



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES

RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA

MICROEMPRESA “DISTRIBUIDORA Y FERRETERÍA

SAAYROD S.R.L.” - HUARAZ, 2021.

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

AUTORA:

OROPEZA SANCHEZ, MARIBEL LULA

ORCID: 0000-0002-5515-8599

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID:0000-0002-2286-4606

HUARAZ – PERÚ

2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES

RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA

MICROEMPRESA “DISTRIBUIDORA Y FERRETERÍA

SAAYROD S.R.L.”- HUARAZ,2021.

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

AUTORA:

OROPEZA SANCHEZ, MARIBEL LULA

ORCID: 0000-0002-5515-8599

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID:0000-0002-2286-4606

HUARAZ – PERÚ

2023

Equipo de trabajo

Autora:

Oropeza Sánchez, Maribel Lula
ORCID: 0000-0002-5515-8599

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

Asesor:

Quiroz Calderon, Milagro Baldemar
ORCID:0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

Jurados de Investigación

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

Código ORCID :0000-0003-3776-2490

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

Código ORCID: 0000-0002-1620-5946

SOTO MEDINA MARIO WILMAR

Código ORCID: 0000-0002-2232-8803

Hoja de firma de jurado y asesor

Dr. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO

Presidente

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

Miembro

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR

Miembro

Mgtr. QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

Asesor

Agradecimiento y dedicatoria

Agradecimiento:

A Dios, por darme las fuerzas para poder cumplir con todos mis objetivos a pesar de todas las adversidades, así también a mi padre Santos Mario Oropeza Loli.

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad

Maribel Oropeza Sánchez.

Dedicatoria:

En primer lugar, doy gracias a Dios, por haberme dado la fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

Agradezco a la microempresa ferretería Saayrod S.R.L. Huaraz-2021, de la provincia de Huaraz por abrirme las puertas y permitirme desarrollar mi investigación, ya que con su apoyo pude obtener resultados que fueron fundamentales para esta investigación.

Íbel Oropeza Sánchez

Resumen y abstract

Resumen

La siguiente investigación tiene como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. – Huaraz, 2021, la investigación tuvo como una metodología que fue de tipo cualitativo, la técnica de investigación que usaremos en nuestra investigación será el cuestionario y el instrumento de recolección de datos será el cuestionario. para el caso se utilizó los estados financieros y ratios pertinentes al estudio, obteniendo los siguientes resultados: Objetivo específico 1: En base a la revisión bibliográfica los autores citados coinciden en el control interno y en sus componentes que están estrechamente relacionados. Objetivo específico 2: Respecto a la aplicación de una de los cuestionarios se determinó el no tener un control interno por las empresas que les incidirá increíblemente para obtener la evaluación de riesgos en la empresa comercial. Llegando a la conclusión concluiremos con el presente trabajo de investigación diciendo que el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., ubicado en la ciudad de Huaraz, no tienen implemento de un control interno apropiado para el progreso de sus acciones y tener un desempeño en sus metas por lo cual esto se debe, a que no se está empleando un adecuado mecanismos del control interno, el ambiente que pone en peligro los beneficios de los MYPES, como mencionan y establecen los autores la totalidad de las empresas pierden en sus inicios y no consiguen desarrollar debidamente.

Palabras clave: Control interno, Microempresa, Propuestas de mejora

Abstract

The following research has the general objective: Describe the relevant factors of internal control of micro and small companies in Peru: Distributor and hardware saayrod S.R.L. – Huaraz, 2021, The research technique that we will use in our research will be the survey and the data collection instrument will be the questionnaire. For this case, the financial statements and ratios pertinent to the study were used, obtaining the following results: Specific objective 1: Based on the bibliographic review, the cited authors agree on internal control and its components that are closely related. Specific objective 2: Regarding the application of one of the surveys, it was determined not to have an internal control by the companies that will have an incredible impact on them to obtain the risk assessment in the commercial company. Arriving at the conclusion, we will conclude with this research work by saying that the internal control of micro and small companies in Peru: Distributor Case and Ferreteria Saayrod S.R.L., located in the city of Huaraz, do not have an appropriate internal control implementation for progress. of their actions and have a performance in their goals for which this is due to the fact that an adequate internal control mechanism is not being used, the environment that endangers the benefits of MYPES, as mentioned and established by the authors in all of companies lose in their beginnings and fail to develop properly.

Keywords: Internal control, Microenterprise, Improvement proposals

Índice

Contenido	pág.
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma de jurado y asesor	iv
Agradecimiento y dedicatoria	v
Resumen y abstract	vii
Índice	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	4
2.1 Antecedentes	4
2.2 Bases teóricas de la investigación	10
Objetivos del control interno	11
Clasificación de métodos de evaluación del sistema de control interno	12
Las micro y pequeñas empresas (MYPE)	13
III. Hipótesis	15
IV. Metodología	16
4.1 Diseño de la investigación	16
4.2 Población y muestra	16
4.3 Definición y Operacionalización de variables	17
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
4.5 Plan de análisis	21
4.6 Matriz de consistencia:	22
4.7. Principios éticos	23
V. Resultados	24
5.1. Resultados	24
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:	24

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	27
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	31
5.1 Análisis de resultados	35
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	35
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	38
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3	41
VI. Conclusiones	44
6.1. Respecto al objetivo específico 1:	44
6.2. Respecto al objetivo específico 2:	44
6.3. Respecto al objetivo específico 3:	45
6.4. Conclusión General	45
Recomendaciones	46
Referencias bibliográficas	47
Anexo 1: Cuestionario	51
Anexo 2: Consentimiento informado	53

Índice de gráficos, tablas y cuadros

<u>Cuadro 1</u>	24
<u>Cuadro 2</u>	27
<u>Cuadro 3</u>	31

I. Introducción

Hernandez (2022) nos menciona que la aplicación no obligatoria del SCI en las organizaciones crea barreras en las Pymes colombianas, que errores sistemáticos por la improvisación y la falta de comunicación que existan entre una misma entidad o entre múltiples entidades organizacionales afecten directamente al control interno, generando así riesgos del fraude, ya conocidos como riesgos empresariales, personales, estructurales y culturales que pueden aumentar el riesgo dentro de la organización y no es probable que un solo factor por sí solo sea un indicador de fraude, también estas alternativas surgen de la necesidad de reducir las barreras y riesgos a través de una buena implementación estableciendo la gestión y recepción de las experiencias para diseñar el verdadero modelo del SCI.

Masabanda (2022) Nos dice que la investigación realizada demuestra que los sistemas de control interno influyen en la prevención del fraude, con base en información obtenida de PYMES mayoristas y minoristas del área metropolitana de Quito en el año 2020. Con base en la evidencia disponible, se ha demostrado que existe un sistema de control interno deficiente en la gestión de sus actividades, lo que lleva a un aumento en el nivel de fraude debido a la falta o inexistencia de un seguimiento regular de los controles, así como a la falta de una gestión de riesgos que apoye la prevención del fraude en las empresas y aumente la probabilidad de ocurrencia.

Huiman (2022) nos menciona que la implementación del sistema de control interno en los órganos gubernamentales es importante porque permite el diagnóstico y evalúa el sistema de control interno a través del cual se deben promover las normas, reglamentos internos y políticas en cualquier órgano u organización que deba ser promovida por funcionarios y directivos de mecanismos de control interno que inciden en la mejora de la gestión de los fondos públicos, para asegurar la eficiencia y

funcionamiento de las operaciones encaminadas y dirigidas a mejorar la ejecución de los fondos públicos.

Zamora (2022) Un sistema de controles internos es una alternativa viable en la importancia de los procesos, políticas y procedimientos en cada departamento de una empresa, ya que produce estándares que ayudan a mitigar el riesgo.

Castro (2022) nos menciona que afecta la rentabilidad económica, se puede evidenciar la aplicación del control interno en la práctica y como es una poderosa herramienta para el logro de sus objetivos; Así, también es posible mostrar a través del análisis documental de la situación financiera a través de indicadores, el estado actual de la rentabilidad económica, que es favorable.

La siguiente investigación habla sobre el control interno como única variable lleva por título de estudio propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L Huaraz, 2021.

Después de todo lo mencionado se planteó como enunciado del problema: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. - Huaraz, 2021?.

Para dar respuesta a el enunciado del problema general de planteo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. – Huaraz,2021. Y para dar respuesta a los enunciados específicos se planteó los siguientes objetivos específicos

- Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2021
- Describir los factores relevantes del control interno de la empresa caso de estudio: Distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. - Huaraz, 2021

- Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, y la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.-Huaraz, 2021

La siguiente investigación se justificará porque entre su contenido se encontrará la información relevante de las propuestas de mejora del control interno aplicado a la micro empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. - Huaraz- 2021.

La investigación tiene como metodología que fue de tipo cualitativo y de nivel descriptivo, la población está constituida por la microempresa ferretería distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.-Huaraz, 2021, y la muestra está constituida por el gerente de la microempresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz, 2021.

Llegando a la conclusión que los trabajadores de la microempresa si tienen conocimiento de los valores éticos de la empresa y respetan la integridad de sus compañeros, así mismo en la empresa se tienen definidos los objetivos los que buscan llegar a cumplir en el desarrollo de sus actividades eficiencia al momento de controlar la mercadería.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Internacional

Romero (2017) en su tesis titulada: Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. Universidad de Guayaquil – Ecuador Tuvo como objetivo: Optimizar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva y explicativa. Para efecto de esta investigación la técnica aplicada fue la entrevista que se la realizó al gerente general, por medio de un cuestionario utilizado como instrumento. Resultados: De 21 acuerdo a un diagnóstico realizado a la entidad encontramos varias falencias tanto en la parte administrativa como financiera. Conclusiones: La empresa no cuenta con un manual de procedimientos, carece de una logística de abastecimiento, no existe un control de calidad para su producción, en la parte financiera no cuenta con un control que le permita evaluar su desempeño económico y verificar si se está cumpliendo con los objetivos planteados.

Sanchez (2017) en su tesis titulada: Sistema de control interno aplicando el método coso II para los procesos de adquisición y comercialización en la empresa Ambagro S.A.; tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO II para los procesos de adquisición y comercialización; su 7 investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, su técnica fue la entrevista y su instrumento de recolección de datos la encuesta; su población muestral fueron 18 trabajadores de la empresa Ambagro; concluye que en esta empresa desconocen de políticas y procedimientos de control interno para los procesos de adquisición y comercialización, así mismo existen falencias por lo que se ha determinado que sus procedimientos los realizan de manera empírica, lo que ha provocado ineficiencia en los procesos afectando directamente a la actividad comercial,

sus colaboradores desconocen las funciones que deben cumplir de acuerdo a su cargo, así también desconocen el nivel jerárquico lo que ha provocado confusión entre sus colaboradores.

Diaz de la Vega (2021) en su tesis titulada: Relación del control interno en la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires. El objetivo de esta investigación es determinar la relación entre el control interno y la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires. El tipo de investigación es correlacional, de diseño no experimental, y la herramienta utilizada para recolectar la información es un cuestionario de preguntas. Se llegó a los siguientes resultados y conclusiones: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires, la correlación de la variable control interno y gestión de la calidad nos muestra la fila Sig. (bilateral) con un p - valor de 0.000, por lo tanto como el valor de p (Sig. (bilateral)) es menor que 0.05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna y se concluye que hay evidencias suficientes para plantear que existe correlación significativa entre el control interno y la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires, ya que la correlación de Pearson muestra un nivel de 0.848 entonces se dice que la correlación es positiva considerable. A mayor control interno mayor será la gestión de la calidad, es decir si mejora el control interno también mejora la gestión de la calidad.

Nacional

Condezo y Moltalvo (2019) en su tesis titulada: Propuesta de implementación del modelo del control interno basado en el COSO 2013 para NORDIC PHARMACEUTIAL COMPANY SAC. Busca desarrollar la manera en la que la implementación de un Marco Normativo de Auditoría Interna influye en el sistema de control interno de una empresa del sector farmacéutico. En ese sentido, este estudio

tiene como objetivo general la determinación de la influencia de una propuesta de control interno mediante el modelo COSO 2013 en la gestión de una empresa perteneciente al sector farmacéutico. Este proyecto de aplicación se encuentra orientado a analizar y evaluar el sistema de control interno empleado por la entidad en investigación para determinar las deficiencias que este podría presentar para establecer la implementación del Marco de Referencia COSO 2013 como un sistema eficiente para el desarrollo de sus operaciones. Asimismo, se buscará como objetivo específico determinar el efecto de las actividades de control interno para identificar, evaluar y mitigar los riesgos identificados en el área de procesos de NORDIC PHARMACEUTIAL COMPANY SAC. En conclusión, el presente proyecto de aplicación busca establecer la importancia de desarrollar un sistema de control interno basado en el Marco de Referencia COSO 2013.

Alonso y Díaz (2019) en su tesis titulada: El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019; tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del sistema de control interno COSO 2013 en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019. El nivel de la investigación fue exploratoria, descriptiva y correlacional, donde se combinó el enfoque cuantitativo y cualitativo. Es una investigación no experimental de corte transversal; La población objetivo estuvo compuesta por 27 fábricas de calzado del distrito de San Juan de Lurigancho, Lima 2019; concluye en respuesta a la hipótesis general concluimos que el Sistema de Control Interno COSO 2013 influye en la gestión financiera en las Empresas de Fabricación de Calzado de Lima lo cual reafirma nuestra hipótesis general, según los resultados de las

entrevistas realizadas a los especialistas donde se menciona la importancia de mantener un control sobre el manejo del sistema.

Coz Inga y Perez Palma, (2017) en su tesis titulada: Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se tiene el siguiente objetivo: Determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en emplear las teorías establecidas, el nivel es descriptivo, el método es inductivo, deductivo y descriptivo; las técnicas de investigación son: entrevistas, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento es el cuestionario. Finalmente, el control interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo etc. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiencia administrativa.

Bustamante (2019) en su tesis titulada: propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC Chiclayo, 2019; tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2019; su tipo de investigación: investigación Descriptivo –Explicativo con su diseño No Experimental; Diseño de Investigación: cuantitativo en el nivel descriptivo – propositivo; población y muestra: estará conformada por los trabajadores de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., concluye: No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

Marin (2019) en su tesis titulada: Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC., el objetivo de la investigación fue A través de la presente tesis describimos la implementación del control interno de la entidad en mención. El tipo de esta investigación es aplicada, de alcance descriptivo, modelo no experimental, e investigación cualitativa. La presente investigación se trabajó con entrevistas al gerente general, al personal responsable de la administración y finalmente se identificó mediante una lista de verificación de las características realizadas a través de los 5 componentes del COSO en la implementación del control interno de la Empresa Corporación empresarial Barrera y Gutierrez SAC. Llegando a la conclusión: que La implementación del ambiente de control en la empresa Corporación Empresarial Barrera y Gutierrez SAC permitió la elaboración del MOF, procedimientos flujogramas, reubicación de personal, elaboración del mapa de riesgos, del plan estratégico y organigrama. Por otra parte, La implementación de la evaluación de riesgos en la empresa Corporación Empresarial Barrera y Gutierrez SAC permitió mejorar la identificación de riesgos, segregación de funciones, elaboración de planes de acción ante riesgos, y elaboración de la matriz de riesgos.

Alvarado y Canorio (2018) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C. El presente Proyecto de Aplicación tiene como finalidad presentar la estructura de la investigación, la cual está orientada al logro de los objetivos planteados. El objetivo principal del presente estudio es diseñar un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya con la mejora del desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C. La justificación de esta investigación consiste en demostrar la importancia de un adecuado sistema de control interno en las organizaciones sin

distinción del giro del negocio ni tamaño de la estructura organizacional, por lo que esta investigación aplica el control interno en una empresa del rubro construcción perteneciente al Régimen Mype para evaluar el impacto en su desempeño financiero. La metodología de esta investigación es del tipo cualitativa debido a que analiza la información recolectada mediante entrevistas, cuestionarios y documentación financiera de la empresa que es objeto de estudio. Asimismo, se analiza el modelo COSO que servirá como base para el diseño del sistema de control interno.

Regional

Osorio (2019) en su proyecto de investigación titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018, tiene como objetivo general Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018; su diseño de la investigación fue no experimental; su técnica revisión bibliográfica, entrevista profunda, como instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas, se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa.

Leyva (2019) en su tesis titulada: propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Jake Moda S.R.L. De Chimbote, 2019; Tuvo como objetivo general: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Jake moda S.R.L., de Chimbote, 2019; Diseño de investigación: fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; población y muestra: estuvo

compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del Perú; La muestra fue la empresa Jake moda S.R.L; se concluye que, que las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú no tienen implementado un sistema de control interno formal, es decir, no cumplen con los aspectos básicos de los componentes. Se recomienda a la empresa Jake moda S.R.L., implementar un código de ética, manual de organización y funciones ya que existe esta información documentada para la empresa en general. Asimismo, desarrollar un plan de identificación, valoración y respuesta a los riesgos que pueden afectar la operatividad de la empresa.

Rodriguez (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017; tiene como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017; su investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; su técnica revisión bibliográfica documental, instrumento fichas bibliográficas; concluye que la mayoría de los investigadores en el Perú afirman que las empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta sus almacenes, al no existir un orden, no cuentan con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería.

2.2 Bases teóricas de la investigación

Marco teórico

El control interno

Avila (2012) menciona: El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo

(gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa. El control interno tiene la tarea de evitar los riesgos que se puedan presentar dentro de la empresa, este debe estar diseñado para que la empresa tenga un sentido de seguridad hacia las metas que tiene la empresa, el control interno es muy importante para la empresa, porque esto va de la mano con todas sus capacidades. Los componentes pueden monitorear de manera muy efectiva las actividades que realizan los trabajadores en la empresa, así como también el proceso de control interno debe ser realizado por los directores de la empresa seguido por la sección de administración.

INTOSAI (2004) menciona que: El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos.

Huiman (2022) menciona: Es considerado en las empresas como una herramienta de gestión que permite alcanzar el logro de los objetivos de la entidad, la utilización eficiente y eficaz de los recursos económicos y financieros, evitando de esta manera cometer errores.

Objetivos del control interno

Objetivos operacionales:

- Buscan la eficiencia y eficacia operativa y están directamente relacionados con el desempeño y la rentabilidad de la empresa.

Objetivos financieros:

- Conservas los estados financieros para disfrutar del equilibrio financiero y evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes.

Objetivos de cumplimiento:

- Estas metas se enfocan en el tema legal; es decir, el cumplimiento de las leyes, normas, órdenes y reglamentos que la empresa tiene que cumplir.
- Promover y asegurar la eficiencia operativa
- Asegurar la confiabilidad e integridad de la información generada dentro de la organización.

Clasificación de métodos de evaluación del sistema de control interno

Método descriptivo

Marti (2006) nos dice: El cual, como su nombre lo indica, es describir o narrar las diversas actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, los registros que intervienen en el sistema, sin embargo, no se debe cometer el error de describir las actividades de los departamentos o empleados de forma aislada o objetivo, la descripción debe hacerse de acuerdo a las operaciones por su gestión en los departamentos antes mencionados.

Método de cuestionario

Barquero (2013) nos menciona: Que consiste en utilizar como herramienta de investigación cuestionarios previamente formulados que contienen preguntas sobre la forma en que las transacciones u operaciones son manejadas por las personas involucradas en su gestión, cómo fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se realizan procedimientos de control para la ejecución de operaciones están definidas o determinadas, el método del cuestionario, ampliamente utilizado por los auditores independientes como los auditores internos, consiste en una encuesta sistemática presentada en forma de preguntas sobre aspectos fundamentales del sistema y, ante una respuesta negativa, indica la falta de un control interno.

Las micro y pequeñas empresas (MYPE)

Regalado (2006) menciona: Que a lo largo que a evolucionando la situación económica de los diferentes países, han ido surgiendo nuevas ideas y formas de brindar más empleos a las personas y de reducir la tasa de pobreza en las diferentes naciones, las micro y pequeñas empresas se llegaron a hacer conocido cuando las diferentes personas que trabajan en las chacas migraron a la ciudad, esto con el motivo de mejorar sus ingresos y conseguir mejores oportunidades laborales y profesionales. Las micro y pequeñas empresas se crearon para atender las necesidades de otras grandes empresas que también se crearon a raíz de la crisis económica y social del Perú.

Marco conceptual

Componentes del control interno

Cruz (2015) nos menciona: Que el control interno está compuesto por cinco componentes los cuales se encargan de evaluar la administración que tiene la micro empresa, estos componentes pueden ser considerados también como unas normas, con las cuales cuanta el control interno para realizar una mejor evaluación de las actividades de la microempresa, entre estos cinco componentes tenemos.

Ambiente de control

García (2014) menciona que: Establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente, es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. El ambiente de control es el encargado de influenciar a los integrantes de una empresa, este también tendrá mucha influencia en los valores éticos de la empresa, así como medirá la capacidad de todos los empleados, con fin de orientarlos y capacitarlos para que estos realicen un mejor desempeño.

Evaluación de riesgo

Rengifo (2011) menciona que: Debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles de una organización, esta actividad de auto evaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. Este componente del control interno se encarga de realizar un estudio analítico a los posibles riesgos que puede tener la empresa para evitarlos y así poder lograr sus objetivos con más eficacia, así también este evalúa posibles irregularidades que pueda existir en la empresa con el fin de mejorarlos.

Actividades de control

Álvarez (2019) menciona que: Se refieren a las acciones que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, así también porque el dictado de políticas. Este es considerado como un conjunto de las acciones, procedimientos entre otros, los cuales van a ser desarrollados por los jefes y el personal a cargo con el que cuenta una empresa, este con el fin de realizar la prevención de posibles riesgos que le puedan causar daños a la empresa. Están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas.

Información y comunicación

Carmenate (2013) afirma: Que se debe identificar en forma pertinente los riesgos que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, los sistemas informáticos originan informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas. Son los métodos por el cual se aseguran el manejo de la información proveniente de la dirección, esto con el fin de cumplir la

actividad que se tengan en grupo o personales, precisa que los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades deben disponer de la información oportuna, fiable y definir su sistema de información adecuado a sus características; que genera datos, documentos y reportes que sustentan los resultados de las actividades operativas.

Supervisión y monitoreo

José (2019) menciona: Que es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran, debe orientarse a la identificación de controles débiles. Este es el proceso por el cual se debe de realizar la evaluación del control interno, así como de los sistemas que este maneja, este se obtendrá mediante las actividades de control que se realice en la empresa. Apoya los otros componentes del control interno, es decir la gerencia debe comunicar información pertinente a la responsabilidad de los empleados, que le permitan tener un panorama más claro de la operación del negocio.

III. Hipótesis

El presente estudio no corresponde hipótesis debido a que: La presente investigación es descriptiva como menciona Hernández, Fernández y Baptista (2014) los estudios descriptivos no suelen contener hipótesis, y ello se debe a que en ocasiones es difícil precisar el valor que se puede manifestar en una variable. (p.149)

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

La investigación es de tipo cualitativo, debido a que los datos que se recolectaron fueron procesados y analizados mediante la medición numérica (matemática), y análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

La investigación tiene un nivel descriptivo, ya que solo se observará y describirá el comportamiento de la materia de investigación sin manipular o influenciar en ninguna manera.

La investigación tiene un diseño de no experimental ya que no se llegará a manipular la variable, la recolección de datos será obtenido, recogido en un solo momento.

4.2 Población y muestra

Población

Está constituida por la microempresa ferretería distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz,2021

Muestra

Está constituida por el gerente de la microempresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz,2021

4.3 Definición y Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Control interno	Mantilla (2018) menciona es importante en la medida en que es útil optimizarla y para prevenir errores y fraudes; lo cual se vale una cadena de valor compuesta por el diseño,	La variable está compuesta por la dimensión: Componentes del control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1.¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?
				Supervisión del desempeño	2.¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto a la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos en la empresa?
				Establece estructura, autoridad y responsabilidad	3.¿Las actividades que se desarrollan en la empresa están basadas en la estructura organizacional de la entidad?
				Compromiso para la competencia	4.¿En la empresa los trabajadores son
				Hace cumplir con	

	implementación, evaluación y supervisión.			la responsabilidad	responsables con el desarrollo y cumplimiento de las actividades planteadas? 5.¿Se cuenta con un MOF?
			Evaluación de riesgo	Especifica objetivos relevantes	6.¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa? 7.¿La organización cuenta con un plan estratégico que le permita administrar los riesgos?
				Identifica y analiza los riesgos	8.¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados? 9.¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?
				Evalúa riesgo de fraude Identifica y evalúan los cambios importantes	10. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?
Actividades de	Define y	11. ¿La organización ha planteado			

			Control	desarrolla actividades de control	suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?
				Define y desarrolla controles generales sobre tecnología	12. ¿El personal que se desempeña dentro la empresa tienen segregadas sus funciones?
				Implementación a través de políticas y procedimientos	13. ¿La empresa realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general?
					14. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?
			Información y Comunicación	Información relevante	15. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?
				Comunica internamente	16. ¿Se utilizan los mecanismos de información existentes en la organización de
				Comunica	

			externamente	manera adecuada a fin de generar información oportuna, relevante y de calidad? 17. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?
		Supervisión del sistema de control – monitoreo	Evaluaciones continuas o independientes	18. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?
			Evalúa y comunica deficiencias	19. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica de investigación que usaremos en nuestra investigación será la encuesta y el instrumento de recolección de datos será el cuestionario.

4.5 Plan de análisis

El plan de análisis de datos se abocará al análisis descriptivo. Utilizándose la matemática y la estadística para el procesamiento y análisis de los datos donde se describirá la realidad del control interno para la microempresa distribuidora y ferretería Saayrod S.R.L. Huaraz. Y se elaborará propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. Huaraz. Para procesar los datos se utilizará el software de estadística SPSS o el programa de Microsoft Excel.

4.6 Matriz de consistencia:

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. Huaraz-2021.

Enunciado del problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema general: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. - Huaraz,2021?</p>	<p>Objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de la microempresa del país: caso empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. - Huaraz, 2021</p> <hr/> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir los factores relevantes del control interno de la microempresa del país: caso empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz, 2021. - Describir los factores relevantes del control interno de la empresa caso de estudio: distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. - Huaraz, 2021. - Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las microempresas del país y la empresa: distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. - Huaraz, 2021. 	<p>No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso</p>	<p>Tipo de investigación Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación Sera no experimental</p> <p>Población y muestra</p> <p>Población Está constituida por la microempresa ferretería distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz,2021</p> <p>Muestra Está constituida por el gerente de la microempresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz,2021</p>

4.7. Principios éticos

Los principios éticos se encuentran plasmados en el código de ética para los investigadores.

Seguridad y protección a las personas.

Se tendrá en cuenta que cada persona que interviene en la investigación llega a ser el fin y no el medio. De tal manera que se le debe proteger y respetar al ser humano, también se le debe proteger su identidad, integridad, para mantenerlos protegidos ante cualquier evento o suceso posterior.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:

Respetaremos el medio ambiente a través de las medidas y planificación de acción para evitar daños

Libre participación y derecho a estar informado:

Respetaremos la voluntad de participación de las personas involucradas en nuestra investigación y el derecho de estar informado.

Beneficios y no maleficencia

Lo primordial será custodiar al individuo que participará en la investigación, se tratará de no causarle daño al participante del proyecto de investigación.

Justicia

En la investigación la justicia será de manera propia, justa al momento de inicio, durante y después que se solicite la participación de los de las personas en el proyecto de investigación.

Integridad científica

La integridad viene a ser la parte que identifica y caracteriza e los hechos que crean riesgos efectivos de infringir la integridad.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir los factores relevantes del control interno de la microempresa del país:
caso empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. Huaraz, 2021.

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
Control Interno	Avila (2012)	El autor mencionado nos afirma que las empresas no cuentan con un sistema de control interno.	Las empresas deben acudir a la implementación de un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a observar que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado, con la única finalidad que la empresa cumpla con su meta y objetivos.
Ambiente de control	Romero (2017); Coz Inga y Perez Palma, (2017)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), código de ética, ocasionando que el empleador no logre cumplir	Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores. Así al aplicarlo permitirá a mejorar la evolución de la empresa.

		eficazmente su desempeño dentro de la empresa.	
Evaluación de riesgos	Bustamante (2019); Diaz de la Vega (2021)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con los mecanismos establecidos para identificar, analizar los riesgos de factores externos o internos, atrasándose la respuesta de los hallazgos localizados.	Las empresas deben acudir a la implementación de su departamento de riesgos. Dado que, le permitirá obtener resultados eficientes a través de su mecanismo de identificar y analizar factores externo e interno que afecten a la empresa,
Actividades de control	Leyva (2019); Rodrigues (2018)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con sus normas, políticas y procedimiento dentro de la empresa, es así que no se viene desarrollando su actividad de control preventivo y correctivo, ya que no se identifica las dificultades de la empresa.	Las empresas que implementan adecuadamente su actividad de control, le permitirán obtener razonabilidad y seguridad a las aprobaciones, donde se encuentren fijados a salvaguardar sus controles preventivos y manual de procedimientos. Dado que proporcionara información oportuna a los posibles riesgos encontrados en la dirección.
Información y comunicación	Osorio (2019); Marin (2019)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con la información oportuna de sus actividades dentro de la	Las empresas deben considerar adecuadamente su información y comunicación. Dado que, es una herramienta que le permitirá facilitar a su identificación y recopilación de

		<p>empresa, ocasiona desinformación entre proveedores, clientes y todas aquellas personas que se encuentran relacionadas con la empresa.</p>	<p>información oportuna para todos sus trabajadores que se encuentren dentro de la empresa.</p>
<p>Supervisión</p> <p>Y</p> <p>monitoreo</p>	<p>Rodriguez (2018); Alvarado y Canorio (2018)</p>	<p>Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio, no cuentan con la debida supervisión de un personal especializado en la materia, para que hagan frente los posibles riesgos que adquiera la empresa.</p>	<p>Su aplicación de este componente dentro de la empresa va a traer consigo beneficios de mejora dentro de la empresa, desarrollando cronogramas de actividades y supervisiones rutinarias, que ayude en la optimización de sus recursos y un desempeño más competitivo y eficiente.</p>

Fuente: Elaboración propia basado en los antecedentes considerados en la presente investigación.

5.1.2. Respeto al objetivo específico 2:

Describir los factores relevantes del control interno de la empresa caso de estudio: distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. Huaraz, 2021.

Cuadro 2

Resultados de cuestionario

Factores relevantes	PREGUNTAS	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. Huaraz, 2021, cuenta con un sistema de control interno.		x	La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., debe implementar un sistema de control interno, que le permita crecer progresivamente y ajustarse a las características de su desempeño comercial.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	x		La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., debe contar con su manual de organizaciones y funciones (MOF), código de ética, capacitaciones, políticas internas y mecanismos de sensibilización al personal, con el propósito de mejorar el desempeño progresivo de todos sus trabajadores en beneficio de
	2. ¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto a la responsabilidad de	x		

	ejerger y ejecutar los controles internos en la empresa?			la empresa.
	3. ¿Las actividades que se desarrollan en la empresa están basadas en la estructura organizacional de la entidad?		x	
	4. ¿En la empresa los trabajadores son responsables con el desarrollo y cumplimiento de las actividades planteadas?	x		
	5. ¿Se cuenta con un MOF?		x	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	x		La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., debe contar con un plan estratégico de identificación de riesgos, que le permita identificar riegos internos y externos dentro de la empresa, así mismo al contar con su plan de contingencia no podrá prevenir posibles fraudes, se requiere capacitar a su personal en materia de control y evaluación de riesgos, ya que no tiene su plan estratégico para prevenir riesgos que pongan en peligro a la empresa.
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		x	
	3. ¿La organización ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		x	
	4. ¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los	x		

	riesgos?			
	5. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	x		
Actividades de Control	1. ¿La organización ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		x	La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., no tiene su segregación de funciones de sus objetivos dentro de la empresa, siendo esto una clave fundamental para el cumplimiento de sus tareas asignadas al personal que labora, de la misma manera no se viene comunicando oportunamente los resultados de los riesgos identificados para tomar medidas correctivas que correspondan dentro de la gerencia.
	2. ¿El resultado de las operaciones que se realizan a diario se contabiliza al terminar el día?		x	
	3. ¿La empresa realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general?	x		
	4. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?		x	
Información y	1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios		x	La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., no cuenta con su área de información y comunicación, debido a que no

Comunicación	fiables?			existe una adecuada comunicación oportuna entre empleador y trabajador, ocasionando que la información brindada a sus colaboradores no sea confiable, dado que no se vienen utilizando mecanismos adecuados para generar confiabilidad que le permita tomar decisiones oportunas en beneficio de la empresa.
	2. ¿Se utilizan los mecanismos de información existentes en la organización de manera adecuada a fin de generar información oportuna, relevante y de calidad?	x		
	3. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	x		
Supervisión o Monitoreo	1. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?	x		La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., no cuenta con un profesional experto para poder llevar y aplicar adecuadamente la supervisión y evaluación de la empresa, ocasionando que su información sea deficiente frente a sus colaboradores, teniendo considerables pérdidas dentro de las actividades
	2. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		x	

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las microempresas del país y la empresa: distribuidora y ferretería saayrod S.R.L. Huaraz, 2021.

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos 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 potencian sus actividades con un buen ambiente de control, ligado a sus manuales organizacionales y funcionales que les permitirán organizarse con sus responsabilidades en un ambiente de trabajo adecuado para los trabajadores	La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., tiene carencias frente a su manual de organizaciones y funciones (MOF), código de ética, capacitaciones y políticas internas dentro de la empresa, por lo que no se difunde al personal que desempeña dentro de la empresa.	Dentro de las microempresas, al aplicar un sistema de ambiente de control es delicado, ya que su implementación es sumamente de vital importancia, donde nos brinda oportunidades en cuanto a la empresa y el personal que se desempeña, con la finalidad de tener un clima laboral apropiado optimizando sus recursos para un desenvolvimiento competitivo y eficaz.

<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Las empresas mejoran sus actividades ante una buena evaluación de riesgos, desarrollando un plan estratégico de evaluación de riesgos, es así que pondrá en interacción ante posibles fraudes y desviaciones económicas que afecten a las Mype, donde ayudará enormemente en la gestión administrativa a cumplir eficazmente su plan estratégico dentro de la empresa.</p>	<p>La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., no reconoce ni evalúa los riesgos de los posibles fraudes que afecten a la continuación de la empresa, así mismo al no contar con un plan estratégico de identificación de riesgos interno y externo, esto ocasiona que la empresa se encuentre a cometer muchos errores.</p>	<p>Dentro de las microempresas, al aplicar la evaluación de riesgo, se va localizar, identificar y solucionar riesgos internos y externos frente a posibles amenazas que pongan en peligro el correcto funcionamiento de la empresa. Del mismo modo es necesario la participación de un personal calificado que ayude a identificar, corregir y resguardar ante cualquier eventualidad de posibles errores y pérdidas financieras.</p>
<p>Actividades de</p>	<p>Las empresas mejoran sus actividades ante una</p>	<p>La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., no tiene su segregación de</p>	<p>Dentro de las microempresas, al aplicar este componente, en la mayoría de las ocasiones</p>

control	buena actividad de control, permitiendo obtener razonabilidad a las aprobaciones, donde se encuentran fijados a salvaguardar sus controles preventivos y manual de procedimientos.	funciones de sus objetivos dentro de la empresa, siendo esto una clave fundamental para el cumplimiento de sus tareas asignadas al personal que labora, de la misma manera no se viene comunicando oportunamente los resultados de los riesgos.	no existe un debido control sobre las actividades de control comerciales, donde no se conoce información oportuna para la toma de decisiones, es así que ayudara a identificar falencias en el desarrollo de las actividades y operaciones de la empresa.
Información y comunicación	Las empresas mejoran sus actividades ante una buena información y comunicación, donde debe construir una herramienta que le permitirá facilitar y favorecer a su identificación, recopilación y oportuna comunicación, a todos sus	La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., nos da a conocer que no cuenta con su área de información y comunicación, debido a que no existe una adecuada comunicación oportuna entre empleador y trabajador, ocasionando que la información brindada a sus colaboradores no sea confiable, dado que no se	Dentro de las microempresas, al aplicar este componente, va crear una constante comunicación e información exacta, donde se interrelaciona a las decisiones oportunas que se enmarquen a los objetivos, metas y logros para identificar puntos específicos que generen estabilidad progresiva para el desarrollo de la empresa.

	colaborados dentro de la empresa, así mismo con este componente ayudará a tener la información exacta y veraz, que mejorará la continuidad de la empresa.	vienen utilizando mecanismos adecuados para generar confiabilidad que le permita tomar decisiones oportunas en beneficio de la empresa.	
Supervisión y monitoreo	Las empresas mejoran sus actividades ante una supervisión y monitoreo, es notable su importancia dentro de los procesos estandarizados dentro de la empresa, que ayude en la optimización de sus recursos y en un desempeño más competitivo y eficiente. Así mismo	La empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., Al no contar con un personal experto para llevar a cabo la supervisión y monitoreo de la empresa, ocasiona que su información sea deficiente frente a sus colaboradores, así mismo surge pérdidas dentro de las actividades de la empresa al no contemplar un constante monitoreo dentro de las áreas correspondiente.	Dentro de una microempresa, la aplicación de este componente ayuda a dar seguimiento a cada actividad que realiza la empresa, enfocándose en el logro de los objetivos y metas de cada área que la conforman.

	<p>cumple un rol fundamental de identificar fraudes y errores, para ser corregidos.</p>		
--	---	--	--

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específico 2.

5.1 Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Avila (2012) afirman que en su mayoría de la Mype no cuentan con un sistema de control interno. Dado que es un instrumento de gestión que ayuda a observar que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado, con la única finalidad que la empresa cumpla con su meta y objetivos, el control interno es una herramienta metodológica para las organizaciones empresariales, puesto que mediante esta guía se logra obtener objetivos competitivos, donde su única finalidad es la aplicación de un análisis de riesgos, evitando posibles fraudes y fracasos dentro de la empresa. Por lo que las empresas deben implantar un sistema de control interno de forma progresiva dentro de su crecimiento en el ámbito del mercado con profesional contable.

Ambiente de Control

Para los autores mencionados Romero (2017); Coz & Pérez Palma, (2017), concuerdan que las empresas en estudio no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), código de ética, ocasionando que el empleador no logre cumplir eficazmente su desempeño dentro de la empresa, sin embargo, ante su adecuada implementación del ambiente de control atreves de la empresa, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores, impulsa a realizar acciones a los trabajadores,

quienes realizan sus tareas y compromisos dentro de la organización y la disciplina entre empleador y trabajador de una empresa. Por lo que las empresas deben acudir a su debida implementación del sistema de ambiente de control para un crecimiento progresivo en el ámbito comercial y con asesoramiento técnico contable.

Evaluación de riesgo

Para los autores mencionados Bustamante (2019); Diaz de la Vega (2021), nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con los mecanismos establecidos para identificar, analizar los riesgos de factores externos o internos dentro de la empresa, ocasionando un retraso respecto a la respuesta de los hallazgos localizados. Dado que, le permitirá obtener resultados eficientes a través de su mecanismo de identificar y analizar factores externo e interno que afecten a la empresa, la evaluación de riesgos permite identificar y analizar los riesgos dentro de una empresa, siendo de vital importancia los factores externos o internos, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados. Por lo que las empresas deben acudir a su debida implementación con la finalidad de mejorar y evolucionar de manera significativa el rendimiento de la empresa.

Actividad de control

Para los autores Leyva (2019); Rodríguez (2018) manifiestan que las empresas en estudio no cuentan con sus normas, políticas y procedimiento dentro de la empresa, es así que no se viene desarrollando su actividad de control preventivo y correctivo, ya que no se identifica las dificultades de la empresa, generando a tal magnitud dificultades que perjudiquen el normal funcionamiento de las empresas. Sin embargo, las empresas que implementen adecuadamente su actividad de control, le facilitara obtener razonabilidad y seguridad a sus operaciones, Dado que proporcionara información oportuna a los posibles riesgos encontrados en la dirección, las actividades de control se

dan en todos los niveles, es decir son políticas y procedimientos que permiten que las actividades administrativas se lleven a cabo, para lograr la consecución de los objetivos de la entidad. Para lo cual las empresas se encuentran en la obligación concretizar su debida implementación, con la finalidad de dar razonabilidad y seguridad a sus controles preventivos y manuales, para un mejor rendimiento dentro de la empresa.

Información y comunicación

Para los autores descritos Osorio (2019); Marín (2019) afirman que las empresas en estudio no cuentan con la información oportuna de sus actividades dentro de la empresa, ocasiona desinformación entre proveedores, clientes y todas aquellas personas que se encuentran relacionadas con la empresa. Dado que, es una herramienta que le permitirá facilitar a su identificación y recopilación de información oportuna para todos sus trabajadores que se encuentren dentro de la empresa, como lo afirma Avila (2012) es un sistema de información que hace posible operar y controlar a las entidades, por ello la comunicación debe ser efectiva y darse en varios sentidos, con los proveedores, con los clientes y todas aquellas personas que tienen que ver con la organización. Es así que las empresas deben implementar su sistema de información y comunicación con la finalidad de proporcionar información oportuna dentro de sus actividades, para un mejor rendimiento progresivo de la empresa.

Supervision o monitoreo

Según los autores Rodriguez (2018); Alvarado y Canorio (2018), afirman que se encarga de medir los efectos de ciertas operaciones que puedan perjudicar a la empresa, al no tener su aplicación ocasiona el incumplimiento de los objetivos planificados y metas, influyendo de manera negativa en el proceso de funcionamiento de la empresa y sus colaboradores. La aplicación de componente va a traer consigo beneficios de mejora dentro de la empresa, desarrollando cronogramas de actividades y supervisiones

rutinarias, que ayude en la optimización de sus recursos y un desempeño más competitivo y eficiente.

Por ello las empresas deben tomar como una oportunidad de mejora y crecimiento al concretizar su adecuada implementación del sistema de control interno, con la única finalidad que la empresa evolucione de manera competitiva, y que le permita obtener mejores resultados para cumplir con sus metas y objetivos propuestos, adicionándose sus instrumentos de gestión de directivas y métodos de control interno.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., se ha obtenido los siguientes resultados que a continuación se aprecia:

Ambiente de control

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se evidencia que no cuenta con su manual de organizaciones y funciones (MOF), código de ética, plan operativo, políticas internas y mecanismos de sensibilización al personal dentro de la empresa, como lo hemos señalado la empresa tiene serios problemas referente a su organización, es así que la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., debería contar con su MOF, plan operativo, código de ética y políticas, en tal sentido le impulse a mejorar su desempeño progresivo de la empresa. Así como lo afirma Romero (2017), un ambiente de control es primordialmente ya que va ser una guía sobre la empresa de acuerdo sus procedimientos, normas y políticas, para llevar un normal desempeño de las actividades dentro de la organización. En este punto la empresa debería llevar a cabo su ambiente de control de manera progresiva de acuerdo a su crecimiento en el ámbito mercantil y con el debido asesoramiento por un técnico contable.

Evaluación de riesgo

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se observó que no tiene establecido un plan estratégico de identificación de riesgos, plan de contingencia para mitigar posibles amenazas que afecten a la empresa, en merito a lo señalado la empresa se encuentra frágilmente amenazada ante posibles desfalcos o fraudes dentro la organización, es así que la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., debería contar con su plan de contingencia y mecanismos que le permita identificar riesgos internos y externos dentro de la empresa, en tal sentido que le permita la evaluación de riesgos preventivos ante una eventual amenaza dentro de la empresa. Así como lo afirma Avila (2012), la evaluación de riesgos es de vital importancia ya que permite identificar y analizar los riesgos dentro de una empresa, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados. En este orden de ideas la empresa debería llevar aplicar este componente de manera progresiva en el mercado y con el debido apoyo profesional contable.

Actividades de control

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se observó que no tiene su segregación de funciones, por cuanto no se define las actividades que realizan sus trabajadores, en merito a lo señalado la empresa se encuentra débilmente desorganizado en todas sus áreas dentro de la organización, es así que la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., debería contar con su manual de funciones y estructura orgánica por cada departamento, donde garantice el resguardo físico de sus activos e información durante sus actividades. Así como lo afirma Romero (2017), el componente de actividades de control se da en todos los niveles mediante su manual de funciones, donde permite que las actividades administrativas se lleven a cabo se manera exitosa, logrando la consecución de los objetivos de la entidad. Por tal motivo la

empresa debe llevar a cabo este componente de manera progresiva en el mercado y con el debido asesoramiento profesional contable.

Información y comunicación

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se observó que no cuenta con un canal de información y comunicación que llegue hacia el empleador y trabajador, debido a que no existe una adecuada comunicación fluida dentro de la empresa, en merito a lo señalado la empresa tiene falencias al no utilizar canales de información y comunicación interna y externa que albergue información coherente; es así que la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., debería adecuar su departamento de información y comunicación, donde garantice su información confiable y oportuna a todos los miembros de su junta directiva, trabajadores y clientes. Así como lo afirma Avila (2012), el componente de información y comunicación tiene que ver tanto con la información interna como con la externa ya que de ello dependerá la toma de decisiones necesarias para un eficiente funcionamiento de la entidad; Por tal motivo la empresa debe llevar a cabo este componente de manera progresiva en el mercado y con el debido asesoramiento profesional contable.

Supervisión y monitoreo

De las preguntas formuladas a la empresa caso de estudio, se observó que no cuenta con un profesional experto que pueda aplicar un plan estratégico de supervisión y monitoreo en todos sus departamentos dentro de la empresa, en merito a lo señalado la empresa viene trabajando desordenadamente al no contar con su área de supervisión a la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., debería contar con su departamento específico de supervisión y monitoreo, donde garantice una supervisión confiable en cada uno de sus departamentos, y así comunicar oportunamente sobre los riesgos que se puedan originar dentro de la empresa. Así como lo afirma Avila (2012), el componente

de supervisión y monitoreo, es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control dentro de las empresas. Por tal motivo la empresa debe llevar a cabo este componente de manera progresiva en el mercado y con el debido asesoramiento profesional contable.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 3 se aprecia lo siguiente:

Con referencia al ambiente de control

En el ambiente de control se precisa que su aplicación es muy útil, pues permite tener bajo control el desempeño de la empresa, teniendo en cuenta aspectos importantes sobre sus normas de código de ética, MOF y la integridad en las diversas capacidades de cada uno de los colaboradores de la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., ya que su implementación es de vital importancia, donde nos brindara oportunidades en cuanto a la empresa y el personal que labora, con la finalidad de tener un clima laboral apropiado optimizando sus recursos para un desenvolvimiento competitivo y eficaz. Así como lo explica García (2014), los trabajadores suministran tareas y compromisos dentro de la organización, mediante la disciplina, autoridad, código de ética y responsabilidad para guiar al empleador y trabajador. Es por ello que el control interno en las empresas es de vital importancia, donde va proporcionar información razonable mediante la aplicación de su reglamento de normas de código de ética y políticas dentro de las empresas.

Con referencia a la evaluación de riesgo

En la evaluación de riesgo se precisa como una herramienta que ayudara a determinar y evaluar aquellas posibles amenazas que pongan en riesgo el desarrollo de la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., al aplicar la evaluación de riesgo, se va localizar, identificar y solucionar riesgos internos y externos, con la finalidad de

repercutir posibles amenazas que pongan en peligro el correcto funcionamiento de la empresa. Del mismo modo es necesario contar con la participación de un personal calificado que facilite soluciones ante cualquier eventualidad de posibles desaciertos y pérdidas financieras. Así como lo explica Rengifo (2011), la evaluación de riesgo permitirá identificar y analizar riesgos dentro de la entidad, siendo de vital importancia la evaluación constante de sus factores internos y externos dentro de la entidad. Es por ello que el control interno en las empresas es de vital importancia, donde va realizar un análisis exhaustivo de todas sus áreas y actividades dentro de la empresa, planteando información razonable y veraz ante la aplicación de su plan de estratégico de riesgo.

Con referencia a las actividades de control

En las actividades de control se concreta como un manual de procedimientos y políticas, permitiendo respaldar las actividades de la empresa, beneficiando su desempeño organizacional, donde determinados qué; la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., necesita adecuar políticas y procedimientos acorde a la naturaleza de la empresa, con la finalidad de afrontar oportunamente una desorganización y en sus actividades, es así que ayudara a identificar falencias en el desarrollo de las actividades y operaciones, pudiendo evitar riesgos que perjudiquen el normal funcionamiento. Así como lo explica Alvarez (2019), evaluara el desempeño de la segregación de todas sus funciones, proporcionando instrumentos de gestión, que ayudara a realizar actividades preventivas y correctivas a la entidad. Por tal motivo las empresas deben tomar mayor interés en instalar sus políticas y manuales de procedimientos a la medida de las empresas.

Con referencia a la información y comunicación

En cuanto a la información y comunicación, se puede afirmar que su aplicación es muy importante, pues permite la integración entre la empresa y sus colaboradores,

donde la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., al no aplicar este componente, crea deficiencias significativas dentro de su área de comunicación y difusión entre empleador y trabajador por parte de la empresa; sin embargo, las empresas necesitan crear una constante comunicación e información exacta, permitiendo tomar decisiones oportunas que generen estabilidad progresiva de las empresas, así como lo afirma Carmentate (2013), la comunicación debe ser efectiva y darse en varios sentidos, es decir de forma horizontal, con los proveedores, clientes y todas aquellas personas que tienen que ver con la entidad. Es por ello que la labor difusora por parte de la empresa debe ser relativamente constante en cuanto a sus políticas, procedimientos, objetivos y valores que generen mayor compromiso de sus colaboradores.

Con referencia a la supervisión y evaluación

En el componente de supervisión y evaluación, se puede afirmar que las empresas mejoran sus actividades ante una supervisión y monitoreo, teniendo un rol fundamental dentro de los procesos de la entidad, es así que la empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., al no contar con un personal especializado para llevar a cabo el proceso de supervisión y monitoreo de la empresa, ocasiona que sus operaciones de información sea deficiente frente a la gerencia y su equipo directivo, así mismo surge pérdidas dentro de las actividades de la empresa al no contemplar un constante monitoreo dentro de las áreas correspondiente. Así como lo afirma José (2019), la supervisión y monitoreo, tiene diseñado su proceso de hallazgos mediante la auditoría externa, facilitando información oportuna de calidad y efectividad del sistema de control dentro de las empresas. Por tal razón las microempresas, al aplicar este componente, ayudara a vigilar cada una de las actividades que desarrolla la empresa, enfocándose en

el cumplimiento de los objetivos y metas de cada una de las áreas que componen la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir los factores relevantes del control interno de la microempresa del país: caso empresa distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz, 2021.

Por otro lado, se puede mencionar que la parte administrativa que maneja el gerente no siempre realiza un seguimiento, para que este pueda ver si se están cumpliendo o no los parámetros de control interno, la empresa tiene definidos los objetivos que se buscan para lograr su cumplimiento. , el desarrollo de sus actividades, por otro lado se puede mencionar que en la empresa no siempre se identifican adecuadamente los riesgos tomando en cuenta los protocolos pertinentes, pero al mismo tiempo cuando se logran identificar los riesgos que pueda tener la empresa. cuando se trate de riesgos que reconocidos después de un tiempo razonable y supongan un problema para el desarrollo de las actividades de la empresa.

6.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir los factores relevantes del control interno de la empresa caso de estudio: distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz, 2021.

Se concluye que la empresa no desarrolla actividades de control adecuadas, lo que le impide identificar los riesgos que puede tener la empresa, también se puede decir que la empresa lleva una buena contabilidad diaria de las actividades económicas que dedica día a día. , a su vez se puede mencionar que en la empresa existe una política que ayuda a identificar y como hacer frente a los posibles riesgos que tiene la empresa de igual manera, esta política no es utilizada suficientemente por los trabajadores. Luego de evaluar los resultados del objetivo especial 1 se concluye que la empresa cuenta con

una excelente información que permite tener un buen control de las diferentes áreas de la empresa, por otro lado la empresa maneja una buena comunicación entre los empleados, trabajadores de las diferentes áreas lo cual beneficia a la trabajadores, teniendo además una buena comunicación con los clientes, tranquilizándolos y a la vez haciendo que no se pierda la cartera de clientes y se ganen nuevos clientes.

6.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las microempresas del país y la empresa: distribuidora y ferretería saayrod S.R.L.- Huaraz, 2021.

Luego de evaluar los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se encontró que en la empresa no se realiza evaluaciones no con mucha frecuencia con el fin de evaluar y poder identificar posibles problemas a los que la empresa pueda enfrentar en el futuro e identificar que las evaluaciones realizadas en las diferentes áreas deben de ser más consistentes para que los diversos aspectos del control interno puedan mejorarse.

6.4. Conclusión General

Concluiremos con el presente trabajo de investigación diciendo que el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso distribuidora y ferretería saayrod S.R.L., ubicado en la ciudad de Huaraz, no tienen implemento de un control interno apropiado para el progreso de sus acciones y tener un desempeño en sus metas por lo cual esto se debe, a que no se está empleando un adecuado mecanismos del control interno, el ambiente que pone en peligro los beneficios de los MYPES, como mencionan y establecen los autores la totalidad de las empresas pierden en sus inicios y no consiguen desarrollar debidamente que puede ser perjudicial para el país ya que efectúan un transcendental papel en el patrimonio del país.

Recomendaciones

- Se recomienda a la parte administrativa de la empresa a dar un giro con visión a la parte laboral y fijar los parámetros para que puedan velar por la integridad y bienestar de los trabajadores de la misma forma también observar que los principios éticos de la empresa se cumplan de una manera correcta, final mente la parte administrativa que está encabezada por el gerente debe de generar un mejor manejo y supervisión con el fin de poder verificar si se está cumpliendo con los aspectos del control interno.
- Se recomienda a la parte administrativa de la empresa a que al tener muy bien definidos las actividades y objetivos a cumplir durante el desarrollo de sus actividades, también tiene que poner un poco más de interés al momento de identificar los riesgos y problemas a los que la empresa se tiene que enfrentar para que esta pueda dar frente a todos los riesgos posibles que la empresa pueda tener.
- Se recomienda a la empresa desarrollar diferentes actividades de control con el fin de mejorar e identificar los riesgos de manera más rápida y eficiente, de la misma forma de hacer respetar las políticas que se tiene al momento de identificar riesgos de la empresa, de esta manera mejorando a el desarrollo de las actividades económicas a las que se dedica la empresa.
- Se recomienda a la empresa a realizar constantes evaluaciones y supervisión a los trabajadores de las diferentes áreas de la empresa con fin de poder mejorar los diferentes aspectos del control interno de la empresa, a la vez poder mejorar el rendimiento de todos los trabajadores en las actividades que realizan.

Referencias bibliográficas

- Alonso Cerna, Cecilia & Diaz Cardenas, Rossana. (2019). *El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestion financiera en las empresas de fabricacion de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019*. Lima. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/Alonso_C_C.pdf?sequence=5
- Alvarado Ramos, Leonardo & Canorio Zaquinaula, Melissa. (2018). *Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galan Ingenieros S.A.C*. Lima. Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18263/ALVARADO_RAMOS_CANORIO_ZAQUINAULA%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez,G. (2019). *Principios de contabilidad generalmente aceptados*. México: Decima octava edición, Boletín B-1.
- Avila Romero, L. (2012). *Patrimonio natural y territorio*. B - EUMED.
- Barquero Royo, M. (2013). *Manual practico de control interno*. España. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=m%C3%A9todo+de+cuestionarios+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiLjIDTiN_8AhXcH7kGHczZC_YQ6AF6BAGIEAI#v=onepage&q&f=false
- Bustamante Fustamante, S. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el area de almacen de la empresa BIG BAG PERU SAC*. Chiclayo, 2019. Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carmenate, Y. (2013). *Procedimientos a seguir para la aplicacion practica del control interno en las entidades cubanas*.
- Castro Moltalvo, S. (2022). Control interno para mejorar la rentabilidad economica en la empresa ferreteria Danka 2021. 85. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9836/Castro%20Moltalvo%20Segundo%20Tomas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Condezo Jimenez, Daniela & Moltalvo Ingaroca, Karina. (2019). *Propuesta de implementacion de un modelo de control interno basado en el COSO 2013 para la empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C.* Lima. Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/16378/CONDEZO_JIMENEZ_MONTALVO_INGAROCA2.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coz Inga, Pablo & Perez Palma, Jorge. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector electrico de la region central del pais.* Huancayo. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruz Marin, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. Obtenido de <file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf>
- Diaz de la Vega Huanca, M. (2021). *Relacion del control interno en la gestion de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires.* Lima. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4339/Marita_Tesis_Maestro_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García Batista, D. (2014). *METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) EN EL ISMMM.*
- Hernandez Brasvi, A. (2022). Las PYMES en colombia frente a la aplicacion de sistemade control interno SCI; a partir de una revision documental entre el 2001 y el 2021. 38. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/47040/2022andresbrasvi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huiman Yerren, R. (2022). El sistema de control interno y la gestion publica: Una revision sistematica. 20. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2014). *"Producción y Empleo Informal en el Perú"*. INEI: Cuenta Satélite de la Economía Informal 2007-2012. Obtenido de <https://cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2018/07/Definiciones-y-Repercusiones-de-la-Informalidad-DT-2018-01.pdf>

- JOSÉ ALVARADO, M. (2019). *Sistema de contabilidad gubernamental: simplificación de los procedimientos contables, modificación del plan contable gubernamental*. Lima: Centro Interamericano de Asesoría Técnica. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=vt9drgEACAAJ&dq=SISTEMA+GENERAL+DE+CONTABILIDAD+P%C3%9ABLICA&hl=es&sa=X&redir_esc=y
- Leyva Espinoza, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa "JAKE MODA S.R.L." de Chimbote, 2019*. Chimbote. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16007/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Marin Villalva, L. (2019). *Implementacion de control interno en la corporacion empresarial Barrera y Gutierrez SAC*. Huancayo. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV_FCE_310_Marin_Villalva_2019.pdf
- Marti Ferriol, J. (2006). Estudio empirico y descriptivo. Obtenido de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/10568/marti.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Masabanda Aymacaña, S. (2022). El sistema de control interno y su incidencia en la prevencion de riesgo de fraude de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del sector comercial al por mayor y menor del distrito metropolitano de Quito año 2020. 191. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/28661/1/T-ESPE-050972.pdf>
- OSORIO BALTAZAR, R. (2019). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY, 2018*. CHIMBOTE. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14556/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_OSORIO_BALTAZAR_REBECA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Regalado Hernandez, R. (2006). *Las MPYMES en latinoamerica*. Lima. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=vBMPUG7JkUMC&pg=PA234&dq=mypes&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiLnZ_yjN_8AhXzILkGHShxCKkQ6wF6BAgHEAE#v=onepage&q=mypes&f=false

- Rengifo Milan, M. (2011). *Control interno: Metodología para la evaluación del riesgo, análisis de los resultados y recomendaciones caso CAPRECOM EPS.*, pág. 30. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/5103/497765f7968336e45f4d7efcea54e67e4d93.pdf>
- Rodriguez Carrera, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey*, 2017. Chimbote. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8988/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_RODRIGUEZ_CARRERA_ASTRID_SACHI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Romero Espinoza, E. (2017). *Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa produarroz S.A.* Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16462/1/TESIS%20FINAL%2012%20DE%20FEBRERO..pdf>
- Sanchez Carvajal, L. (2017). *Sistema de control interno aplicando el método COSO II para los procesos de adquisición y comercialización en la empresa ambagro S.A.* Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2131/1/76563.pdf>
- Zamora Arroba, D. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Seyquiin Cia. Ltda.* 157. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/34880/1/T5295i.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CUZCO

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

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger la información de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa comercial "DISTRIBUIDORA Y FERRETERIA SAAYROD S.R.L." la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación titulado: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA DISTRIBUIDORA Y FERRETERIA SAAYROD S.R.L.- Huaraz ,2021; la información que usted proporcione será utilizada para fines académicos y de investigación. Se agradece anticipadamente que la información que se brinda.

Instrucciones: Marque con aspa (X) la alternativa que usted considera adecuada.


1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?
a) SI b) No
2. ¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto a la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos en la empresa?
a) SI b) NO
3. ¿Las actividades que se desarrollan en la empresa están basadas en la estructura organizacional de la entidad?
a) SI b) NO
4. ¿En la empresa los trabajadores son responsables con el desarrollo y cumplimiento de las actividades planteadas?
a) SI b) NO
5. ¿Se cuenta con un MOF?
a) SI b) NO
6. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?
a) SI b) NO
7. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?
a) SI b) NO

8. ¿La organización ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?
- a) SI b) NO
9. ¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?
- a) SI b) NO
10. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?
- a) SI b) NO
11. ¿La organización ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?
- a) SI b) NO
12. ¿El resultado de las operaciones que se realizan a diario se contabiliza al terminar el día?
- a) SI b) NO
13. ¿La empresa realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general?
- a) SI b) NO
14. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?
- a) SI b) NO
15. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?
- a) SI b) NO
16. ¿Se utilizan los mecanismos de información existentes en la organización de manera adecuada a fin de generar información oportuna, relevante y de calidad?
- a) SI b) NO
17. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?
- a) SI b) NO
18. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?
- a) SI b) NO
19. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?
- a) SI b) NO

Fuente: Elaboración propia a partir del marco teórico elaborado.



Anexo 2: Consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "DISTRIBUIDORA Y FERRETERIA SAAAYROD S.R.L." HUARAZ, 2021 y es dirigido por Oropeza Sanchez Maribel Lula, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: para poder optar el título profesional de contador público. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.


Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios electrónicos. Si desea, también podrá escribir al correo mari.hazumi.14@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

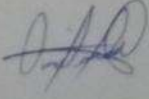
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Rodríguez Ramírez Rubi Alexandra

Fecha: 23/04/2021

Correo electrónico:

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS
(Ciencias Sociales)**

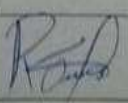
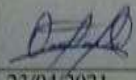
Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Oropeza Sanchez Maribel Lula, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "DISTRIBUIDORA Y FERRETERIA SAAYROD S.R.L." HUARAZ, 2021

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: mari.kazumi.14@gmail.com o al número 918090362 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Rodríguez Ramírez Rubí Alexandra
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	23/04/2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

12%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo