como una unidad económica, bajo cualquier forma de empresa que se contempla en la legislación actual (Picado, 2021).

2.2.2.1. Importancia de las MYPE

Son importantes las MYPE por lo siguiente: a) aportan al PBI con aproximadamente 40%, es por esa razón que el Perú está entre las mayores impulsoras de crecimiento económico, b) Es un apoyo para generar empleo con inclusión social, innovación, competencia y disminuye la pobreza, c) El 98.6% de las MYPE brindan espacios de desarrollo a millones de trabajadores, los cuales contribuyen a la economía y mientras las MYPE crecen nuevas aparecen, con ello dinamiza la economía (Chacón, 2017).

2.2.2.2. Formalidad de las MYPE

Para que una MYPE se acoja a un régimen laboral, a beneficios tributarios y financieros, se establece mediante el DS N° 013- 2013- PRODUCE; es importante que una MYPE se inscriba a la REMYPE, esto se encuentra disponible en la página web del Ministerio de trabajo. La formalidad tiene como objetivo acreditar que una

unidad económica califique como micro o pequeña empresa y así contribuya para recaudar tributos a beneficio de nuestro país (ComexPerú, 2019).

2.2.2.3. Objetivos de las MYPE

El objetivo principal de una MYPE es desarrollar actividades de producción, transformación, extracción y comercializar bienes para luego prestar servicios; es decir, maximiza beneficios sustituyendo continuamente y en unidad los factores productivos; así iniciar un negocio para tener posibilidades de tener ingresos familiares y a la vez generar empleo (Mungaray et al., 2017).

2.2.2.4. Características de las MYPE

Para ComexPerú (2019) una MYPE debe tener las siguientes características:

- a) **El número de trabajadores:** Una microempresa puede tener cualquier cantidad de trabajadores, quiere decir que puede repartir utilidades.
- b) **Ventas anuales:** Una microempresa debe tener un monto anual como máximo 150 UIT, una pequeña empresa tiene un monto superior a 150UIT hasta el monto máximo de 1700UIT y una mediana empresa tiene un monto superior a 1700UIT hasta el monto máximo de 2300UIT.

2.2.2.5. Ley 28015

Se promulgó esta Ley el 3 de julio del año 2003, el cual tiene como fin promocionar la competitividad, desarrollo y formalización de una MYPE, así como también, aumentar los empleos con sostenibilidad, rentabilidad y productividad, su contribución al PBI, las exportaciones, la ampliación al mercado interno y la contribución de la recaudación tributaria (Cámara de comercio, 2020).

2.2.2.6. Ley 30056

El congreso de la república promulgó esta ley el 2 de julio del año 2013; esta ley modifica varias leyes para facilitar e impulsar la inversión, el desarrollo productivo y el crecimiento de las empresas. Tiene como objetivo el establecimiento del marco legal para promocionar la competitividad, desarrollo y formalización de una MYPE (Cámara de comercio, 2020).

2.2.3. Teoría de las empresas

Teoría neoclásica.

Esta teoría surge en la década de los 50, Peter F. Drucker es el padre de esta teoría, está definido como un enfoque universal administrativo, esto vendría a ser una actualización de la teoría clásica que las demás teorías aprovechan para aplicar a las empresas de hoy. Esta teoría considera a las empresas como unidades de producción factible, es dirigido por un administrador el cual compra y vende productos o insumos en mercados eligiendo planes que benefician al dueño; dicho beneficio se representa por la utilidad y por el valor neto esperado de la utilidad futura o por el valor de mercado (Añez, 2022).

2.2.3.1. Importancia de las empresas

Según Sánchez (2020) las empresas son esenciales porque aporta al crecimiento de cualquier país, se menciona lo siguiente: a) Promueve la economía de un país, b) Provee trabajo, c) Beneficia el progreso humano, d) Realiza negocios, e) Promueve a usar la tecnología.

2.2.3.2. Objetivos de las empresas

El objetivo de una empresa es desarrollar actividades de compra y venta de productos para luego prestar servicios; es decir, maximiza beneficios sustituyendo

continuamente y en unidad los factores productivos; así iniciar un negocio para tener posibilidades de tener ingresos familiares y a la vez generar empleo (Mungaray et al., 2017).

2.2.3.3. Características de las empresas

Según Silva (2018) tiene las siguientes características una empresa, los cuales se dividen en categorías:

- a) **Elemento humano:** Están los dueños, directivos y trabajadores.
- b) **Elementos materiales:** Están los capitales corrientes y los no corrientes.
- c) **El entorno:** Están la competencia, los clientes y regulaciones que impone el Estado.

2.2.3.4. Clases de empresas

Redacción gestión (2021) menciona las siguientes clases de empresa.

- a) **Según destino de beneficios:** Están las empresas con fines de lucro (ganancias económicas) y las que no (ayuda social).
- b) **Según su constitución jurídica:** Están las EIRL, SRL, SAA, SAC, etc.
- c) **Según el origen del capital:** Empresas públicas, privadas y mixtas.
- d) **Según sector económico:** Empresas del sector primario, secundario y terciario.
- e) **Según su actividad o giro:** Empresas industriales, comerciales, de servicio y financieras.

2.2.4. Teoría del sector servicios

El estudio de este sector económico se inició en la segunda mitad de la década de los años 30 del siglo XX. Allan Fisher, Colin Clark y Jean Fourastié son los impulsores de estudiar este sector, se ocuparon principalmente del

desarrollo de las industrias, hubo una concentración en este servicio dentro del PIB y de su productividad. Al inicio esta teoría se asoció con la depresión de los años 30 y el desempleo (Romero et al., 2014).

2.2.4.1. Importancia del sector servicios

Los autores Romero et al. (2014) afirman que este sector es importante para toda economía como:

- a) En este sector se genera acuerdos de comercio a nivel nacional e internacional.
- b) En este sector se desarrolla oportunidades laborales para todo país.
- c) Genera competencia y desarrollo.
- d) Para que llegue al consumidor un producto final, la empresa se apoya en este sector

2.2.4.2. Características del sector servicios

Los autores Romero et al. (2014) mencionan que las características principales del sector servicio son las siguientes:

- a) **Es intangible:** No se puede percibir por los sentidos.
- b) **Son heterogéneos:** Al recibir un servicio el beneficio es único o diferente.
- c) **Son perecederos:** Esto es porque no se pueden almacenar.
- d) **No se adquiere en propiedad:** Lo que se adquiere es un derecho a recibir el beneficio de un servicio.

2.2.5. Descripción de la empresa en estudio

La empresa Grupo J&Z S.A.C. tiene como RUC: 20601297231, inició sus actividades el 14 de junio del 2016, realiza actividades conexas de consultoría técnica y de arquitectura e ingeniería, se encuentra registrada dentro de las

sociedades mercantiles y de comercio, su tipo de empresa es S.A.C. Se encuentra ubicado en la ciudad de Huaraz, departamento de Ancash, con dirección legal Psj. San Gerónimo Mza. G Lote 14.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

El control interno toma orientaciones dirigidas principalmente para fomentar la eficiencia, minimizando riesgos para el logro de objetivos, dando seguridad a la confiabilidad informaciones financieras y de gestión; también, ayuda al cumplimiento de las leyes, cláusulas, reglamentos aplicables (Mantilla, 2018).

El control interno es como una estructura, en el cual se torna efectivo en la administración de una organización; en un amplio sentido, el control interno es una suma de distintos métodos o sistemas que usa una administración para el logro de diversos objetivos (Quinaluisa et al., 2018).

2.3.2. Micro y pequeñas empresas:

Están establecidas por personas naturales o jurídicas, en cualquier tipo de entidad contemplada en la ley vigente, su propósito es el desarrollo de ciertas actividades extrayendo, transformando y produciendo para luego comercializarlas dichos bienes (Chacón, 2017).

2.3.3. Empresas

Son unidades de decisión y control, el cual usa distintos insumos para la producción de bienes o servicios para la sociedad (Añez, 2022).

Son agentes, los cuales colaboran en el proceso de una producción, realizando inversiones y elaborando servicios y bienes para ser consumidos por la sociedad (Riquelme, 2022).

2.3.4. Sector servicios.

Abarca distintas actividades que tienen que ver con servicios o no productores de bienes materiales, crean servicios para la satisfacción de necesidades de una población (Romero et al., 2014).

III. Hipótesis

No se aplicará la hipótesis en el proyecto de investigación por ser una investigación cualitativa.

Amaiquema y Vera (2019) manifiestan que en una investigación cualitativa puede prescindirse del planteamiento de la hipótesis porque no se hacen suposiciones previas, se busca indagar desde lo subjetivo la interpretación de las personas acerca de los fenómenos de la realidad que se investigan y por tanto no hay mediciones posibles.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

El diseño de esta investigación fue no experimental – descriptivo.

No experimental: porque el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo y describir las características de la variable en la unidad de análisis en el contexto determinado. **Descriptivo:** porque la investigación se limitó a describir, indagar los aspectos más importantes de las variables en las unidades de análisis correspondientes.

Tipo de investigación

Fue cualitativa, ya que se recopiló las cualidades de la empresa en estudio, mediante un cuestionario y en base a los resultados se explican las propuestas de mejora a favor de su optimización.

Nivel de investigación

fue descriptivo: porque la investigación se limitó a describir las características más importantes de la variable en estudio.

4.2. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas nacionales

Muestra

La muestra fue la empresa Grupo J & Z S.A.C., la misma que fue escogida de manera dirigida.

4.3. Definición y operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno Es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.) (Cefrian, 2019).	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?
		Integridad y valores éticos	¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de principios éticos?
		Administración estratégica	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y responsabilidades del personal?
	Evaluación de riesgo	Planeamiento de la administración de riesgos	¿La empresa cuenta con un área de riesgo?
		Identificación de riesgos	¿La empresa tiene identificado y aprobado su mapa de riesgo?
		Valoración de riesgos	¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia?
	Actividad de control	Procedimientos de autorización y aprobación	¿La empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas?
		Segregaciones de funciones	¿La empresa realiza matrices de segregaciones de funciones de procesos claves?
		Reportes Contables	¿La empresa realiza periódicamente los reportes contables?
	Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?
		Comunicación interna	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?
		Comunicación externa	¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?
	Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	¿La empresa revisan los controles que se han implementado para su buen funcionamiento?
		Seguimiento de resultados	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?
		Compromiso de mejoramiento	¿En la empresa se evalúan y comunican las deficiencias encontradas?

Fuente: Elaborado por la investigadora, en relación a las bases teóricas.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó la entrevista y fichas bibliográficas.

Instrumento

La investigación utilizó un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso de estudio.

4.5. Plan de análisis

Para la recolección de datos se procedió con la aplicación de la encuesta y cuestionario a la muestra representativa de la población, para luego ser presentadas a través de tablas; posterior a ello se redactará el análisis e interpretación de los resultados.

4.6. Matriz de consistencia

Título	Problema de investigación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021. 	<p>No aplica</p>	<p>Variable</p> <p>Control interno</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diseño de la investigación: Descriptivo, no experimental 2. Universo y muestra. Universo: Mypes Nacionales. Muestra: Empresa caso de estudio 3. Definición y operacionalización de las variables 4. Técnicas e Instrumentos Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario 5. Plan de análisis 6. Matriz de consistencia 7. Principios éticos

4.7. Principios éticos

La aplicación de estos principios éticos no se puede hacer de manera mecánica, ya que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021. Las cuales se menciona a continuación.

- ✓ **Protección a las personas.** Se aplicó este principio porque se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas participando voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada.
- ✓ **Beneficencia y no maleficencia.** Con este principio se aseguró el bienestar de las personas que participará en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.
- ✓ **Justicia.** Se tomará las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos y las limitaciones de sus conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia se otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.
- ✓ **Integridad científica.** Se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de la investigación y la comunicación de los resultados.
- ✓ **Consentimiento informado y expreso.** Este principio permitió durante la investigación contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual los encuestados que son parte de la investigación consienten el uso de la información para los fines establecidos en el proyecto.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Referente al objetivo específico 1

Cuadro 1

Resultado de los antecedentes.

Factores relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ debilidades
	Córdova (2020), Deza (2022), Andrade (2022), Quiliche (2021), Romero (2021), Zelaya (2021), Loli (2021), Palomino (2020)	Los autores manifiestan que las empresas que investigan no cuentan con un sistema de control interno.	Las empresas deben implementar un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a examinar a que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado.
Ambiente de control	Córdova (2020), Deza (2022), Andrade (2022), Quiliche (2021), Loli (2021), Palomino (2020)	Los autores mencionados afirman que las empresas en donde realizaron sus investigaciones sí cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), clima laboral saludable, no cuentan con un Manual de Principios, Éticos y no capacitan a sus trabajadores.	Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.
Evaluación de riesgo	Córdova (2020), Deza (2022), Andrade (2022), Quiliche (2021), Romero (2021), Zelaya (2021), Palomino (2020)	Los autores mencionados afirman que las empresas en donde realizaron sus investigaciones hay un control de riesgo por parte del gerente, identifican a tiempo los riesgos, pero no dan respuesta inmediata a dichos riesgos, no tienen un plan para analizar los riesgos futuros.	Las empresas deben implementar su control de riesgos. Dado que, permite identificar y analizar los riesgos a los que están expuestas la empresa para lograr sus objetivos propuestos.
Actividad de control	Andrade (2022), Romero (2021), Zelaya (2021), Loli (2021), Palomino (2020)	Los autores mencionados afirman que las empresas en donde realizaron sus investigaciones, distribuyen funciones para cada área, no realizan cambios o rotaciones con el personal, tienen mecanismos para identificar actividades que afectan.	Las empresas que implementan adecuadamente su actividad de control mejoran sus actividades, efectuando más métodos para la identificación de riesgos.
Información y comunicación	Córdova (2020), Deza (2022), Quiliche (2021), Romero (2021), Loli (2021), Palomino (2020)	Los autores mencionados afirman que las empresas en donde realizaron sus investigaciones, no tienen una comunicación constante entre trabajadores y los directivos, no implementan medios de información y comunicación entre las áreas,	Las empresas que implementan adecuadamente su información y comunicación mejoran sus actividades, implementando medios de información entre los trabajadores de cada área.
Supervisión o monitoreo	Córdova (2020), Deza (2022), Andrade (2022), Quiliche (2021), Romero (2021), Zelaya (2021), Loli (2021), Palomino (2020)	Los autores mencionados afirman que las empresas en donde realizaron sus investigaciones, no siempre ejecutan monitoreo a todas las áreas, no cuentan con auditores internamente, no supervisan constantemente al personal.	Las empresas que implementan adecuadamente su sistema de supervisión y monitoreo mejoran sus actividades, con constantes supervisiones ya sea a nivel interno o externo de dichas empresas.

Fuente: Elaborado por la investigadora, en relación a los antecedentes.

5.1.2 Referente al objetivo específico 2

Cuadro 2

Resultados del cuestionario.

Factores relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/ debilidades
	La empresa Grupo J & Z S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno		X	La empresa Grupo J & Z S.A.C. debería implementar un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a examinar a que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado.
Ambiente de control	1. ¿La empresa cuenta con un sistema de ambiente de control?		X	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con un manual de principios éticos, plan operativo y su plan estratégico, que ayude a lograr una buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados
	2. ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de principios éticos?		X	
	3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones y responsabilidades del personal?	X		
	4. ¿La empresa expone un plan estratégico y operativo en el logro de los objetivos?		X	
Evaluación de riesgo	1. ¿La empresa cuenta con un área de riesgo?		X	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con control de riesgo, para identificar o detectar posibles riesgos, de manera que encuentren una solución apropiada.
	2. ¿La empresa tiene identificado y aprobado su mapa de riesgo?		X	
	3. ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia?	X		
	4. ¿La empresa da respuesta inmediata al riesgo?	X		
Actividad de control	1. ¿La empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas?	X		La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con matrices de segregaciones de funciones de procesos claves, ya que este método separa responsabilidades de las diferentes actividades que intervienen en sus estados financieros; esto será de beneficio para la empresa.
	2. ¿La empresa realiza matrices de segregaciones de funciones de procesos claves?		X	
	3. ¿La empresa realiza periódicamente los reportes contables?	X		
	4. ¿Se usa instrumentos de control para llevar favorablemente el registro de entradas y salidas de materiales?	X		
Información y comunicación	1. ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?		X	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con un sistema de información y comunicación, con una comunicación fluida entre empleador y empleado con mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios.
	2. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X		
	3. ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X	
	4. ¿La empresa usa un sistema de información para recolectar datos?	X		
Supervisión o monitoreo	1. ¿La empresa revisa los controles que se han implementado para su buen funcionamiento?		X	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con un plan de supervisión y monitoreo para revisar los controles que se han implementado para su buen funcionamiento, realizando auditorías internas y externas.
	2. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		
	3. ¿En la empresa se evalúan y comunican las deficiencias encontradas?	X		

Fuente: Elaborado por la investigadora, en relación al cuestionario ejecutado.

5.1.2 Referente al objetivo específico 3

Cuadro 3

Resultados de los objetivos 1 y 2

Factores relevantes	Oportunidades/ debilidades del objetivo específico N° 1	Oportunidades/ debilidades del objetivo específico N° 2	Explicación
Ambiente de control	Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con un manual de principios éticos, plan operativo y su plan estratégico, que ayude a lograr una buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados.	Un sistema de ambiente de control mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, teniendo en cuenta un manual de organizaciones, un código de ética, bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas a cada uno de los trabajadores.
Evaluación de riesgo	Las empresas deben implementar su control de riesgos. Dado que, permite identificar y analizar los riesgos a los que están expuestas la empresa para lograr sus objetivos propuestos.	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con un control de riesgo, para identificar o detectar posibles riesgos, de manera que encuentren una solución apropiada.	La evaluación de riesgo facilita la detección de riesgos, lo cual es indispensable tenerlo en cuenta para disminuir los riesgos o evitar peligros hacia la empresa.
Actividad de control	Las empresas que implementan adecuadamente su actividad de control mejoran sus actividades, efectuando más métodos para la identificación de riesgos.	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con matrices de segregaciones de funciones de procesos claves, el cual será de beneficio para la empresa.	La actividad de control permite a la gerencia ver detalladamente las actividades de sus trabajadores, lo cual es favorable para la empresa.
Información y comunicación	Las empresas que implementan adecuadamente su información y comunicación mejoran sus actividades, implementando medios de información entre los trabajadores de cada área.	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con un sistema de información y comunicación, con una comunicación fluida entre empleador y empleado con mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios.	La información y comunicación es importante ejecutarla, con ello se logra una acertada toma de decisiones por parte del gerente de la empresa.
Supervisión o monitoreo	Las empresas que implementan adecuadamente su sistema de supervisión y monitoreo mejoran sus actividades, con constantes supervisiones ya sea a nivel interno o externo de dichas empresas.	La empresa Grupo J & Z S.A.C., debería contar con un plan de supervisión y monitoreo para revisar los controles que se han implementado para su buen funcionamiento, realizando auditorías internas y externas.	Con la supervisión y monitoreo se logra evitar los riesgos y corregir dichos errores encontrados. Por ello, este componente es clave para determinar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Fuente: Elaborado por la investigadora, en relación a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados, Córdova (2020), Deza (2022), Andrade (2022), Quiliche (2021), Romero (2021), Zelaya (2021), Loli (2021), Palomino (2020), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones no cuentan con un sistema de control interno implementado. Dado que, es un instrumento de gestión importante que ayuda a examinar a que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado, como lo afirma Moreno (2020), el control interno es importante porque debe considerarse en el procedimiento de una gestión, ya que de esto depende su funcionamiento o aplicación que mide la buena gestión, la transparencia y probabilidad en un desempeño funcional permitiendo conocer si la organización garantiza el trabajo óptimo de su gestión, manejo y organización de todos sus recursos. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de control interno de manera progresiva a su crecimiento en el mercado con asesoramiento técnico.

Ambiente de control

Los autores mencionados, Córdova (2020), Deza (2022), Andrade (2022), Quiliche (2021), Loli (2021), Palomino (2020), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones sí cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), no cuentan con un Manual de Principios Éticos, no capacitan a sus trabajadores y en términos generales sí practican un clima laboral saludable. Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores. Como lo afirma Estupiñan (2021), el ambiente de control es importante porque sirven como base para ejecutar el control interno en una entidad empresarial, en el que la alta

gerencia y el consejo decretan algunas pautas referentes a la importancia del control interno y normas de conductas esperadas. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de ambiente de control de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Evaluación de riesgo

Los autores mencionados, Córdova (2020), Deza (2022), Andrade (2022), Quiliche (2021), Romero (2021), Zelaya (2021), Palomino (2020), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones hay un control de riesgo por parte del gerente, identifican a tiempo los riesgos, pero no dan respuesta inmediata a dichos riesgos, no tienen un plan para analizar los riesgos futuros. Las empresas que implementan su control de evaluación de riesgos les permite identificar y analizar los riesgos a los que están expuestas las empresas para lograr sus objetivos propuestos. Como lo afirma Estupiñan (2021), la evaluación de riesgo es importante porque son procesos dinámicos e interactivos para analizar e identificar ciertos riesgos para lograr o conseguir objetivos de una organización, estableciendo una base para la determinación de cómo se debería manejar los riesgos. Por lo que, necesariamente las empresas deben implementar este componente de manera progresiva a su crecimiento en el mercado.

Actividad de control

Los autores mencionados, Andrade (2022), Romero (2021), Zelaya (2021), Loli (2021), Palomino (2020), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones distribuyen funciones para cada área, no realizan cambios o rotaciones con el personal, tienen mecanismos para identificar actividades que afectan. Las empresas que implementan adecuadamente su actividad de control

mejoran sus actividades, efectuando más métodos para la identificación de riesgos. Como lo afirma Estupiñan (2021), la actividad de control es importante porque son medidas determinadas por procedimientos y políticas para consolidar el cumplimiento de las directivas de la gerencia, mitigando así los riesgos para conseguir los objetivos. Por lo que, necesariamente las empresas deben implementar este componente de manera progresiva a su crecimiento en el mercado.

Información y comunicación

Los autores mencionados, Córdova (2020), Deza (2022), Quiliche (2021), Romero (2021), Loli (2021), Palomino (2020), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones no tienen una comunicación constante entre trabajadores y los directivos, no implementan medios de información y comunicación entre las áreas. Las empresas que implementan adecuadamente su información y comunicación mejoran sus actividades, implementando medios de información entre los trabajadores de cada área. Como lo afirma Estupiñan (2021), la información y comunicación es importante para llevar a cabo obligaciones del control interno, apoyándose en conseguir sus objetivos. Por lo que, necesariamente las empresas deben implementar este componente de manera progresiva a su crecimiento en el mercado.

Supervisión o monitoreo

Los autores mencionados, Córdova (2020), Deza (2022), Andrade (2022), Quiliche (2021), Romero (2021), Zelaya (2021), Loli (2021), Palomino (2020), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones no siempre ejecutan monitoreo a todas las áreas, no cuentan con auditores internamente, no supervisan constantemente al personal. Las empresas que implementan

adecuadamente su sistema de supervisión y monitoreo mejoran sus actividades, con constantes supervisiones ya sea a nivel interno o externo de dichas empresas. Como lo afirma Estupiñan (2021), la supervisión o monitoreo es importante para la determinación de que si los componentes del control interno, incluido algunos controles para efectuar principios en cada componente, está presente y en funcionamiento. Por lo que, necesariamente las empresas deben implementar este componente de manera progresiva a su crecimiento en el mercado.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

De los resultados obtenidos de la empresa Grupo J & Z S.A.C., se evidencia que sí cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), no cuenta con un Manual de Principios Éticos, Plan Operativo, Plan Estratégico y en términos generales tiene serias debilidades en cuanto a su organización. La empresa caso de estudio debería contar con Manual de Principios Éticos, Plan Operativo, Plan Estratégico, que ayude a lograr una buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados. Como lo afirma Estupiñan (2021), el ambiente de control es importante porque sirven como base para ejecutar el control interno en una entidad empresarial, en el que la alta gerencia y el consejo decretan algunas pautas referentes a la importancia del control interno y normas de conductas esperadas. Por lo que, la empresa debería implementar un sistema de ambiente de control de manera progresiva a su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Evaluación de riesgo

De los resultados obtenidos de la empresa Grupo J & Z S.A.C., se evidencia que sí cuenta con un área de riesgo, tiene identificado y aprobado su mapa de riesgo, pero no tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia, no da respuesta inmediata al riesgo y en términos generales tiene serias debilidades en cuanto a su organización. La empresa caso de estudio debería contar con un control de riesgo, para identificar o detectar posibles riesgos, de manera que encuentren una solución apropiada y ayude a lograr una buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados. Como lo afirma Estupiñan (2021), la evaluación de riesgo es importante porque son procesos dinámicos e interactivos para analizar e identificar ciertos riesgos para lograr o conseguir objetivos de una organización, estableciendo una base para la determinación de cómo se debería manejar los riesgos. Por lo que, necesariamente la empresa debe implementar este componente de manera progresiva a su crecimiento en el mercado.

Actividad de control

De los resultados obtenidos de la empresa Grupo J & Z S.A.C., se evidencia que sí cuenta con procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas interna, realiza periódicamente los reportes contables, no realiza matrices de segregaciones de funciones de procesos claves, no usa instrumentos de control para llevar favorablemente el registro de entradas y salidas de materiales y en términos generales tiene serias debilidades en cuanto a su organización. La empresa caso de estudio debería contar con matrices de segregaciones de funciones de procesos claves, el cual será de beneficio para la empresa. Como lo afirma Estupiñan (2021), la actividad de control es importante

porque son medidas determinadas por procedimientos y políticas para consolidar el cumplimiento de las directivas de la gerencia, mitigando así los riesgos para conseguir los objetivos. Por lo que, necesariamente la empresa debe implementar este componente de manera progresiva a su crecimiento en el mercado.

Información y comunicación

De los resultados obtenidos de la empresa Grupo J & Z S.A.C., se evidencia que la información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, usa un sistema de información para recolectar datos, no existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios. La empresa caso de estudio debería contar con un sistema de información y comunicación, con una comunicación fluida entre empleador y empleado con mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios. Como lo afirma Estupiñan (2021), la información y comunicación es importante para llevar a cabo obligaciones del control interno, apoyándose en conseguir sus objetivos. Por lo que, necesariamente la empresa debe implementar este componente de manera progresiva a su crecimiento en el mercado.

Supervisión o monitoreo

De los resultados obtenidos de la empresa Grupo J & Z S.A.C., se evidencia que sí existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa, se evalúan y comunican las deficiencias encontradas, no revisa los controles que se han implementado para su buen funcionamiento, no realiza auditoría interna y externa, para fortalecer el control interno. La empresa caso

de estudio debería contar con una oficina de supervisión y monitoreo para revisar los controles que se han implementado para su buen funcionamiento, realizando auditorías internas y externas. Como lo afirma Estupiñan (2021), la supervisión o monitoreo es importante para la determinación de que si los componentes del control interno, incluido algunos controles para efectuar principios en cada componente, está presente y en funcionamiento. Por lo que, necesariamente la empresa debe implementar este componente de manera progresiva a su crecimiento en el mercado.

VI. Conclusiones

6.1 Referente al objetivo específico 1

Se concluye de acuerdo a los autores de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno; a pesar de que es una herramienta fundamental para la gestión y desarrollo de las actividades y para lograr los propósitos establecidos. Por otro lado, algunas de estas empresas sí cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), tienen un clima laboral saludable, pero no cuentan con un Manual de Principios, Éticos y no capacitan a sus trabajadores. Asimismo, cuentan con un control de riesgo por parte del gerente, identifican a tiempo los riesgos, pero no dan respuesta inmediata a dichos riesgos, no tienen un plan para analizar los riesgos futuros, no tienen una comunicación constante entre trabajadores y directivos, no implementan medios de información y comunicación entre las áreas, no siempre ejecutan el monitoreo a todas las áreas y no cuentan con auditores internamente.

6.2 Referente al objetivo específico 2

Se concluye de acuerdo al cuestionario ejecutado por el gerente de la empresa Grupo J & Z S.A.C. y con los resultados obtenidos, se observó que no tiene implementado su sistema de control interno; sin llevar a cabo de manera práctica los componentes que conforma el control interno empíricamente. Se sabe que desarrollar el control interno adecuadamente, permitirá mejorar el uso de los recursos con calidad y así obtener una gestión financiera y administrativa apropiada, de ese modo se lograría niveles de productividad.

6.3 Referente al objetivo específico 3

Se concluye según que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno, a pesar de que es una herramienta fundamental para la gestión y desarrollo de las actividades y para lograr los propósitos establecidos; la empresa en estudio Grupo J & Z S.A.C. también no tiene implementado su sistema de control interno. Con ello se puede ver que estas empresas corren muchos riesgos como fraudes, robos, compras excesivas de materiales, mala atención a sus clientes, etc.; todas estas deficiencias podrían ocasionar un quiebre o fracaso de dichas empresas.

Propuesta de mejora.

Por la falta de un control interno se propone la empresa Grupo J & Z S.A.C. lo siguiente:

- Se propone, de acuerdo al componente ambiente de control, contar con un manual de principios éticos, plan operativo, para que ayude a lograr una

buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados. El código de ética permite a nivel interno de la empresa conocer cómo actuar y tratar en igualdad entre compañeros de trabajo y los superiores dan respuestas eficaces en caso de conflictos; a nivel externo reduce situaciones de crisis, incrementa la confianza de los accionistas e inversores.

- Se propone, de acuerdo al componente evaluación de riesgo, que debería contar con un plan de evaluación para el control de riesgo, así identificar o detectar posibles riesgos, de manera que encuentren una solución apropiada.
- Se propone, de acuerdo al componente actividad de control, contar con matrices de segregaciones de funciones de procesos claves, el cual será de beneficio para la empresa.
- Se propone, de acuerdo al componente información y comunicación, que debería contar con un sistema de información y comunicación, para una comunicación fluida entre empleador y empleado a través de mecanismos, obteniendo así una información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios.
- Se propone, de acuerdo al componente supervisión o monitoreo, contar con un plan de supervisión y monitoreo para revisar los controles que se han implementado y para su buen funcionamiento, realizando auditorías internas y externas.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Amador, A. (2002). *Control Interno y Auditoría Su aportación en las Organizaciones*. Primera edición. Obtenido de http://cdigital.dgb.uanl.mx/1a/1080123399/1080123399_MA.PDF
- Amaiquema, F., & Vera, J. (2019). *Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500354
- Andrade, C. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Constructora & soluciones de ingeniería Tapia" E.I.R.L. de la Provincia constitucional del Callao - 2020*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27043/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_ANDRADE_DUENAS_CATERIN_CLAUDIA.pdf?sequence=1
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. Obtenido de <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Añez, J. (2022). *Teoría Neoclásica (Principios, Características, Influencias, Ventajas y Desventajas)*. Obtenido de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/teoria-neoclasica/>
- Arcia, V. (2013). *Historia del arte del control interno*. Medellín. Obtenido de http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/4144/1/Historia_Arte_Control_Arcia_2015.pdf
- Cáceres, D. (2020). *Diseño de un manual de procedimientos de control interno contable para constructora Metalred & RJ Cometared S.A.* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad de Guayaquil]. Repositorio UG. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55112/1/TESIS%20FINAL%2897%29.pdf>

- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155>
- Calle, J. (2018). *Características de un buen sistema de control interno*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Cámara de comercio. (2020). Radiografía del régimen laboral MYPE. Obtenido de <https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>
- Chacón, L. (2017). Caracterización de MYPES en el municipio de San Vicente. Obtenido de <https://www.lamjol.info/index.php/TyP/article/view/6383>
- ComexPerú. (2019). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2019*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>
- Córdova, M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa constructora y ejecutora VICAJ SAC. Piura 2020*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17755/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_CORDOVA_ANGLADE_MERLY_YULISSA.pdf?sequence=1
- Deza, E. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora DUPIU S.R.L., Piura 2021*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27747/CONTROL_INTERNO_MICRO_EMPRESA_DEZA_CAMPOVERDE_ELVIRA_DE_LOS_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis del informe COSO I, II y III con base a los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: 4ta Edición.

- Obtenido de
<https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjyv6eD3I35AhUzBLkGHTjFCmcQ6AF6BAgJEAI#v=onepage&q=libro%20de%20control%20interno&f=false>
- Loli, W. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora "Inver Sancy" E.I.R.L. Huaraz, 2019.* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22709/CONTROL_INTERNO_LOLI_DIAZ_WILFREDO_JESUS.pdf?sequence=1
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Mancero, M., Arroba, I., & Pazmiño, J. (2020). Modelo de control interno para Pymes en base al informe COSO - ERM. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:ajSh-0DCycMJ:https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/download/375/774+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=pe>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno.* Cuarta edición. ECOE Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Méndez, A. (2022). *Diseño de un sistema de control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento del proceso de compras en la empresa Constructora Alvarado.* [Tesis para optar el título profesional de Ingeniera de Empresas, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio UTA. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35099/1/692%20O.E..pdf>
- Ministerio de relaciones exteriores. (2016). *Sistema de Control Interno SCI.* Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>

- Moreno, A. (2020). *La importancia del control interno en las empresas*. Obtenido de <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Mungaray, A., Aguilar, J., & Osorio, G. (2017). Los objetivos económicos de la micro y pequeña empresa en México. Un análisis desde las elasticidades de factores productivos. *Revista de métodos cuantitativos para la economía y la empresa*. Obtenido de <https://www.upo.es/revistas/index.php/RevMetCuant/article/view/2884/2279>
- Palomino, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa "Constructora & Consultora Ciedras" E.I.R.L del Distrito de Huaraz, 2019*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16920>
- Picado, A. (2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. Obtenido de <https://www.camjol.info/index.php/FAREM/article/view/11610/13467>
- Quiliche, V. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales: Caso "Consortio Vial Sihuas" Sihuas, 2020*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22791/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_QUILICHE_ARGUMEDO_VIANNEY.pdf?sequence=1
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, J., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Redacción gestión. (2021). Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA? Obtenido de <https://gestion.pe/economia/management->

empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/

- Riquelme, M. (2022). Los tipos de empresas y sus características. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/los-tipos-de-empresas-y-sus-caracteristicas/>
- Romero, A., Toledo, Y., & Ocampo, V. (2014). El sector servicio: Revisión de los aportes para su teorización y estudio. *Tecsisotecatl - Revista científica*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/tecsisotecatl/n16/sector-servicios.pdf>
- Romero, O. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales: Caso "Vielsa servicios obras y consultoría E.I.R.L." - Chimbote, 2021*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24291/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ROMERO_CASTRO_OSWEL_EDUARDO.pdf?sequence=1
- RSD Noticias. (2021). *Chimbote: dan buena pro de obra de S/ 5.1 millones a consorcio que incumple requisitos*. Obtenido de <https://radiorsd.pe/noticias/chimbote-dan-buena-pro-de-obra-de-s51-millones-consorcio-que-incumple-requisitos>
- Sánchez, J. (2020). ¿Por qué son importantes las empresas en la economía? Obtenido de <https://expansion.mx/opinion/2020/05/20/por-que-son-importantes-las-empresas-en-la-economia>
- Serrano, A., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Shack, N., Portugal, L., & Quispe, R. (2021). *El control concurrente: Estimando cuantitativamente sus beneficios*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2021/Paper_Control_Concurrente_2021_9JUL_2021.pdf

- Silva, K. (2018). Cuáles son las características más importantes de una empresa. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-las-caracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>
- Sistema 10. (2021). *5 controles internos a tener en cuenta, incrementar para la rentabilidad en tu constructora*. Obtenido de <https://www.s10peru.com/5-controles-internos-a-tener-cuenta-empresas-constructoras/>
- Zelaya, M. (2021). *Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27535/CONTROL_INTERNO_ZELAYA_MORENO_MARY.pdf?sequence=1

Anexos

Anexo 1: Carta de aceptación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Carta s/nº - 2022-ULADECH CATÓLICA

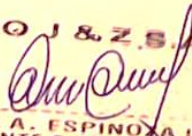
Sr(a).
ESPINOZA LUNA JAQUELINE ASUNCIONA
Gerente
Presente. -

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, Espinoza Luna, Vilma Angelica, con código de matrícula N° 0803081021, de la Carrera Profesional de Contabilidad, del taller de titulación, quién solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado "Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021", durante los meses de Julio, Agosto, Setiembre y octubre del presente año.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su Institución. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,

GRUPO J & Z S.A.C.

JAQUELINE A. ESPINOZA LUNA
GERENTE GENERAL
RUC. 2060129723
DNI N 41626042

Anexo 2: Consentimiento informado

I. Consentimiento informado



Consentimiento informado para participantes de investigación

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Espinoza Luna, Vilma Angelica, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo de este estudio es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021. Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá completar una encuesta. Esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo, la participación en este estudio es estrictamente voluntaria, la información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro, fuera de los propósitos de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán anónimas, si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él, igualmente; puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas del cuestionario le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

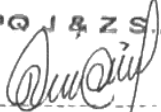
ESPINOZA LUNA VILMA ANGELICA

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por la investigadora Espinoza Luna Vilma Angelica, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote. He sido informado (a) de que el objetivo de este estudio es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo J & Z S.A.C. - Huaraz, 2021, me han indicado también que tendré que responder un cuestionario de preguntas en una encuesta, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro, fuera de los propósitos de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar al celular **943197601**.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al celular 943197601 anteriormente mencionado.

GRUPO J & Z S.A.C.


JAQUELINE A. ESPINOZA LUNA
GERENTE GENERAL
RUC. 20601297231
DNI N° 41626042



VILMA. A. ESPINOZA LUNA
DNI N° 40767220

Fecha: 15.07.2022

Anexo 3: instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa “GRUPO J & Z S.A.C.” - HUARAZ, 2021.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa “GRUPO J & Z S.A.C.” la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
	2. ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de principios éticos?		X
	3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones y responsabilidades del personal?	X	
	4. ¿La empresa expone un plan estratégico y operativo en el logro de los objetivos?		X

Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa cuenta con un área de riesgo?		X
	2. ¿La empresa tiene identificado y aprobado su mapa de riesgo?		X
	3. ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia?	X	
	4. ¿La empresa da respuesta inmediata al riesgo?	X	
Actividades de Control	1. ¿La empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas?	X	
	2. ¿La empresa realiza matrices de segregaciones de funciones de procesos claves?		X
	3. ¿La empresa realiza periódicamente los reportes contables?	X	
	4. ¿Se usa instrumentos de control para llevar favorablemente el registro de entradas y salidas de materiales?	X	
Información y Comunicación	1. ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?		X
	2. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
	3. ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
	4. ¿La empresa usa un sistema de información para recolectar datos?	X	

Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa revisa los controles que se han implementado para su buen funcionamiento?		X
	2. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
	3. ¿En la empresa se evalúan y comunican las deficiencias encontradas?	X	
	4. ¿La empresa realiza auditoría interna y externa, para fortalecer el control interno?		X


 C.P.C. Carlos Agustín Haro Oncoy
 C.C.A. - REG - 06 - 1838
 RUC: 10425471738

GRUPO J & Z S.A.C.

 JAQUELINE A. ESPINOZA LLINA
 GERENTE DE NEGOCIO
 RUC: 286012972/01
 DNI N° 41626942


 22.08.2022