



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ZORRILLA
S.A” – HUARAZ, 2021**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

**ALVA PIÑASHCA, AIDA ADELA
ORCID: 0000-0002-7911-9033**

ASESOR

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

HUARAZ – PERÚ

2021

TÍTULO DEL PROYECTO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PEQUEÑA EMPRESA
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ZORRILLA
S.A” – HUARAZ, 2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Alva Piñashca, Aida Adela

ORCID: 0000-0002-7911-9033

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

Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0001-5782-361x

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. Baila Gemin Juan Marco

Presidente

Mgr. Yépez Pretel Nidia Erlinda

Miembro

Mgr. Roncal Morales Ana María del Pilar

Miembro

Manrique Plácido JuanaMaribel

Asesora

AGRADECIMIENTO

A mis padres Clemente Alva Obregón y Silvia Piñashca Calvo, por brindarme sus sabios consejos, por inculcarme valores y a la vez por haberme brindado el apoyo incondicional, siendo la motivación principal para concluir este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A Dios por guiarme siempre por el buen camino, ya que su presencia espiritual fortaleció para yo poder lograr mis objetivos y metas, así mismo por brindarme salud y vida a pesar de que se me hayan presentado obstáculos en el camino lo cual eso me ayuda a poder levantarme y seguir adelante

A la Lic. Juana Manrique Plácido, por haberme brindado sus sabios conocimientos a quien expreso mi profundo agradecimiento y estima personal, por ser la guía para la realización del presente estudio.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haberme abierto las puertas y poder seguir con mis sueños y anhelos, por haberme brindado los medios necesarios para alimentar mis conocimientos y formarme como un profesional competente

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación surgió a través del objetivo general Determinar las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio “Grupo Zorrilla S.A”- Huaraz, 2020. La metodología fue de tipo cuantitativa, descriptivo en cualidades no experimentales. Para la recolección de datos se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue cuestionario estructurado de 10 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al objetivo N°1:** la mayoría de los autores citados consideran que el control interno es muy importante para una empresa porque promueve la eficiencia y la efectividad de prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. Por otro lado, es de suma importancia para todas las empresas del sector servicio en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector servicio. **Respecto al objetivo N°2:** se llegó a describir que el control interno ayuda a cumplir los objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa. **Respecto al objetivo N°3:** El control interno se ha realizado de manera comparativa, la finalidad es de poder analizar si coincide o no coincide con los autores presentando resultados de comparación. Se concluye que la empresa Grupo Zorrilla de Huaraz S.A, hoy en día cuenta con un buen sistema de control interno completo es por ello que ofrece confianza en sus actividades mercantiles.

Palabras Claves: control interno, empresa, sector comercio.

ABSTRAC

The following research work arose through the general objective Determine the characteristics of the internal control of the small company in the commercial sector "Grupo Zorrilla S.A" - Huaraz, 2020. The methodology was quantitative, descriptive in non-experimental qualities. For data collection, the survey technique was applied and the instrument was a structured questionnaire of 10 questions. Obtaining the following results: Regarding objective N°1: most of the cited authors consider that internal control is very important for a company because it promotes the efficiency and effectiveness of preventing and minimizing risks or irregularities. On the other hand, it is of utmost importance for all companies in the service sector in general, since it allows to prevent and detect mismanagement, fraud and theft in the different areas of the companies in the service sector. Regarding objective No. 2: it was described that internal control helps to meet the objectives, in terms of the control environment, risk assessment and also having good information and communication. Which this affects the proper functioning of the company. Regarding objective No. 3: The internal control has been carried out in a comparative way, the purpose is to be able to analyze whether or not it coincides with the authors presenting comparison results. It is concluded that the company Grupo Zorrilla de Huaraz S. A, today has a good complete internal control system, which is why it offers confidence in its commercial activities.

Keywords: internal control, company, commercial sector.

CONTENIDO

TÍTULO DEL PROYECTO	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRAC.....	ix
CONTENIDO	x
ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS.....	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.1.1. Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales.....	7
2.1.3. Regionales.....	9
2.1.4. Locales.....	12
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	14
2.2.1. Control interno.....	14
2.2.2. Principios del control interno	15
2.2.3. Fases del control interno.....	15
2.2.4. Objetivos del control interno.....	15
2.2.5. Componentes del control interno.....	16
2.2.6. Teoría de la empresa.....	17
2.2.7. Teoría de la Micro y Pequeña Empresa.....	17
2.2.8. Marco legal	17

2.2.9. Teoría del sector comercio.....	18
2.2.10. Teoría de empresas comerciales.....	18
III. Hipótesis.....	18
IV. Metodología	18
4.1. Diseño de la investigación	18
4.2. Población y muestra.....	19
4.2.1. Población.....	19
4.2.2. Muestra	19
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	21
4.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	23
4.4.1. Técnicas.....	23
4.4.2. Instrumento	23
4.5. Plan de análisis.....	23
4.6. Matriz de consistencia.....	24
4.7. Principios éticos.....	26
V. RESULTADOS.....	27
5.1. Resultados.....	27
Respecto al objetivo N°1.....	27
5.2. Análisis de los resultados.....	34
5.2.1. Análisis respecto al objetivo específico 1.....	34
5.2.2. Análisis respecto al objetivo específico 2.....	34
5.2.3. Análisis respecto al objetivo específico 3.....	35
VI. CONCLUSIONES.....	36
6.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	36
6.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	36
6.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	36
RECOMENDACIONES.....	37
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	38
Referencias bibliográficas.....	38
ANEXOS.....	41
Anexo 1: Cronograma de actividades	41
Anexo 2: Presupuesto.....	43

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos.....	44
Anexo 4: Protocolo de asentamiento informado	45
Anexo 5: Protocolo de consentimiento informado para encuestas	46
Anexo 6: Protocolo de consentimiento informado para entrevistas	47
Anexo 7: Informe de opinión de expertos de instrumentos de investigación	48
Anexo 8: Tabla	50

ÍNDICE DE CUADROS Y TABLAS

CUADRO N° 01	21
CUADRO N° 02	24
CUADRO N° 03.....	27
CUADRO N° 04.....	30
CUADRO N° 05	32
Tabla 01: ¿En la empresa se promueve la eficacia?.....	50
Tabla 02: ¿La empresa brinda información transparente?	50
Tabla 03: ¿Se cumplen con las normas establecidas en la empresa?	51
Tabla 04: ¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?	51
Tabla 05: ¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede llegar a ejecutarlo?.....	52
Tabla 06: ¿El control interno es evaluada periódicamente por la dirección de la empresa?	52
Tabla 07: ¿La gerencia es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo?... 	53

Tabla 08: ¿La empresa cuenta con una página web, en las que da a conocer sus productos y servicios?.....	53
Tabla 09: ¿Se entrega periódicamente informes sobre desarrollo de las actividades?	54
Tabla 10: ¿La empresa realiza autoevaluación del control interno?.....	54

I. Introducción

Hoy en día las micro y pequeñas empresas cumplen una función importante en la economía, los dos últimos periodos han sido pernicioso para los países América latina y las organizaciones que lo conforman. Los resultados macroeconómicos y del desarrollo alcanzado un nivel muy pobre. La diferencia económica entre los pobres y los ricos son cada vez mayores; mientras los primeros carecen escasean para su alimentación, los segundos lo tienen absolutamente todo. Por lo general, se evidencia que un 43% de la población en América Latina vive en calidad de miseria. Esta inestabilidad es fundamentada en los ejemplos que han sido utilizados por los países con ello les conlleva a planificar y poder realizar sus actividades, así mismo les permite fomentar su crecimiento. Viendo la necesidad, se ha requerido incluir un sistema político para poder contar con la participación de las personas. Estos procedimientos congruentemente necesitan de los ajustes primordiales en las aplicaciones y diseño de instrumentos como es el control interno. Las definiciones avanzadas del control interno tienen estabilidad absoluta con los acuerdos fundamentales de nuestro país.

El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) se enfoca a escala específica y global. El primero puede ser encochado en las unidades de las operaciones o principales actividades que son considerados por el modelo de la organización, el segundo puede estar enfocado al poder de un estado, a los diferentes sectores que son importante para la economía, así mismo las empresas públicas y privadas, también están incluidos las sociedades civiles y municipalidades.

Mantilla (2013) “El control interno estuvo posicionado en el tiempo que manó la partida doble, esta medida nace a causa de que la producción era grande y se necesitaba de más personas trabajando al no poder controlar sus operaciones. Pero no

tuvo un tiempo de duración porque los hombres solían dedicarse en formar y constituir técnicas que ayuden a proteger sus utilidades, a causa de esto los contadores se conjeturaron a la comprobación interna, esta medida tuvo como finalidad proteger, controlar y brindar información verdadera. Dentro del control interno está integrado todas las medidas más rigurosas con el fin de velar con aquellos intereses producidos por la empresa así aplicando a eficacia mas no la eficiencia, el fraude, entre otros factores que dañen los ingresos de dicha entidad”.

En el Perú el control interno en estos tiempos de pandemia ha dejado a las entidades en situaciones muy difíciles, es por ello que se ha visto obligada a reinventarse en el negocio. Podemos resaltar que las empresas hoy en día necesitan asegurar más sus sistemas, estas tienes que estar en revisión constante, además ser actualizadas ya que las empresas se encuentran en cambios distintos. Según “el Marco Integrado de Control Interno, publicado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), una definición de riesgo es cualquier hecho o situación que pueda interferir con el logro de un objetivo. En palabras simples, el análisis de riesgos es una evaluación de todo “lo que podría salir mal” y, en ese sentido, los riesgos que inherentemente tengan una mayor probabilidad de generar un error material en los estados financieros serán los más significativos que enfrentan las empresas” (Arbieto, 2020).

En Áncash el control interno sufre de escasas, muchas de las empresas no llevan el control de sus ingresos más aún que estamos en tiempos de pandemia, ya que esto oblige a muchas de ellas a hacer cambios de rubro siendo perjudicados económicamente. Además, las micro y pequeñas empresas no siempre cuentan con capacitaciones que les ayuden a poder lograr cada objetivo propuesto es por ello que

se limitan hacer surgir sus negocios y a la vez formalizarlos.

En la ciudad de Huaraz donde se llevará a cabo el desarrollo de dicho estudio, se ha visto a muchas de las mypes dedicadas al mismo rubro en la venta de muebles; sin embargo, desconocemos si dichas empresas están legalmente formalizadas y si aplican el control interno dentro de sus entidades viendo la situación se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio “Empresa Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021? Para poder dar respuesta al problema se plantea el objetivo general: Determinar las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio “Grupo Zorrilla S.A”- Huaraz, 2021.

Así mismo para dar con el objetivo general se tiene a los objetivos específicos:

1. Determinar y describir las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú.
2. Determinar y describir las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú y de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021.

La presente investigación es justificada en tres aspectos la primera que se dará de manera teórica ya que busca explicar los conceptos teóricos del control interno que se dará de forma general, primaria y secundaria para fortalecer los conocimientos y poder desarrollar los objetivos planteados en la investigación, siendo el caso de la empresa

del sector comercio “Grupo Zorrilla SAC”- Huaraz, 2021. El segundo será justificado de manera práctica debido a la importancia que representa el control interno en las organizaciones y en especial en los procesos, este proyecto busca fundamentalmente el desarrollo del área de producción de la empresa en estudio, evaluando las actividades y controles operativos de la producción de muebles e informando los grados de eficacia y eficiencia de la gestión y recomendado mejoras para la productividad empresarial, además proporcionará a la gerencia mayor información sobre el manejo actual de sus operaciones y controles, lo cual serán de suma utilidad en su toma de decisiones. Por último, se justificará de manera metodológica esta se basa en el control interno de activos, que sirve de herramienta para la investigación, para el cumplimiento de los objetivos se hará uso del método de forma descriptiva y cuantitativa en cualidades no experimentales y del marco teórico se obtuvo la información a ser empleada en el instrumento que es la encuesta, todo ello está de acuerdo a la normativa vigente.

La metodología utilizada fue de tipo cuantitativa en cualidades no experimentales de nivel descriptivo. De acuerdo a los resultados en la empresa, el ambiente del control interno se mueve bajo los siguientes parámetros, según los encuestados un 92% afirma que existe promoción de la eficacia, así mismo un 83% señala que la empresa brinda una información transparente. Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada sobre la evaluación de los riesgos en la empresa "Grupo Zorrilla S.A"-Huaraz, 2021, se demuestra que un 67% afirma que la empresa si cumple con las normas establecidas, así mismo un 75% señala que la información circula en todos los sentidos dentro de la organización. Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada sobre las actividades de control, en la empresa "Grupo Zorrilla S.A"-Huaraz, 2021, se demuestra que un

75% afirma que, si existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede llegar a ejecutarlo, así mismo el 75% afirma que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa. Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada sobre la información y comunicación, en la empresa "Grupo Zorrilla S.A"-Huaraz, 2021, se demuestra que un 75% afirma que la gerencia es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo, así mismo el 100% afirma que la empresa cuenta con una página web, en las que da a conocer sus productos y servicios. Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada sobre la supervisión y monitoreo, en la empresa "Grupo Zorrilla S.A"-Huaraz, 2021, se demuestra que un 92% afirma que la empresa entrega periódicamente informes sobre el desarrollo de las actividades, así mismo el 75% afirma que la empresa realiza autoevaluación del control interno. Definitivamente se ve que en la empresa si hubo crecimiento gracias a la aplicación del control interno, por ello decimos que dicha empresa al encontrarse dentro de un mercado competitivo podrá aplicar un plan estratégico para el manejo adecuado de todas las áreas de la entidad.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Morocho (2011), El presente trabajo que es la Evaluación del Sistema de Control Interno de la Empresa MADEFORM, el objetivo principal del emprendimiento fue fabricar productos de madera pequeños con la meta de analizar el mercado, su metodología fue en método descriptivo – cuestionario y gráfico llegando a la conclusión que si se llegó a cumplir el objetivo propuesto lo cual nos brinda una gran satisfacción por el aporte que hemos entregado a la empresa y a la sociedad general.

Nieto (2012), en su tesis titulada, Diseño de sistema del control interno administrativo-

contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializador mayorista “DIGAS”, posee un enfoque, donde el objetivo es preciso y claro, esta sigue con las normas, políticas y manuales hasta incorporar todos los procesos dentro de la entidad con la finalidad de emitir informes tales como: comerciales, administrativos y financieros las mismas que deben ser confiables para los objetivos. Uno de los mayores beneficios es que trae a la empresa una seguridad razonable. Llegando a la conclusión que el control interno estaba enfocado netamente en el cumplimiento tributario y no se veía al control interno en el área administrativa con ello se ocasiono en el negocio, actividades, procesos y control es que sean insustanciales llevando así a un riesgo en la mala elaboración de los estados financieros.

Rosales (2012), en su tesis titulada “Manual de control interno contable para la asociación unión de cooperativas de transporte de taxis de la provincia de santa Elena”, Actualmente las empresas buscan evolución en todas sus operaciones, observando la labor de todos los empleados, por ello el control interno juega una pieza fundamental para ver si hay algunas deficiencias o irregularidades que lleguen a perjudicar a la empresa. Siendo así el máximo de la gerencia asegura la evolución de la empresa favorablemente. Teniendo como objetivo general un buen diseño en el control interno haciendo un análisis de la situación, usando la metodología que se utilizo fue cuantitativa y cualitativa que nos lleva a la selección de instrumentos y recolección de datos, concluyendo que la información brindada por los socios ayudará a una mejoría de los procesos administrativos.

Villarreal (2015), En su tesis titulada “La Estrategia Comercial en las Ferreterías de la ciudad de Tulcán y la Participación de Mercado”, menciona que en los mercados se ven que muchos de los productos sin importar al sector que pertenecen,

especialmente las empresas que no manejan una adecuada estrategia para poder estar de pie ante los competidores, por ello hoy en día es de mucha importancia el control interno, esto permite llegar al objetivo de una mejoría en la situación comercial, así también, haciendo uso de la metodología con enfoque cualitativo que permite interpretar la información recolectada, llegando a la conclusión que se utilizó una estrategia deficiente por parte de quienes conforman la empresa y no permitiendo impacto en los competidores.

2.1.2. Nacionales:

Sánchez (2017) realizó un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 2017, cuyo objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017, para lograrlo se hizo un investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y llegando a la conclusión que los resultados no coinciden, ya que la empresa en estudio no tiene implementado un Sistema de Control Interno que le permita mejorar la gestión administrativa y lograr sus objetivos institucionales.

Agurto (2017) realizó un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018, Cuyo objetivo general fue Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “Corporación Yerodi EIRL” de Cercado de Lima, 2018 para lograrlo se hizo un investigación utilizó el diseño Cualitativo - Descriptivo - Bibliográfico - documental y de caso el autor concluye que la empresa

centro ferretero “Corporación Yerodi EIRL” ante el ingreso de las grandes cadenas comerciales al mercado ferretero no ha generado una reducción en el crecimiento de dicho mercado como son Sodimac, Maestro Homecenters, Promart, se puede competir, pues se ha comprobado que los clientes prefieren asistir a esta empresa por la garantía, porque es asesorado por su ferretero de confianza y asesoramiento profesional.

Bardales (2017), en su tesis titulada caracterización del control interno de las empresa micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso de la empresa “Beatriz E.I.R.L”, el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, menciona que este sistema fue incrementando en los últimos años, además se encarga de las estructuras, así como proteger los activos, buscar afianzar la obtención de los objetivos, usando la metodología no experimental, bibliográfico, descriptivo y de caso, así concluyendo que la empresa no tiene un control interno adecuado llegando así a los objetivos y metas.

Paredes (2017), en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: caso Etmusa – 42 de Chimbote, 2016; su objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú y de la empresa ETMUSA – 42 de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso, se llegó a la conclusión: Respecto al objetivo, que los distintos autores nacionales que guardan relación con nuestras variables (control interno y gestión administrativa) y unidad de análisis (empresas de transportes), coinciden que la mayoría de empresas de transportes en el Perú no cuentan con un sistema de control interno adecuado, lo que suscita que no puedan operar eficientemente sus operaciones

administrativas, ellos consideran que al desarrollarse ese sistema de control interno se reduciría las falencias encontradas que no les permite cumplir con sus objetivos. Respecto al objetivo 2: La empresa dedicada al rubro de servicio de transporte de pasajeros ETMUSA–42, no cuenta con un sistema de control interno adecuado, debido a la información proporcionada por el gerente general de la empresa se tomó conocimiento que no aplica correctamente los componentes de control interno como el ambiente de control, evaluación de riesgos, 9 actividades de control, información y comunicación y supervisión, demostrando falencia en sus operaciones administrativas debido a que desconoce la existencia de los riesgos internos y externos que perjudican los objetivos de la empresa, no hay comunicación fluida entre el personal y la gerencia, puesto que no supervisan frecuentemente las distintas operaciones de la administración. Finalmente, en el caso de la empresa objeto de estudio tres de los componentes del control interno influyen positivamente en el mejoramiento de la gestión administrativa.

2.1.3. Regionales:

Cottrino (2018) realizó un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L. - Casma, 2018, cuyo objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa “FERRETERÍA E INVERSIONES MORENO E.I.R.L” de Casma 2018, para lograrlo fue descriptiva bibliográfico documental y de caso llegando a la conclusión hemos podido determinar que la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. no tiene un sistema de control implantado dentro de su empresa, esta decisión le ha traído a la empresa graves repercusiones tanto en el

aspecto económico como en su crecimiento por esa razón cabe recalcar, que es muy importante la implementación del control interno y su correcto monitoreo, que nos va llevar a determinar si el control implementado está cumpliendo correctamente su función dentro de la empresa.

Egusquiza (2018) realizó un proyecto de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso “Servicios Comerciales Pemebaz E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018 cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de “Servicios Comerciales PEMEBAZ E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018 y su metodología fue de tipo descriptivo, diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta-entrevista y el autor concluye la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa es por ello que se recomienda implementar un sistema de control interno y elaborar un manual de organización y funciones para que se pueda ver un cambio favorable dentro de las empresas.

Rojas (2018) El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir Las Características Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso De La Empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro

y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Caururo (2019) La investigación surgió a partir del siguiente problema: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017? El objetivo general: Determinar las características del Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017. El tipo de investigación que se utilizó fue cuantitativo de nivel descriptivo no experimental, diseño descriptivo simple, población muestral de 50 trabajadores de la Empresa JARDIC E.I.R.L. 2017, se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado. El resultado permitió encontrar que el 70% indica conocer la misión, visión, objetivos y estrategias que tiene la empresa, por otro lado, un 22% señala que no y el 8% no conoce. Y en la segregación de funciones del 100% de los encuestados el 74% afirman que tienen establecidas sus funciones, mientras que el 20% no las tiene y el 6% desconoce sobre las funciones sistemáticas. Analizando la información y comunicación el 76% afirman que el contenido de la información interna que se maneja en la entidad es apropiado. En conclusión: el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de

procedimiento y rendición de cuentas.

2.1.4. Locales:

Coronel (2017) realizó un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017, cuyo objetivo general fue : Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017 y su metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso y el autor concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva un uso ineficiente de sus recursos, impidiendo el progreso y crecimiento de su empresa.

Córdova (2019) realizó un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016, Cuyo objetivo general fue: escribir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016 y su metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso llegando a la conclusión que el Control Interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la dirección hasta el último colaborador, implementado para garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Gonzales (2015), en su investigación sobre: El control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz, 2014. El objetivo fue: determinar el

control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; se indicaron los principios éticos de la investigación. Resultados: El 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera. Conclusión: Queda determinada el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; en la presente investigación se han obtenido resultados empíricos, los cuales se presentan en tablas y figuras que verifican la relación directa existente con los antecedentes y las bases teóricas y conceptuales.

Minaya (2017), en su tesis para optar el grado de maestro, el control de inventarios físicos de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo período 2015. El objetivo fue Describir la incidencia del control de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015, usando la metodología de Tipo y Diseño de Investigación, Plan de recolección de la información y/o diseño estadístico, Instrumento(s) de recolección de información, Plan de Procesamiento y Análisis estadístico de la información. Llegando a la conclusión que el control de inventario físico de bienes muebles mediante las fases: preliminar, concurrente y de

realimentación incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015, según opinión del 62,4% de encuestados y el chi cuadrado 22,65 calculado que determina una alta asociación de variables.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Control interno

Existen diversas definiciones:

Chiavenato, (2004) Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

El control interno permite la obtención de los objetivos, además llegar a cumplir las metas, en conclusión, el control interno está ligada a ejecutar decisiones ópticas, para ello tendrá que enfrentarse a diferentes adversidades y a tomar decisiones.

El control interno está ligada a las normas vigentes, una empresa marchara bien siempre en cuando siga los planes, principios y métodos que se establecieron, orientándose a proteger los bienes y recursos así garantizar una correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

El concepto del control interno fue evolucionando con el pasar del tiempo, hoy en día se entiende a este sistema como un refuerzo en el gestor y el control de la documentación, eso implica a un cambio dinámico interno y externo de la entidad.

El modelo coso determina como un desarrollo elaborado por el consejo directivo,

personales y quienes conforman la entidad, con ello brindarle una seguridad razonable llegando al objetivo con eficacia y eficiencia.

2.2.2. Principios del control interno

- Eficiencia; garantiza la combinación y uso de los recursos.
- Eficacia; indica los resultados de una empresa con sus metas y objetivos.
- Economía; este principio hace referencia a los recursos estas son financieros, sistemas y humano.

- Transparencia; este principio menciona a los funcionarios o responsables, con el fin de evaluar y conocer los objetivos y metas.

- Ética; es el conjunto de valores que conlleva optar buenas decisiones y poseer un comportamiento adecuado.

2.2.3. Fases del control interno

Contamos con 3 fases según la contraloría general:

- Planificación

Se comienza con el compromiso netamente formal constituido por responsables que llevara a un proceso de manera orientada.

- Ejecución

En esta fase se desarrollarán los niveles establecidos políticamente y normativamente.

- Evaluación

En esta tercera fase se desarrollan acciones orientadas al logro, además de un funcionamiento y con la mejoría continua.

2.2.4. Objetivos del control interno

- ❖ Suficiencia y confiabilidad de la información

financiera.

- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.5. Componentes del control interno

Ayasta (2015) El logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de tal manera que la conduzca la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes.

- Entorno de control

Incluyen disciplina y estructura, además posee valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.

- Evaluación de los riesgos

En ello se hace la identificación y análisis de los riesgos.

- Actividades de control

Se toman procedimientos para ayudar a asegurar a la toma de medidas necesarias para el control de los riesgos.

- Información y comunicación

Se identifica, recopila informaciones que permitan cumplir con cada empleado con sus responsabilidades.

- Supervisión o monitoreo

Permite un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

2.2.6. Teoría de la empresa

Desde el punto de vista de (Agreda, 2016) menciona la Empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en la ferretería. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos básicamente trabajo y capital (p.50).

2.2.7. Teoría de la Micro y Pequeña Empresa

Las MYPES son denominadas como una organización que posee pequeños capitales y que se adentra en el mercado específicamente como exploradora, a base de creatividad e ingenio si vemos la influencia que tienen las MYPE a nivel de Hispanoamérica, podríamos decir que, éstas son las generadoras del 61 % de puestos de empleo (CEPAL, 2018). Entonces podríamos decir que las micro y pequeñas empresas, también llamadas como MYPES son sociedades formadas por familias productivas que tienen como fin obtener ganancias participando de actividades económicas en los diferentes sectores económicos.

2.2.8. Marco legal

La ley 28015, ley de Promoción y formalización de las micro y pequeñas empresas define que: Las micro y pequeñas empresas dice es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier formade organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.9. Teoría del sector comercio

De acuerdo con López (2017) indica que sobre conclusión comercio deriva de concepto latino comercio y se describe el intercambio que se transporta a cabo con la finalidad de comprar o vender un producto, igualmente se nombra comercio al local comercial, negocio, botica o tienda, y asociación social adoptado por los comerciantes (p.15).

2.2.10. Teoría de empresas comerciales

Para que las Empresas surjan y tengan crecimiento económico debe tener claro el rubro en la cual se dedicara en el caso de las Empresas comerciales según Contreras (2015) menciona que existen dos tipos de Empresas:

- ✚ Mayoristas: estas organizaciones tienen como finalidad adquirir grandes sumas de mercadería, para después venderlas en las Empresas minoristas.
- ✚ Minoristas: estas organizaciones tienen como finalidad vender productos, pero sus ingresos son montos pequeños.

III. Hipótesis

En el presente proyecto de investigación no corresponde la formulación de la hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo, los estudios descriptivos estudian situaciones que ocurren en condiciones naturales. (Espinoza, 2018).

No aplica.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental- descriptivo.

No experimental

Hernández (2003). Hace referencia a la investigación que será realizada sin ninguna manipulación de variables y en los que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para después ser analizado.

Descriptivo

Según Hernández S. R, Fernández C.C and Baptista L.P. (2003). hace referencia a la búsqueda en detalles de las propiedades, grupos, comunidades o cualquier otro que sea sometido al análisis.

Morales (2012). Manifiesta que, el propósito de la investigación descriptiva permanece en arribar a comprender la localización, hábito y postura sobresalientes por medio de la explicación precisa del trabajo, elementos, sucesiones y los individuos.

Mendoza (2013). Manifiesta que: “La investigación cuantitativa facilita unir y reconocer antecedentes matemáticos referentes a variantes ya establecidos. Así como el estudio de vínculos de componentes que fueron cuantificados ya que esto facilita un análisis del producto”.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Estuvo dirigida a Una empresa

Según Tamayo (2012) hace referencia a la totalidad de una comunidad (población), se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno anexado a una investigación.

4.2.2. Muestra

Estuvo dirigida a 2 propietarios y 15 trabajadores.

Tamayo y Tamayo (2006) es definida la muestra como: “conjunto de que se realizan para estudiar la comercialización de determinados caracteres en totalidad de una población universo, partiendo de la observación de una fracción de la población calificada”.

4.3. Definición y operacionalización de variables

CUADRO N°01:

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems
CONTROL INTERNO	El control interno está ligada a las normas vigentes, una empresa marchara bien siempre en cuando siga los planes, principios y métodos que se establecieron, orientándose a proteger los bienes y recursos así garantizar una correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.	✦ Ambiente de control	Incluyen disciplina y estructura, además posee valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.	¿En la empresa se promueve la eficacia? ¿La empresa brinda información transparente?
		✦ Evaluación de los riesgos	En ello se hace la identificación y análisis de los riesgos.	¿Se cumplen con las normas establecidas en la empresa? ¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?
		✦ Actividades de control	Se toman procedimientos para ayudar a asegurar a la toma de medidas necesarias para control de los riesgos.	¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede ser superada de forma rápida y eficiente? ¿El control interno es evaluado periódicamente?

				por la dirección de la empresa?
		<p>✦ Información y comunicación</p>	<p>Se identifica, recopila informaciones que permiten cumplir con las responsabilidades de cada empleado.</p>	<p>¿La empresa es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo?</p> <p>¿La empresa cuenta con una página web, en la que se da a conocer sus productos y servicios?</p>
		<p>✦ Supervisión o monitoreo</p>	<p>Permite un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.</p>	<p>¿Se entregan periódicamente informes sobre el desarrollo de las actividades?</p> <p>¿La empresa realiza autoevaluación del control interno?</p>

Fuente: Elaboración propia.

4.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Debido a que la investigación planteada se desarrollara en el ámbito de un diseño de campo o no experimental se utilizó la técnica de la encuesta.

Las encuestas son aquellos medios que permiten recolectar información, los más relevantes son la observación, entrevistas, cuestionario, encuestas (Peñuelas, 2008).

4.4.2. Instrumento

Se utilizó un cuestionario estructurado, que se estableció a la base técnica del estudio, lo cual está comprendido a un conjunto de preguntas con sus respectivas alternativas de respuestas.

4.5. Plan de análisis

Es descriptivo, En esta etapa se utilizó el programa de Microsoft Excel, con la finalidad de procesar los datos en la tabulación y para la presentación respectiva de las tablas y figuras de frecuencias relativas.

4.6. Matriz de consistencia

CUADRO N°02:

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO “GRUPO ZORRILLA S.A” HUARAZ, 2021.	¿Cuáles son las características del control interno de la Pequeña Empresa del Sector Comercio “Empresa Grupo Zorrilla” – Huaraz, 2021?	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio "Grupo Zorrilla S.A" - Huaraz, 2020.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar y describir las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú. 2. Determinar y describir las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo 	El proyecto corresponde al estudio de un negocio	El control interno	<p>Tipo de la investigación:</p> <p>La presente investigación es de tipo cuantitativa en cualidades no experimentales.</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>El diseño de investigación que se utilizara es de nivel descriptivo ya que permite describir la realidad de las situaciones que se encuentran.</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>Para la ejecución del presente estudio se considerará dos diseños estos son: No experimental- descriptivo.</p> <p>Muestra:</p>

		<p>Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú y de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021.</p>			<p>Está dirigida a 2 propietarios y 22 trabajadores.</p> <p>Población: Está dirigida a 24 trabajadores de la “Empresa Grupo Zorrilla S.A”</p> <p>Plan de análisis: Estadística descriptiva</p> <p>Técnica: Una empresa</p> <p>Instrumento: Un cuestionario</p>
--	--	---	--	--	--

4.7. Principios éticos

Según el código de ética para la investigación de la Uladech católica se tuvo en cuenta los siguientes principios:

✓ **Principio a la protección a las personas**

Se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio implicó que las personas que son sujetos de investigación, participaron voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada.

✓ **Principio al cuidado del medio ambiente con la biodiversidad**

Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente.

✓ **Principio de libre participación y derecho a estar informado**

Se respetó la participación voluntaria, libre e informada, específica e inequívoca; para que los responsables de la información puedan proporcionar al investigador en forma voluntaria y autoricen su utilización para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

✓ **Principio de Beneficencia no maleficencia**

Se ha asegurado el bienestar de las personas que participaron dentro de la investigación. El investigador respondió a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

✓ **Principio de justicia**

Se debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y

conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

✓ **Principio de Integridad científica**

Dentro de la integridad que debe regir, no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

Respecto al objetivo N°1: Determinar y describir las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú.

CUADRO N°03

Autor	Resultados
Sánchez (2017)	Se establece en su investigación que el resultado no coincide debido a que el estudio de la empresa no cuenta con una buena implementación del sistema de control interno, es por ello que no le permite a lograr sus objetivos propuestos.
Agurto (2017)	Decreta que la empresa centro ferretero “Corporación Yerodi EIRL” ante el ingreso de las grandes cadenas comerciales al mercado ferretero no ha

	<p>generado una reducción en el crecimiento de dicho mercado como son Sodimac, Maestro Homecenters, Promart, se puede competir, pues se ha comprobado que los clientes prefieren asistir a esta empresa por la garantía, porque es asesorado por su ferretero de confianza y asesoramiento profesional.</p>
<p>Cotrino (2018)</p>	<p>Señala la importancia que hemos podido determinar que la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. no tiene un sistema de control implantado dentro de su empresa, esta decisión le ha traído a la empresa graves repercusiones tanto en el aspecto económico como en su crecimiento por esa razón cabe recalcar, que es muy importante la implementación del control interno y su correcto monitoreo, que nos va llevar a determinar si el control implementado está cumpliendo correctamente su función dentro de la empresa.</p>

<p>Egusquiza (2018)</p>	<p>Establece que la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa es por ello que se recomienda implementar un sistema de control interno y elaborar un manual de organización y funciones para que se pueda ver un cambio favorable dentro de las empresas.</p>
<p>Coronel (2017)</p>	<p>Determina que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa FERRETEROSJ.J EIRL de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva un uso ineficiente de sus recursos, impidiendo el progreso y crecimiento de su empresa</p>
<p>Córdova (2019)</p>	<p>Establece que el Control Interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la dirección hasta el último colaborador, implementado para garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas</p>

	que son aplicables en la Gestión Empresarial.
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales.

Respecto al objetivo N°2: Determinar y describir las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021.

CUADRO N°04

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿En la empresa se promueve la eficacia?		
¿La empresa brinda información transparente?		
EVALUACIÓN DE RIESGO		
¿Se cumplen con las normas establecidas en la empresa?		
¿La información circula en todos los sentidos dentro de la		

organización?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede ser superada de forma rápida y eficiente?		
¿El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿la gerencia es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo?		
¿la empresa cuenta con una página web, en la que se da a conocer sus productos y servicios?		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
¿se entregan periódicamente informes sobre el desarrollo de las actividades?		
¿la empresa realiza autoevaluación del control interno?		

Fuente: Elaboración propia a base a la entrevista aplicada a los dueños de la empresa

“Grupo Zorrilla S.A”.

Respecto al objetivo N°3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú y de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021.

CUADRO N° 05:

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS O.E.1	RESULTADO SO.E.2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Establece que el área administrativa y la gerencia cumple con responsabilidades sus actividades, por lo tanto, resuelve de forma oportuna y eficaz los problemas suscitados respecto al personal usuarios y proveedores (Sánchez 2017).	¿En la empresa se promueve la eficacia?	Si coincide
EVALUACIÓN DE RIESGO	Determina que los objetivos y metas propuestas por gerencia se deben dar a conocer al personal para que tomen medidas adecuadas y desarrollen sus actividades con mira hacia estos objetivos o metas. (Cotrino 2018).	¿Se cumplen con las normas establecidas en la empresa?	No coincide

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Establece que la empresa tiene diseñados procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, los documentos están registradas debidamente, cuenta con actividades y tareas para cada área y trabajador (Egusquiza 2018)</p>	<p>¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede ser superada de forma rápida y eficiente?</p>	<p>Si coincide</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Determina que la información es utilizada como una herramienta, los trabajadores cuentan con canales de comunicación para manifestarse sobre posibles problemas, aunque existe un poco de suspicacia entre personal y gerencia (coronel 2017)</p>	<p>¿la gerencia es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo?</p>	<p>Si coincide</p>
<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<p>Las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente. Por otro lado, la empresa busca mejorar su sistema de control interno, aplicando a las distintas áreas de la empresa para una mayor facilidad cuando se ha de realizar una auditoría interna a la empresa (Córdova 2019).</p>	<p>¿la empresa realiza autoevaluación del control interno?</p>	<p>No coincide</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos 1y2.

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. Análisis respecto al objetivo específico 1.

Determinar y describir las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú.

Sánchez (2017), Egusquiza (2018), coronel (2017) coincidieron sus resultados, el control interno es muy esencial dentro de las pequeñas empresas del Perú, ya que este sistema ayudará implementar estrategias lo cual nos conllevará a cumplir con los objetivos propuestos dentro de una entidad. Así mismo Agurto (2017) afirma que hay deficiencia del control interno, esto se debe a la falta de capacitación, es por ello que muchas de las veces no toman buenas decisiones al momento de la inversión. Estos coinciden primero con el antecedente internacional Villareal (2015) y local con Macedo (2016) quienes determinan que el sistema del control interno debería de ser implementados de manera general para así permitirles confiabilidad al momento de contabilizar sus operaciones.

5.2.2. Análisis respecto al objetivo específico 2.

Determinar y describir las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021.

De acuerdo al cuestionario aplicado a los dos propietarios y trabajadores de la empresa “Grupo Zorrilla S.A”, se obtuvo que, si aplica un sistema de control interno no permanente, sin embargo, aún sigue manteniéndose dentro del mercado, pero lo más dable es que la empresa tome iniciativa para implementar un sistema de control interno permanente.

Según el ambiente del control interno se mueve bajo los siguientes parámetros, según

los encuestados afirma que existe promoción de la eficacia, así mismo señalan que la empresa brinda una información transparente pero no la adecuada.

Según la evaluación de los riesgos en la empresa "Grupo Zorrilla S.A"-Huaraz, 2021, se demuestra que la empresa si cumple con las normas establecidas, así mismo señala que la información circula en todos los sentidos dentro de la organización.

Según las actividades de control, en la empresa "Grupo Zorrilla S.A"-Huaraz, 2021, se afirma que, si existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede llegar a ejecutarlo, así mismo se afirma que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, pero no permanente esta evaluación.

Según la información y comunicación, en la empresa "Grupo Zorrilla S.A"-Huaraz, 2021, se afirma que la gerencia es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo, pero no siempre lo resuelven de una buena manera, así mismo la empresa cuenta con una página web, en las queda a conocer sus productos y servicios.

Según la supervisión y monitoreo, en la empresa "Grupo Zorrilla S.A"-Huaraz, 2021, se demuestra que la empresa entrega periódicamente informes sobre el desarrollo de las actividades, así mismo la empresa realiza autoevaluación del control interno. Por lo expuesto vemos que es muy importante que los propietarios de la empresa “Grupo Zorrilla S.A” sigan implementado un buen sistema de control interno para así poder manejar buenas estrategias y generar utilidades por el bienestar de la entidad.

5.2.3. Análisis respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú y de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021.

Al obtener resultados de los cuadros comparativos, del objetivo 1 y 2. Se dice que el

sistema del control interno promueve eficiencia y eficacia, provocando la confiabilidad administrativa y oportunidades. La empresa “Grupo Zorrilla S.A” va implementando un adecuado sistema de control interno más competente para poder sobresalir ante posibles riesgos, fraudes y una mala estrategia donde será de acuerdo a los objetivos planteados.

VI. CONCLUSIONES

Después de haber redactado los objetivos y relacionado con los diferentes autores sobre el control interno en distintas empresas y la empresa Grupo Zorrilla de Huaraz se llegaron a las siguientes conclusiones:

6.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que el control interno que se rige por un conjunto de normas y en busca de una buena estrategia que se implementara cuando ocurran fraudes o deficiencias dentro de la organización. En el Perú las MYPES deberían de implementar este sistema para así ayudarles a lograr sus metas a futuro.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

La empresa Grupo Zorrilla de Huaraz, no cuenta con su sistema completo del control interno, es por ello que muchos de sus trabajadores quedan descontento al momento de circular información debido a que este no muestra transparencia. Se establece que las informaciones dadas deberían de ser confiables para no tener ningún inconveniente con los que conforman la entidad.

6.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Se desarrollo el análisis comparativo de las características del control interno de la pequeña empresa del sector comercio en el Perú y de la pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Zorrilla S.A” - Huaraz, 2021. Lo que se ve

es la manera en cómo se implementa el sistema de control interno por lo se concluye que la empresa Grupo Zorrilla de Huaraz S.A, hoy en día cuenta con un buen sistema de control interno completo es por ello que ofrece confianza en sus actividades mercantiles.

Como conclusión general decimos que las MYPES y la empresa "Grupo Zorrilla S.A" son muy importantes ya que con sus servicios satisfacen a muchos de la población, es por ello que cualquier cosa con valor comercial deben de aplicar el control interno ya que este le permitirá a que busque una estrategia para así poder incrementar sus ingresos y posicionarse como una empresa competitiva, solo así podemos lograr que las MYPES crezcan de manera satisfactoria y cada una de ellas sean muy reconocidas en el mercado.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que la empresa “Grupo zorrilla S.A”-Huaraz debe continuar aplicando con eficiencia y eficacia con los componentes del control interno, además deberá de seguir brindando información transparente a todas las áreas quienes conforman dicha empresa.

Además, se recomienda a la empresa “Grupo zorrilla S.A”-Huaraz debe de continuar con la evaluación periódicamente al 100%, para así poder seguir con un control adecuado, también la gerencia debe de seguir siendo prudente al momento de afrontar un riesgo.

según las encuestas se recomienda a la empresa “Grupo zorrilla S.A”-Huaraz, seguir con la autoevaluación del control interno, ya que este es muy importante dentro de una entidad, por lo general se recomienda a la MYPES seguir aplicando un control adecuado para poder obtener buenos resultados.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

Agreda , D. (2013). *El Control interno y su influencia en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa de servicios Daniel. E.I.R.L. de Chimbote, 2013(tesis de pregrado. Perú: Universidad católica de los Ángeles de Chimbote.*

Ayasta, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. Perú.*

Bardales, C. (2017). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas de sector comercio del Perú. Chimbote.*

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6331/CONTROL_INT ERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_BARDALES_MENDOZA_JEAN CARLOS.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6331/CONTROL_INT ERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_BARDALES_MENDOZA_JEAN_CARLOS.pdf?sequence=1)

Caururo, F. (2019). *Características del control interno en la empresa “JARDIC”. Huaraz.*

(CEPAL), C. E. (2018). *MIPYMES en América Latina, un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*

Chiavenato, J. (2004). *Clasificación de control interno.*

Contreras, N., & Diaz, E. (2015). *Estructura del control interno y rentabilidad: origen, teorías y definiciones.*

Córdova, D. (2019). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote. Chimbote.*

Coronel, B. (2017). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L - Chimbote, 2017*. Chimbote.

Cotrino, G. (2018). *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L - Casma, 2018*. Casma.

Egusquiza, G. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso "Servicios Generales Pemebaz E.I.R.L."*. Pomabamba.

Gonzales, J. (2015). *Control interno y rentabilidad en la empresa "Corporación Icaro"*. Huaraz: Pirámide.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL_INTE
RNO_RENTABILIDAD_GONZALES_GONZALES_DANIEL_JUNIOR.pdf?seque
nce=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/965/CONTROL_INTE RNO_RENTABILIDAD_GONZALES_GONZALES_DANIEL_JUNIOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, S. (2003). *Metodología de Investigación*. Colombia.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación 5edición*.

Lopez, C. (2017). *Obtenido de El termino comercio proviene del concepto*.

Mantilla, B. (2013). *Auditoria del Control Interno*. Europa: Eco ediciones.

Mendoza, O. (2013). *Mejoramiento del servicio de transporte urbano colectivo en la pista Juan Pablo II, Mangua"*. Nicaragua: Universidad Nacional las Américas.

Minaya, A. (2017). *El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúñez de Mayolo*. Huaraz.

<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/1664?show=full>

Morocho, A. (2011). *Auditoria del control interno*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Nieto, J. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo- contable para las empresas comercializadoras de gas*. Ecuador: Republica.

Rosales, M. (2012). “*MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARALA ASOCIACIÓN UNIÓN DE COOPERATIVAS DETRANSPORTE DE TAXIS DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015*”. Ecuador.

Sánchez, F. (2017). *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas de Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L*. Cañete.

Villareal, E. (2015). “*La Estrategia Comercial en las ferreterías de la ciudad de Tulcán y la Participación de Mercado*”. Ecuador.

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE TRABAJO																
N °	ACTIVIDADES	AÑO 2021														
		SEMANAS DEL 1 AL 15														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Se realizó la socialización del spa/ informe final del trabajo de investigación y artículo científico.	X														
2	Se realizó la presentación del primer borrador del informe final.		x													
3	Se realizará la revisión de la mejora redacción del primer borrador del informe final.			X												
4	Se realizará el primer borrador del artículo científico.				X											
5	Se realizará la programación de la segunda tutoría grupal / Mejoras a la redacción del informe final y artículo científico.					X										

6	Se presentará la revisión y mejora del informe final.							X										
7	Se realizará la revisión y mejora del artículo científico.								X									
II UNIDAD																		
9	Se realizará la programación de la tercera tutoría grupal/ calificación del informe final, artículo científico y ponencia por el DT.									X								
10	Se realizará Calificación del informe final, ponencia, artículo científico y sustentación por el jurado de investigación.										X							
11	Se realizará la calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (segunda revisión).											X						
12	Se continuará con la realización la calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (segunda revisión).												X					
13	Se continuará con la realización la calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (segunda revisión).													X				
14	Se continuará con la realización la calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (segunda revisión).														X			
15	Se continuará con la realización la calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (segunda revisión) previo pago de la tasa.																	X

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
Impresiones			
Fotocopias			
Empastado			
Papel bond A-4 (500 hojas)			
Lapiceros			
Servicios			
Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERPUniversity - MOIC)	40.00	4	160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total, de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

Interrogantes	Si	No
¿En la empresa se promueve la eficacia?		
¿La empresa brinda información transparente?		
¿Se cumplen con las normas establecidas en la empresa?		
¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?		
¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?		
¿El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa?		
¿la gerencia es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo?		
¿la empresa cuenta con una página web, en la que se da a conocer sus productos y servicios?		

¿se entregan periódicamente informes sobre el desarrollo de las actividades?		
¿la empresa realiza autoevaluación del control interno?		

Anexo 4: Protocolo de asentamiento informado

PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO

(Ciencias Sociales)

Mi nombre es **ALVA PIÑASHCA AIDA ADELA** y estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de **5 minutos** máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

¿Quiero participar en la investigación de CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO “GRUPO ZORRILLA S.A”- HUARAZ, 2020?	Sí X	No
--	----------------	----

Fecha: 29/09/2020

Anexo 5: Protocolo de consentimiento informado para encuestas

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO “GRUPO ZORRILLA S.A”- HUARAZ, 2020** y es dirigido por **ALVA PIÑASHCA AIDA ADELA**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **para optar el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **5 minutos** de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios informativos. Si desea, también podrá escribir al correo aidaalva1998@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: ZORRILLA RAMIRES ORLANDO UGO

Fecha: 29/09/2020

Correo electrónico: ugozorrilla@gmail.com

Firma del participante:



Firma del investigador (o encargado de recoger información):



Anexo 6: Protocolo de consentimiento informado para entrevistas

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 **ALVA PIÑASHCA AIDA ADELA**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO “GRUPO ZORRILLA S.A”-HUARAZ, 2020**

- La entrevista durará aproximadamente **5 minutos** y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fueranecesario) 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: aidaalva1998@gmail.com o al número 925918509 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico www.uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	ZORRILLA RAMIRES ORLANDO UGO
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	29/09/2020

Anexo 7: Informe de opinión de expertos de instrumentos de investigación.

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto):

1.2. Grado Académico:

1.3. Profesión:

1.4. Institución donde labora:

1.5. Cargo que desempeña:

1.6. Denominación del instrumento:

1.7. Autor del instrumento:

1.8. Carrera:

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1:							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
Dimensión 2:							
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
Dimensión 3:							
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		

Ítems correspondientes al Instrumento 2

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1:							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
Dimensión 2:							
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
Dimensión 3:							
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		

Otras observaciones generales:



Firma

Apellidos y Nombres del experto

DNI N° : 48235075

Nota: se adjunta el proyecto de investigación

Anexo 8: Tabla

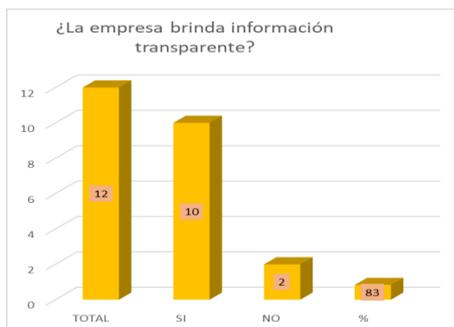


Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" -Huaraz, 2020

Tabla 01: ¿En la empresa se promueve la eficacia?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 1, de la encuesta realizada, se obtuvo el 92% respondieron que, si se promueve la eficacia, mientras que el 8% señalo, que no se promueve la eficacia.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" -Huaraz, 2020

Tabla 02: ¿La empresa brinda información transparente?

INTERPRETACIÓN

según la tabla 2, de la encuesta realizada, se obtuvo el 83% respondieron que la empresa si brinda información transparente, mientras que el 17 % señalo, que la empresa no brinda información transparente.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" -Huaraz, 2020

Tabla 03: ¿Se cumplen con las normas establecidas en la empresa?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 3, de la encuesta realizada, se obtuvo el 67% respondieron que en la empresa si se cumplen con las normas establecidas, mientras que el 33% señalo, que no se cumplen con las normas establecidas en la empresa.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" -Huaraz, 2020

Tabla 04: ¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 4, de la encuesta realizada, se obtuvo el 75% respondieron que la información si circula en todos los sentidos dentro de la organización, mientras que el 25% señalo, que la información no circula en todos los sentidos dentro de la organización.

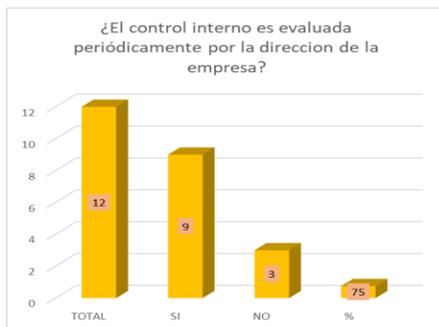


Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" -Huaraz, 2020

Tabla 05: ¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede llegar a ejecutarlo?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 5, de la encuesta realizada, se obtuvo el 75% respondieron que, si existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a ejecutarlo, mientras que el 25% señalo, que no existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede llegar a ser ejecutado.

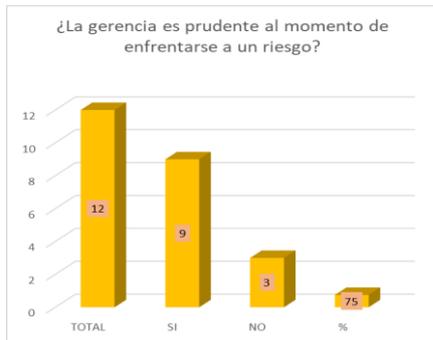


Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" -Huaraz, 2020

Tabla 06: ¿El control interno es evaluada periódicamente por la dirección de la empresa?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 6, de la encuesta realizada, se obtuvo el 75% respondieron que el control interno si es evaluada periódicamente por la dirección de la empresa, mientras que el 25% señalo, que el control interno no es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" -Huaraz, 2020

Tabla 07: ¿La gerencia es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 7 de la encuesta realizada, se obtuvo el 75% respondieron que la gerencia si es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo, mientras que el 25% señalo, que la gerencia no es prudente al momento de enfrentarse a un riesgo.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" -Huaraz, 2020

Tabla 08: ¿La empresa cuenta con una página web, en las que da a conocer sus productos y servicios?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 8 de la encuesta realizada, se obtuvo el 100% respondieron que la empresa si cuenta con una página web, en las que da a conocer sus productos y servicios.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" - Huaraz, 2020

Tabla 09: ¿Se entrega periódicamente informes sobre desarrollo de las actividades?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 9 de la encuesta realizada, se obtuvo 92% respondieron que, si se entrega periódicamente informes sobre el desarrollo de las actividades, mientras que el 8% señaló, que no se entregan periódicamente informes sobre desarrollo de las actividades.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa "Grupo Zorrilla S.A" - Huaraz, 2020

Tabla 10: ¿La empresa realiza autoevaluación del control interno?

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 10 de la encuesta realizada, se obtuvo el 75% que la empresa si realiza autoevaluación del control interno, mientras que el 25% señaló, que la empresa no realiza autoevaluación del control interno.

Informe ALVA PIÑASHCA

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo