



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL  
SECTOR EDUCATIVO DEL PERÚ: CASO “CENTRO  
SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.” –  
HUARAZ Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023

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

**AUTORA**

GONZALES ANAYA, HILARIA MERY  
ORCID: 0000-0001-5835-6577

**ASESOR**

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO  
ORCID: 0000-0002-4217-1217

**CHIMBOTE – PERÚ  
2023**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Gonzales Anaya, Hilaria Mery

ORCID: 0000-0001-5835-6577

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

### **ASESOR**

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490.

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO  
**PRESIDENTE**

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER  
**MIEMBRO**

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR  
**MIEMBRO**

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO  
**ASESOR**

## DEDICATORIAS

A Dios, por darme las fuerzas para poder cumplir con todos mis objetivos a pesar de todas las adversidades, así también a mi padre Nazario Gonzales Soto, por apoyarme económica y moral mente para poder salir adelante ante todas las adversidades.

A mi madre Maximina Anaya de Gonzales por ser brindarme afecto y cariño que sirvieron para ser fuertes y no rendirme a lo largo del desarrollo de mis estudios, finalmente a mis hermanos Fredy, David, Jhon y Michel por darme la inspiración para ser un ejemplo para ellos y sigan mis pasos.

*Hilaria Mery.*

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco a nuestro asesor el Mgtr. Vásquez Pacheco Fernando. Quien a lo largo de las diferentes asesorías nos brinda su conocimiento, orientándonos durante todo el proceso de la elaboración de mi investigación.

Agradezco a la microempresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. 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.

***Hilaria Mery.***

## RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú: caso “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2023. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento cuestionarios de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados, respecto al objetivo 1: los autores de las investigaciones realizadas a nivel nacional regional y local, sostienen que el control interno no está bien implementado en las microempresas del país, esto debido a que lo realizan de manera empírica, sin la evaluación de un especialista. Respecto al objetivo específico 2, de acuerdo al director de la institución, ellos no cuentan con un sistema de control interno adecuado, que les permita tener un buen manejo de sus actividades; es por ello que, deberían de mejorar su sistema de control interno para que se eviten riesgos futuros. Llegando a la conclusión que, el control interno que aplican los institutos tecnológicos del Perú y de Huaraz estudiados no es el más adecuado, ya que solo lo elaboran de manera empírica y no se encuentra bien estructurado; por ello, se hace una propuesta de mejora.

**Palabras clave:** Control interno, microempresa, propuestas de mejora.

## ABSTRACT

The research had the general objective: Identify and describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the educational sector of Peru: case "Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C." de Huaraz and make a proposal for improvement, 2023. The research design was non-experimental-descriptive-documentary and case; For the collection of information, the survey technique was obtained and as an instrument questionnaires of pertinent closed questions; finding the following results, with respect to objective 1: the authors of the investigations carried out at the national, regional and local level, maintain that internal control is not well implemented in the country's microenterprises, this because they carry it out in a materialistic way, without the evaluation by a specialist. Regarding specific objective 2, according to the director of the institution, they do not have an adequate internal control system that allows them to have a good management of their activities; That is why it cannot improve its internal control system to avoid future risks. Coming to the conclusion that the internal control applied by the technological institutes of Huaraz is not the most appropriate, since they only elaborate it empirically and it is not well structured; therefore, a proposal for improvement is made.

**Keywords:** Internal control, microenterprise, improvement proposals.

## CONTENIDO

CARÁTULA	
CONTRACARÁTULA	
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
DEDICATORIAS .....	v
AGRADECIMIENTOS.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	15
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	21
2.1 Antecedentes:.....	21
2.1.1 Internacionales .....	21
2.1.2 Nacionales .....	23
2.1.3 Regionales .....	27
2.1.4 Locales .....	30
2.2 Bases teóricas:.....	33
2.2.1 Teoría del control interno.....	33
2.2.1.1 Teorías del control interno .....	33



2.2.1.2 Componentes del control interno .....	34
2.2.1.2.1 Ambiente de control.....	34
2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos.....	34
2.2.1.2.3 Actividades del control .....	35
2.2.1.2.4 Información y comunicación .....	36
2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo .....	36
2.2.1.3 Objetivos del control interno .....	37
2.2.1.3.1 Suficiencia y confiabilidad de la información financiera .....	37
2.2.1.3.2 Efectividad y eficiencia de las operaciones .....	38
2.2.1.3.3 Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables .....	38
2.2.1.4 Principios del control interno .....	39
2.2.1.4.1 Autocontrol .....	39
2.2.1.4.2 La autorregulación .....	39
2.2.1.4.3 La autogestión.....	39
2.2.1.5 Características del control interno.....	40
2.2.1.6 Ventajas y desventajas del control interno.....	40
2.2.1.6.1 Ventajas:.....	40
2.2.1.6.2 Desventajas .....	40
2.2.2 La empresa .....	41
2.2.2.1 Clasificación de las empresas .....	41
2.2.2.1.1 Microempresas .....	41

2.2.2.1.2 Pequeñas empresas .....	41
2.2.2.1.3 Medianas empresas .....	41
2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa.....	41
2.2.4 Teoría del sector educación.....	42
2.2.4.1 Centros tecnológicos .....	42
2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio.....	42
2.2.5.1 Misión .....	43
2.2.5.2 Visión .....	43
2.3 Marco conceptual:.....	43
2.3.1 Definiciones de control interno.....	43
2.3.2 Definición de empresa .....	44
2.2.3 Definición de microempresa .....	44
2.2.4 Definición del sector educación.....	45
III. HIPÓTESIS.....	46
IV. METODOLOGÍA.....	47
4.1 Diseño de investigación .....	47
4.2 Población y muestra: .....	47
4.2.1 Población.....	47
4.2.2 Muestra.....	47
4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable .....	48

4.3.1 MATRIZ 01: Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes.....	48
4.3.2 MATRIZ 02: Matriz de operacionalización para conseguir lo resultados de objetivo específico 2. ....	50
4.3.3 MATRIZ 03: Matriz de operacionalización para conseguir lo resultados de objetivo específico 3. ....	52
4.4 Técnicas e instrumentos: .....	53
4.4.1 Técnicas .....	53
4.4.2 Instrumentos.....	53
4.5 Plan de análisis.....	53
4.6 Matriz de consistencia lógica .....	54
4.7 Principios éticos .....	55
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	56
5.1 Resultados:.....	56
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	56
Tabla 01: Resultados del Objetivo 1:.....	56
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	60
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2: .....	60
ITEMS PREGUNTAS .....	60
RESULTADOS.....	60
PERFIL DEL TITULAR DE LA MYPE DEL CASO DE ESTUDIO.....	60

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	62
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:.....	65
5.2 Análisis de resultados: .....	66
5.2.1 Respecto al objetivo específico número 1: .....	66
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	66
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	67
5.2.4 Respecto al objetivo específico número 4: Propuesta de mejora.....	69
VI. CONCLUSIONES.....	70
6.1 Respecto al objetivo específico número 1: .....	70
6.2 Respecto al objetivo específico número 2: .....	70
6.3 Respecto al objetivo específico número 3: .....	70
6.4 Respecto al objetivo específico número 4: .....	71
6.2 Recomendaciones.....	71
7.2. Anexos: .....	79
7.2.1 Anexo 1: Cuestionario de recojo de información para la microempresa del caso de estudio.....	79
7.2.2 Anexo 2: Consentimiento informado.....	82
7.2.3 Anexo 3: Ficha RUC del Centro Superior .....	83

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01. Resultados del Objetivo 1 .....	56
Tabla 02. Resultados del objetivo específico 2 .....	60
Tabla 03. Resultados del objetivo específico 3 .....	62

## **I. INTRODUCCIÓN**

En la actualidad las empresas en todo el mundo ya sean de los diferentes sectores, estas necesitan tener establecido un sistema de control interno, para que este le permita cumplir con sus actividades de la manera correcta, buscado utilizar sus diferentes recursos de manera eficaz, de esta manera evitando y detectando lo riesgos en el momento indicado, el control interno por otra parte también ayudara a que las empresas puedan generar buenos resultados al finalizar sus operaciones como también generar buenos ingresos en la parte económica.

Hoy en día las empresas inician sus operaciones sin tener el procedimiento adecuado para que puedan llevar el control adecuado del desarrollo apropiado de sus actividades, es por eso que es muy conveniente que se implemente un plan adecuado para cada área, donde se encuentre bien estructurado todas las funciones. Esto con la finalidad de que la empresa no tenga problemas y posteriormente pueda quebrar. Donde es necesario que la empresa tenga implementado un sistema de control interno para que se tenga un mejor manejo de los recursos de la empresa y se cumplan las actividades según correspondan. cuando la empresa tiene el manejo y el control adecuado, se podrá tomar buenas decisiones al momento de identificar posibles maneras para que pueda financiar sus actividades, ya que para esto se necesitara de sus propios recursos con los que cuenta la empresa, así como también de terceros.

En el ámbito internacional las empresas en vías de desarrollo muestran que no cuentan con un sistema de control interno conveniente, de esta manera dando a conocer que el desarrollo de sus actividades no es el adecuado y no cuentan con los resultados que se espera.

En Chile las pequeñas empresas se enfrentan a diferentes situaciones económicas es por ellos que deben de tener claro los aspectos relacionados al control interno, con el fin de tener un manejo adecuado de las actividades que realizan y a su vez también tengan control del personal encargado de realizar las tareas diarias. Así como lo afirma:

Orellana, Flores et al., (2002) mencionan que: “Es común que empresas se enfrentan a difíciles situaciones económicas, comenzar a reducir presupuesto, y de inmediato se recurre a los gastos generales, dentro de éstos, auditoría y control interno. Esto se debe a que estas actividades no sustentan retornos de fácil observación” (p.07).

De esta forma, dando a conocer que el control interno es un aspecto importante para el manejo de las actividades que realizan las empresas chilenas, así mismo este les permite que las empresas tengan un manejo adecuado para que de esta manera puedan crecer más de maneras social como económica.

De la misma forma, como los es la parte de gestión financiera, ya por medio de este aspecto se busca la forma de obtener recursos económicos para el desarrollo de las diferentes actividades, estos pueden ser obtenidos por el desarrollo de las actividades de las empresas o también por parte de terceros.

Huacchillo et al., (2020) menciona que: “En función de gestión financiera, muchas veces el gerente desconoce los medios de financiamiento alternativo para solicitar fuentes de crédito, con frecuencia se realizan préstamos a un largo plazo en entidades bancarias para la modernización de los ambientes de la empresa” (p.357)

Por otra parte, en el Perú las empresas que se encuentran en crecimiento no cuentan siempre con un sistema de control interno que les ayude a tener un buen

manejo de sus actividades económicas, esto es un inconveniente para su desarrollo económico e impide que estas empresas puedan seguir creciendo, ya cuando se convierte en un problema muy serio esto puede llevar a las empresas a quebrar. Así como lo da a conocer:

Urdanegui (2018) menciona que: “El sistema de control interno permite que la organización se concentre en las operaciones de la entidad y el cumplimiento de sus objetivos de rendimiento. Es por ello, que se debe implementar un control interno, permita una óptima gestión financiera” (p.13)

Así mismo, viendo que el control interno es de suma importancia para un buen manejo de las actividades de las empresas, así también este va a tener influencia con diferentes áreas y aspectos que la empresa tenga.

Por otra parte, la gestión financiera en las empresas del Perú es conocida como la manera en que se busca los recursos adecuados para que se pueda solventar las actividades que tenga una empresa, así también para que esta pueda sustentar posibles obligaciones que se tenga pendiente, es por eso que se puede estar hablando también de diferentes fuentes de financiamiento que tiene una empresa, estos pueden ser propios o provenientes de terceras empresas. Como lo afirma:

Rodríguez (2016) menciona que: “Las PyMES deben tener un financiamiento adecuado para poder ejecutar sus proyectos manteniendo un balance apropiado de gastos e ingresos, garantizando el flujo de su capital dentro de este se debe considerar las acciones para mejorar los recursos de cada empresa. (p.594)

Así mismo, en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, se puede ver ciertas deficiencias en la parte financiera, es por ello que se debería de



aplicar un sistema de control para que esta pueda tener un mejor manejo de sus recursos propios como los recursos que obtiene de terceras empresas.

De esta forma, es conveniente que se realice el estudio de las características que tiene el control interno en las actividades que tiene la empresa. Por todo lo expuesto se planteó como enunciado del problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú y del “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz y cómo mejorarlas, 2023? Para dar respuesta a este enunciado, se plantea el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú y del “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2023.

Para conseguir los resultados de este objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú, 2023.
2. Identificar y describir las características del control interno del “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú y del “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno del “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.

La investigación se justifica por los tres puntos específicos, los cuales van a reflejar cómo está estructurado el estudio.

La investigación tuvo como finalidad describir las características forma en que se relacionan de la variable, esto con el propósito de que la empresa encabezada por su gerencia pueda tomar mejores decisiones donde a su vez se pueda aplicar el estudio para que finalmente se pueda brindar hacer una propuesta de mejora a la problemática que se tiene en la empresa estudiada.

También se justifica desde el siguiente punto, porque la investigación cuenta con teorías y fundamentos conceptuales que fueron obtenidos de otras investigaciones entre libros, donde se pudo identificar si las variables mencionadas tienden a relacionarse o no, de esta manera permitiendo acogerse en diferentes autores y poder brindar un punto de vista diferente o parecido a lo que mencionan estos autores.

Desde el punto de vista metodológico se justifica porque para el desarrollo de esta investigación se utilizó diferentes instrumentos, tanto para la recolección de datos como para su análisis, como la entrevista con el gerente de la empresa y aplicación de una encuesta a este para poder identificar las características de la variable en las unidades de análisis.

Finalmente, la investigación se justifica porque su elaboración, presentación, revisión y aprobación, permitirá obtener mi título profesional de contador público; lo que su vez, también permitirá que la Escuela Profesional de Contabilidad, mejore sus estándares de calidad al exigir que sus egresados se titulen haciendo un trabajo de investigación denominado tesis.

La metodología que se utilizó para realizar la investigación fue de tipo descriptivo, no experimental, bibliográfico documental de caso, para el recojo de información se utilizó como técnica la revisión de literatura y a su vez una entrevista

de manera directa con el gerente director de la institución, por otro lado se realizó el análisis comparativo; como instrumentos se utilizó la fichas bibliográficas y cuestionario de preguntas oportunas, el cual fue aplicado al gerente director de la institución “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.”

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Martelo, González y Blanco (2019) en su tesis titulada: El Control Interno Como Estrategia Para El Desarrollo Del Sistema De Inventario En El Sector Bananeroel, tiene como objetivo Proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. Donde el estudio del método deductivo y cualitativo el cual se encamino a la investigación documental, donde se realizó un análisis general de las empresas basándose en el informe C.O.SO. Y teniendo en cuenta los cinco componentes que integran a este, en donde se identificó la importancia del control interno en los inventarios, en las organizaciones del sector bananero, para sí proponer estrategias para el desarrollo de un sistema de inventario a este sector.Llegando a la conclusion que la construcción del sistema de control interno se consideró la necesidad de establecer un adecuado sistema de control interno en las empresas dedicadas a la producción y comercialización del banano, y teniendo en cuenta las regularidades que se pueden presentar por no implementar un adecuado sistema de control interno que propicie seguridad en las distintas actividades realizadas por la organización El análisis desarrollado.

Rodríguez (2020) en su tesis titulada: Fortalecimiento Del Sistema De Control Interno En La E.S.E “Hospital Regional Del Magdalena Medio”: Enfoque Coso. Donde tuvo como objetivo General: Diseñar una propuesta de intervención enfocada al fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la “E.S.E HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO”, a través del análisis cuantitativo y cualitativo de cada uno de los componentes del sistema de control interno a la luz de lo expuesto por COSO (2013). Dicho propósito, se desarrolla a través de la aplicación de una estrategia metodológica exploratoria, mediante entrevista a la Gerencia del hospital y colaboradores cercanos; encuestas a los funcionarios, para definir los puntos de enfoque a fortalecer dada la identificación cuantitativa de brechas, mediante un Instrumento de Evaluación del Sistema de Control Interno (IESCI), bajo lo descrito por el modelo COSO (2013), propuesto en este trabajo. Concluyendo al desarrollo del análisis de causa raíz cimentado en el principio del 80/20, base de lo expuesto por Wilfredo Pareto (1848-1923), partiendo de los puntos de enfoque con mayores debilidades de la organización; sin desconocer que igualmente registra fortalezas a potencializar.

Alvarez (2018) en su tesis titulada: Contribución De La Unidad De Auditoría Interna Al Proceso De Toma De Decisiones Al Interior Del Gobierno Regional Del Bío Bío. Que tuvo como objetivo determinar la contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío. Este trabajo metodológico pretende demostrar en razón de lo enunciado por actores relevantes y en concordancia con lo establecido por la academia competente con la materia de auditoría interna. Para atender al objetivo de esta investigación se estableció un método de investigación de carácter no experimental y

del tipo descriptivo. El método de levantamiento de información se llevó a cabo por medio de entrevistas semiestructuradas que se aplicaron a tres informantes claves. Como resultado del trabajo metodológico realizado, se determina que la principal contribución de la unidad al proceso de toma de decisiones se materializa en la visión transversal del servicio que posee la unidad, lo cual permite ejercer una vi asesoría estratégica. Llegando a la conclusión: su rol de asesoría y staff y su contribución al proceso de toma de decisiones, se logra concluir que en gran parte de estas funciones la unidad cumple, sin embargo, existe una apreciación que difiere de lo antes enunciado.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores de cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Ancash; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Huayama (2018) en su tesis titulada “El control interno y su relación con la gestión administrativa de la Institución Educativa Cesar Vallejo de Matara-Huancabamba 2018. su objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Institución Educativa César Vallejo de Matara- Huancabamba, 2018. La investigación fue de tipo cualitativa de diseño no experimental la población fue de 26 personas y se aplicó un cuestionario. Los resultados muestran que la Institución no está capacitada y que tiene deficiencias en su gestión administrativa, debido a que su falta de interés por mejorar la entidad es baja, uno de los resultados que se pudo observar es que la mayoría del personal no considera la supervisión del cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos

importante para mejorar la gestión, y como consecuencia hace posible la mala administración tanto del personal como de los bienes patrimoniales de esta entidad Llegando a la conclusión: La relación entre las variables “control interno” y “gestión administrativa”, son de influencia significativa, porque a mayor control interno mejor será su gestión administrativa de la Institución Educativa César Vallejo y así poder brindar un mejor servicio que logrará beneficiar tanto a los profesores, alumnos, y población en general.

Ramos (2021) en su investigación titulada: “Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Institución Educativa Luz Andina Reina de las Américas de Juliaca, periodo 2021” La investigación tuvo como objetivo determinar la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa Luz Andina Reina de las Américas de Juliaca en el 2021, para lo cual se tomaron las variables, control interno con las siguientes dimensiones; ambiente de control, actividades de control, supervisión, información y comunicación y evaluación de riesgos y la variable gestión administrativa con las siguientes dimensiones; planeación, organización, dirección y control. Esta investigación utilizó el método de investigación científico, con un nivel exploratorio de diseño no experimental de enfoque cuantitativo. La muestra estuvo conformada por los trabajadores de la Institución Educativa Luz Andina Reina de las Américas en el 2021. Se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, se tomó como población al personal docente y administrativo de la Institución Educativa Luz Andina Reina de las Américas de Juliaca en el periodo 2021 y la muestra estuvo conformada por 21 personas en total a las que se les aplicó las encuestas para la obtención de los datos estadísticos, los datos obtenidos indicaron

que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, existiendo una correlación positiva de 0,705 lo que indica que si el control interno mejora esto influirá en la mejora de la gestión administrativa.

Rivera (2018) en su investigación titulada: “Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca, periodo 2018”, el objetivo de la investigación fue determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca en el periodo 2018. El tipo de investigación es cuantitativo, descriptivo y explicativo; el diseño que se aplicó es no experimental y transeccional; el método que se utilizó es deductivo; se aplicó el muestreo no probabilístico, la población estuvo conformado por 14 instituciones educativas adventistas, de las cuales se consideró como muestra a 3 instituciones y que, de estas, se trabajó con 30 trabajadores; para recolectar los datos se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue cuestionario. Entre los resultados que se obtuvo indica que el 80,0% de los trabajadores de las instituciones educativas adventistas consideran que el nivel del control interno educativo es bueno; también, el 86,7% manifiestan que el nivel de la gestión administrativa educativa es bueno. Finalmente, el estudio concluye que sí existe la influencia del control interno en la gestión administrativa.

Lagos & Tinco (2018) en su tesis titulada: “El control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, Ayacucho 2017” el objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa dentro de la Unidad Ejecutora 305 Educación Huanta, UGEL Huanta, Ayacucho durante el periodo de 2017. El tipo de estudio de esta tesis es básico, en tanto que el nivel de investigación es considerado descriptivo y el diseño de la



investigación está enmarcado dentro de descriptivo correlacional y el enfoque de la investigación es cuantitativo. Mientras que la población y la muestra estaba conformada por 106 colaboradores administrativos de la entidad. Para la validez de los instrumentos se ha procedido según el análisis de SPSS, arrojando un resultado superior a 0,21 por cada pregunta planteada en las dos variables, y para la confiabilidad se ha trabajado con el Alfa de Cron Bach por cada uno de los instrumentos, obteniéndose un resultado de 0,84 para la variable Control Interno y 0,90 para la variable Gestión Administrativa. Finalmente se ha llegado a la siguiente conclusión de que, si hay la existencia de una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, lo cual ha quedado demostrado estadísticamente con el Tau b de Kendall, en ello se puede observar que el Sig. bilateral es igual a 0.003, la misma que es considerado menor que 0.005; y un coeficiente de correlación de 0.283.

Altamirano (2021) en su tesis titulada: “Sistema de control interno y sus efectos en la gestión administrativa de la institución educativa San Vicente de la Barquera Huánuco – año 2017” tuvo como objetivo determinar en qué medida los sistemas de control interno se relacionan con las actividades en la gestión administrativa de la Institución Educativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco. como un instrumento excelente en las actividades de las Instituciones educativas de manera que coadyuva al fortalecimiento del sistema de control; asimismo ha contribuido en el incremento económico, eficiencia y eficacia de las instituciones. El enfoque de esta investigación fue cuantitativo, no experimental, transversal. Con respecto al instrumento se manipuló el cuestionario. Los datos se procesaron por medio de la estadística descriptiva, y su hipótesis se

comprobó por el chi cuadrada. se concluye teniendo en cuenta la problemática existente sobre si existe la relación del control interno con la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco, dedicada a la prestación de servicios educativos, determinándose la relación entre el Control Interno y Gestión Administrativa.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores de cualquier de la region de Ancash, menos en alguna ciudad de la provincia de Huaraz; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Silva (2018) en su tesis titulada: “El control interno y la mejora de la gestión en el área de Administración de la unidad de gestión educativa local de Huaylas, Caraz, 2013”. La presente investigación tuvo como objetivo determinar mejorar la calidad de la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, Caraz, 2013. La muestra estuvo constituida por 13 empleados, y se optó por el tipo de investigación descriptivo y su diseño correlacional. Para la recolección de la información se utilizó como instrumento el cuestionario constituido por 20 ítems. Los resultados revelan que el 61,5% del personal administrativos se encuentran en una supervisión de control interno bajo, mientras el 38,5% del personal se encuentran en un nivel medio, es decir la relación de conocimiento normativo del control interno y la gestión de área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, se puede observar que existe relación de conocimiento normativo del control interno y gestión de área de administración. Por lo que, se puede corroborar en la tabla 2. el valor de significancia obtenida es de 0,008 menor a 0,05.

Tinoco (2022) en su tesis titulada: “Control interno y la gestión de bienes muebles en la Dirección Regional de Educación de Ancash, año 2020”. La investigación tuvo como objetivo principal establecer la relación existente en el Control Interno y la Gestión de Bienes Muebles en la Dirección Regional de Educación de Ancash durante el año 2020, y como hipótesis determinar la existencia de una relación significativa entre el Control Interno con la Gestión de Bienes Muebles en la entidad. La metodología adoptada fue la investigación básica, con diseño no experimental de enfoque cuantitativo y nivel correlacional. Habiéndose aplicado el instrumento de investigación cuestionario a 30 personas o muestra de estudio, se consiguieron los resultados que en la entidad el Control Interno tiene un nivel medio con 60%, nivel bajo con 23,3% y 16,7% indicaron nivel alto. La Gestión de Bienes Muebles fue apreciada con un nivel medio o 60%, nivel alto y bajo con 20% cada una. A su vez, la correlación entre ambas variables, reflejada mediante la aplicación de la prueba Rho de Spearman, fue positiva alta valorado en 0.834 con un nivel de significancia de 0.001 que permitió rechazar la hipótesis nula. Conduciéndonos a inferir la existencia de una relación significativa entre el Control Interno con la Gestión de Bienes Muebles en la Dirección Regional de Educación de Ancash en el año 2020.

Díaz (2021) en su tesis titulada: “Diseño del sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa, Instituto Tecnológico Público Daniel Villar Caraz - Ancash, 2021” tuvo como objetivo definir los lineamientos del sistema de control interno que permita optimizar la gestión administrativa del Instituto Tecnológico “Daniel Villar” en Caraz, Huaylas, Ancash. De diseño no experimental, enfoque mixto y de alcance descriptivo propositivo. Se consideró como muestra

censal a 40 empleados de la institución tecnológica. Así mismo se consideró la opinión de 4 especialistas en control interno para elaborar la propuesta. Para recopilar datos, se utilizó el cuestionario para medir la gestión administrativa y la guía de entrevista para recoger información respecto al diseño del sistema de control interno. Los resultados indican que la gestión administrativa está en un nivel malo y que, por tanto, precisa optimizarse a través del diseño de una propuesta de control interno. Finalmente, se concluye que el sistema de control interno debe considerar en su estructura un área de control interno o la conformación de un Comité de control interno que se responsabilice de la ejecución de la propuesta. En cuanto a sus lineamientos, tiene que considerar los 5 componentes del sistema de control. Es decir, el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, sistema de información y seguimiento del sistema.

Lazaro (2018) en su tesis titulada: “Incidencia del ambiente de control en la gestión administrativa del gobierno regional de Ancash, Huaraz, 2012-2013” La presente investigación tuvo como objetivo Determinar si el ambiente de control incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ancash, Huaraz, 2012-2013. Investigación de tipo aplicada, descriptivo – explicativo, no experimental de corte transversal. La población de estudio estuvo constituida por los trabajadores de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional de Ancash, con una muestra de 64 trabajadores. Se utilizó como instrumento de recolección de la información una encuesta, Para el procesamiento y análisis de datos se usó el software IBM SPSS, se concluyó, que el ambiente de control incide directamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ancash 2012- 2013, que no existe un entorno organizacional favorable por qué no existen políticas institucionales que promuevan

el interés por implementar y mejorar actividades y tareas, mediante la sensibilización de servidores públicos, la práctica de conductas apropiadas y las bondades del sistema de control.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores de cualquier ciudad de la localidad de Huaraz, que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Sotelo (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del sistema de control interno en la institución educativa parroquial “Santa Rosa de Viterbo” – Huaraz-2018” tuvo como objetivo la determinación de las características del sistema de control interno de la institución ya mencionada, la misma que nos permitió describir cada uno de los componentes del sistema de control interno. En la realización de ésta investigación se utilizó el diseño de investigación descriptivo – cuantitativo, a su vez se tomó como población investigativa a 120 trabajadores de la institución educativa, de los cuales la muestra empleada fue de 30 trabajadores que fueron determinados a través de la aplicación de la fórmula que calcula la muestra en población finita el cual cuenta con un nivel de confianza de 95%; el instrumento usado fue la encuesta conformada por cuestionarios con respuestas cerradas. La presente concluye que en la Institución Educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo, los procesos del sistema de control interno se vienen cumpliendo de manera satisfactoria en sus diferentes componentes, pero necesita poner un poco de supervisión en ciertos puntos débiles que pueden echar a perder el funcionamiento del sistema de control interno.

Pilar (2019) en su investigación titulada: “Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017” tuvo como objetivo general: “Determinar si el sistema de control interno influye en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz. 2017” metodológicamente fue de diseño no experimental - descriptivo; la población estuvo constituido por 40 personas entre autoridades y trabajadores de la UGEL Huaraz, la muestra fue 22 trabajadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 73% de encuestados afirmaron que se identificaron y analizaron los riesgos a la que está expuesta la UGEL Huaraz, el 77% opinaron que las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo. Conclusiones: de acuerdo al estudio realizado se puede determinar que la UGEL como organización cumplen funciones englobadas a un sistema que tiene en cuenta las medidas básicas de control interno y así lograr una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz.

Ñiques 2019) en su tesis titulada: “Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en UGEL Huaraz – 2018”, tuvo como objetivo Conocer la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería y contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa (UGEL) Huaraz-2018. En donde el diseño de investigación es no experimental de corte trasversal y descriptivo correlacional – causal. La población y muestral estuvo conformado por 15 servidores públicos de Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz en la gestión de tesorería y contabilidad de la entidad pública en donde se aplicó una encuesta u guía de observación para la recopilación de hipótesis, mediante la medición del coeficiente Eta obteniendo para el control interno un 0,873 y para la gestión de tesorería y contabilidad un 0,535, Se

concluyo que se logró determinar la influencia del control interno asía la gestión de tesorería y contabilidad Por lo que se puede apreciar que existe influencia entre ambas variables en donde se puede apreciar que si existe un control interno irregular la gestión de tesorería y contabilidad sea inadecuado, en donde existe deficiencia para poder lograr los objetivos que tienen trazado causando inconformidad a los usuarios y al personal.

Maximo (2019) en su tesis titulada: “Características del sistema de control interno en la institución educativa pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio De Luzuriaga” Huaraz – 2017” tuvo como objetivo describir las características del sistema de control interno en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga” – Huaraz – 2017. En la ejecución de ésta investigación se utilizó el diseño de investigación descriptivo – cuantitativo de corte no experimental transversal, considerando la hipótesis de que el control interno tenía características propias en ésta institución; a su vez se tomó como población investigativa a 150 trabajadores de la institución educativa conformado por directivos, docentes de primaria y secundaria, personal administrativo y de servicios, de los cuales la muestra empleada fue de 60 trabajadores; la técnica usada fue la encuesta a través del instrumento del cuestionario. Esta investigación concluye detallando que en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga”- Huaraz, los procesos del sistema de control interno se viene implementando de manera parcial en sus diferentes componentes, puesto que muchas de las actividades se implementan, sin embargo, hay algunos que requieren ser implementados.

## **2.2 Bases teóricas:**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

#### **2.2.1.1 Teorías del control interno**

Según COSO define “El control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”

El control interno es un aspecto fundamental para el desarrollo de las empresas en diferentes puntos, mediante el control interno el gerente o encargado de una empresa podrá tener un manejo adecuado de la empresa de esta manera teniendo a buen recaudo los bienes de la empresa, así mismo también evitando fraudes y malos movimientos de los recursos de los que cuente la empresa.

Capillo (2019) manifiesta que es una herramienta importante que se utiliza para gestión del desarrollo de la empresa y poder lograr los objetivos que se tienen trazados y de esta manera dar resultados eficientes para los recursos económicos que tenga la empresa, y de esta manera evitando de manera significativa a cometer errores. (p.16).

Por lo tanto, el control interno es un aspecto que se encarga de que los recursos que tienen las empresas se encuentren a buen recaudo, así mismo se encarga de que el proceso contable se realice de la manera correcta, para un buen desempeño de la empresa.

Para Ruiz (2020) menciona que el control interno está considerada como un trabajo que se realiza de manera administrativa, donde busca que se comience con



los buenos resultados de una auditoria donde se busca que sea realizado de manera eficaz llegando a un resultado veraz y conciso (p.84)

### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

#### **2.2.1.2.1 Ambiente de control**

Este componente es uno de los más fundamentales, estos compuestos por las normas, y procedimientos adecuados que sirven de sustento para la elaboración y la aplicación de un sistema de control interno, este componente es uno de los más importantes ya que este se encarga de que todos los componentes trabajen de la manera correcta, ya que sin un ambiente de control adecuado los otros componentes resultaran ineficaces.

Así mismo Melendez ( 2015) comenta: “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” (p. 30).

El ambiente de control se va a encargar de proveer disciplina en la organización así mismo mediante este componente se proporcionará la estructura para el desarrollo de actividades, el cual servirá de apoyo para el personal. Los encargados de hacer respetar y cumplir con este componente son el directorio, la gerencia y todo el personal, con el fin de que se sienta que el ambiente de control es respaldado por todos en la empresa.

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos es uno de los procesos donde realiza la evaluación de los diferentes sistemas de control de una compañía, con la finalidad de prevenir, descubrir y buscar soluciones a posibles inconvenientes que se manifiesten en las

actividades de una empresa. Rengifo (2011) La evaluación de riesgos 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 el objetivo, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo” (p.103)

La evaluación de riesgos está dirigida a la estimación de los riesgos que en su momento no se hayan podido evitar, así mismo mediante este componente se le proporciona al empresario la información necesaria para que pueda tomar las decisiones pertinentes la finalidad de brindar la seguridad y la protección a los bienes de la empresa y así también a los trabajadores de la empresa.

#### **2.2.1.2.3 Actividades del control**

Las actividades de control son labores que se establecen en la empresa con la finalidad de poder dar respuestas a los riesgos que se presenten en la empresa y evitando que estas influyan en el cumplimiento de los logros y objetivos planteados.

Romero (2016) menciona toda empresa diferentes situaciones de riesgos que pueden suscitarse en ella misma como por parte externa, estos deben de ser medidos de una manera adecuada, con la finalidad de poder trazarlos como objetivos a mejorar en la empresa siempre ordenándolos por niveles de acuerdo a su tipo (p.52)

La actividad de control llega a ser un aspecto importante ya que ayuda a poner más seguridad a las decisiones que se tomen para la solución a los riesgos, la actividad de control se tiene que llevar a cabo en todas las áreas que tenga la empresa, con el fin de que tenga un buen manejo de los procesos diarios y que la información que se transmita sea la adecuada.

Melendez (2015) comenta: “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” (p. 30).

#### **2.2.1.2.4 Información y comunicación**

Este componente tiene origen en el desarrollo de la funciones y actividades de la empresa, donde se manifiesta en el interior de la empresa, con la finalidad de que se tenga claro los objetivos a donde se dirige la empresa.

Según las normas generales de control (2006) nos manifiesta que la evaluación de riesgos en una empresa debe de comenzar por identificarlos para que luego sean analizados y de esta manera buscar soluciones de acuerdo a plan estructurado con el cliente la empresa, luego sean planteados como objetivos para que oportunamente sean absueltos y se den soluciones adecuadas a estas. (p.19).

La información y comunicación es un componente que se basa en las normas y políticas establecidas por la empresa, donde se busca asegurar que el procedimiento de la empresa se realice de la manera correcta con relación a problemas atentos contra la actividad que realiza la empresa, con el fin de que estos se cumplan sin ningún inconveniente.

Romero (2016) menciona que: “Este componente son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se desarrolle un adecuado control. Esto garantiza las acciones necesarias a ser tomadas para poder enfocar el riesgo y el desarrollo de los objetivos de la organización, empresa” (p.175)

#### **2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo**

Álavarez (2019) 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 e insuficientes” (p.05)

Este componente es el que se encarga de evaluar el proceso que realiza el sistema de control interno, así mismo mediante este componente se monitorea si se cumple con las normas de control interno a la empresa.

García (2014) menciona que este es un componente que brinda soporte a los otros componentes con los que cuenta el control interno, esto debido a que se encarga de tener la información adecuada a cada acontecimiento que pueda presentarse, se encarga de identificar y poner en avisos a las personas adecuadas para que estas puedan actuar de la manera adecuada (p.10).

### **2.2.1.3 Objetivos del control interno**

El control interno en las empresas se basa en los siguientes objetivos, con la finalidad de que el manejo de las actividades de la empresa se lleve el control adecuado y a su vez se eviten los riesgos peligrosos a los que las empresas se puedan encontrar expuestas, para que estos sean solucionados de la manera adecuada y el tiempo indicado evitando que estos se incrementen.

Mendoza (2018) menciona que: “El Control Interno descansa sobre los objetivos, si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de este. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa” (p.213)

#### **2.2.1.3.1 Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

Este objetivo es el que se encarga de que el área de contabilidad registre todas las operaciones realizadas a diario, esto con el fin de que se obtenga la información financiera adecuada para que los encargados de la empresa puedan tomar buenas

decisiones en relación a los objetivos que la empresa tenga planteadas. La información que se brinde solo será útil siempre y cuando este en su contenido es confiable, para que la información sea certera y confiable la empresa tendrá que contar con un sistema adecuado que le permita tener toda su información en orden. Al contar con un sistema adecuado para el manejo de las finanzas en la empresa se podrá evitar que los recursos con los que estas cuentan estén bien protegidos y evitar peligros que puedan amenazar a estas.

#### **2.2.1.3.2 Efectividad y eficiencia de las operaciones**

En la empresa se debe de tener la certeza de que los objetivos que están planteados se cumplan de acuerdo a como están establecidos, utilizando lo más mínimo en la utilización de recursos y esfuerzos, todo de acuerdo a como lo establece el área administrativa.

Republica (2011) este objetivo es congruente con el principio constitucional de eficiencia el cual requiere que la Administración Pública se someta a un procedimiento de evaluación de resultados y rendición de cuentas. EL control interno promueve el rendimiento y es una herramienta fundamental” (p.11)

#### **2.2.1.3.3 Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

La labor que se tome y se ponga en acción dentro de la empresa deberá de respetar las disposiciones legales que se establecen en el país, así mismo se debe de cumplir con las normas que tiene el país, este objetivo tiene como finalidad de que todos los trabajadores de la empresa tengan conocimiento de las normas y de esta manera puedan cumplir con lo establecido y de esta manera llegar a cumplir con los objetivos planteados en la empresa.

Republica (2011) menciona que el control interno se encarga de ser importante para el desarrollo de la empresa y que su gestión sea buena, el control interno en una empresa debe de estar conformado por diferentes técnicas y procesos que les permita a las personas encargadas a tener un buen control y manejo de las actividades que se realizan en la empresa, de la misma forma este les permita llegar a cumplir con las metas que se trazan en la entidad (p.12)

#### **2.2.1.4 Principios del control interno**

##### **2.2.1.4.1 Autocontrol**

Este principio del control interno debe de tenerlo cada institución o empresa con la finalidad de que le permita realizar la evaluación y tener un buen control de su trabajo y a su vez el de identificar a su tiempo de desviaciones y aplicar las diferentes formas de corregir dichos temas con la finalidad de que el proceso de control interno sea mejorado, para que el autocontrol se de en una organización es importante que el persona se sienta comprometido para desarrollar las competencias que se les exija con responsabilidad y compromiso por su parte.

##### **2.2.1.4.2 La autorregulación**

Es la capacidad que debe de tener la empresa para que ponga en práctica diferentes métodos los cuales le permitan realizar la coordinación de sus actividades de manera eficaz y efectiva siempre poniendo en frente los valores que se practican para que todo sea efectuado con transparencia.

##### **2.2.1.4.3 La autogestión**

Es la capacidad que tendrá la empresa para que realicen de manera adecuada el proceso administrativo que corresponde dentro de sus actividades, donde está

definido el trabajo que se debe de realizar para que de esta manera la empresa pueda evitar posibles problemas dentro de su funcionamiento.

### **2.2.1.5 Características del control interno**

Republica (2011) menciona que: “tener sistemas de control interno que sean aplicables, completos, razonables, integrados y congruentes con sus competencias y atribuciones institucionales, y que proporcionen seguridad en el cumplimiento de esas atribuciones y competencias” (p.19) Para que un sistema de control interno sea el adecuado para la empresa este debe de estar muy bien organizado y debe de cumplir con los parámetros adecuados que se necesita es por ellos que sus características más significativas son: precisión, oportunidad sostenibilidad e economía, flexibilidad, criterios razonables, acciones correctivas

### **2.2.1.6 Ventajas y desventajas del control interno**

#### **2.2.1.6.1 Ventajas:**

- ✓ El control interno es accesible para una cantidad adecuada de trabajadores de una empresa, se busca siempre que para tener buenos resultados en la supervisión de las actividades que se realizan las personas indicadas a realizar la supervisión sean pocas.
- ✓ El control interno que se encuentra bien diseñado, aumenta la confianza al momento de realizar diferentes operaciones y a su vez estas sean de las maneras adecuadas.

#### **2.2.1.6.2 Desventajas**

- ✓ Si el control interno de una empresa no está bien elaborado, este traerá problemas a los trabajadores, ya que se les ara bien complicado al momento de querer aplicarlo en el desarrollo de sus actividades.

## **2.2.2 La empresa**

una empresa es conocida como una institución u organización la cual tiene por funciones la prestación de servicios o la producción y transformación de materias primas obteniendo del desarrollo de sus actividades ganancias económicas, para un buen manejo de sus actividades estas tienen que tener una organización adecuada para que esta pueda realizar y cumplir sus objetivos seguido de diferentes estrategias que pueda emplear. Moshinsky (2012) menciona que: “La empresa es una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado” (p.25)

### **2.2.2.1 Clasificación de las empresas**

Las empresas se clasificarán en diferentes formas de acuerdo a su tamaño.

#### **2.2.2.1.1 Microempresas**

Son las empresas consideradas las más pequeñas en proceso de desarrollo a lo largo y sus operaciones al año pueden llegar a facturar hasta 150 UIT

#### **2.2.2.1.2 Pequeñas empresas**

Son aquella empresa donde las ventas anuales que realizan, se darán a partir de las 150 a 1700 UIT.

#### **2.2.2.1.3 Medianas empresas**

Las medianas empresas son entidades ya más grandes donde sus actividades al año deben de registrar un mínimo de 1700 UIT y como máximo 2300 UIT

## **2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa**

Las microempresas son conocidas como los negocios pequeños en proceso de desarrollo donde como máximo se debe de contar con 10 trabajadores, donde sus



ingresos no deben sobrepasar las 150 UIT al año. Morales (2018) menciona que: “Las micro y pequeñas empresas (en adelante, MYPES) deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales” (p.03)

#### **2.2.4 Teoría del sector educación**

El sector educativo en el Perú se ha convertido en una de las partes empresariales más demandantes, esto hace que cada vez en el Perú se habrán nuevos centros educativos ya sean superiores como colegios, esto hace que las entidades competentes del estado se dediquen más a un control adecuado y rígido de estas con la finalidad que éstas puedan ofrecer un servicio adecuado a la población en general.

##### **2.2.4.1 Centros tecnológicos**

El ministerio de educación en el Perú se ha visto en la obligación de buscar mejorar la calidad de la educación en los diferentes institutos de educación superior, así como en las escuelas pedagógicas con la finalidad de que éstas den un servicio adecuado a los alumnos y a su vez éstos salgan mejor capacitados para que pueda afrontar los retos y objetivos que se pide hoy para la demanda laboral, todas estas mejoras educativas están normadas en ley N° 29394.

#### **2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio**

El Centro de Educación Técnico Productiva “CESTEC PERU”, Su labor educativa está centrada en las personas, brindando servicios de educación técnica de alta calidad, promoviendo la igualdad de oportunidades y formando profesionales e investigadores innovadores. Pretendemos rescatar los valores cívicos éticos, morales, sociales, patrióticos y religiosos para formar la honestidad, la responsabilidad, la veracidad humana y otras virtudes.

### **2.2.5.1 Misión**

“Somos una institución educativa técnico productiva privada formadora de profesionales técnicos en el campo de la gastronomía, cosmetología, diseño de modas, computación, panadería y pastelería, con una organización de trabajo en equipo, con prestigio local y que brinda una formación técnica productiva organizada en módulos educativos vinculados a la demanda del mercado laboral , fomentando y practicando los valores de honestidad, puntualidad, respeto y transparencia con una filosofía orientado a la inserción de nuestros egresados al trabajo dependiente y al autoempleo”.

### **2.2.5.2 Visión**

“El Centro de Educación Técnico Productiva “CESTEC PERU”, fundamenta su labor educativa en una concepción humana, ofreciendo un servicio educativo tecnológico de calidad, promoviendo la igualdad de oportunidades formando profesionales innovadores e investigadores. Pretendemos el rescate de los valores ciudadanos éticos, morales, sociales, patrios y religiosos para así formar seres humanos honestos, responsables, veraces y otras virtudes”.

## **2.3 Marco conceptual:**

### **2.3.1 Definiciones de control interno**

El control interno es un proceso de suma importancia en las decisiones administrativas, este consiste en realizar constante rastreo al movimiento que realizan las empresas, con la finalidad de medir la utilidad que genera una empresa para que este sea comparado con el resultado de otras empresas del mismo entorno, esto con el fin de que la empresa cumpla con todos los objetivos planteados. Romero (2012) afirma que: “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” (p.12).

El control interno también es conocido como un conjunto de elementos con los que cuenta una organización o empresa, donde estos elementos lo que buscan es alcanzar con todos los objetivos que se encuentran planteados, es por ellos que es muy importante que la empresa cuente con un sistema de control interno adecuado, para que se tenga un buen manejo de los recursos de la empresa.

### **2.3.2 Definición de empresa**

En general las empresas esta definidas como una unidad formada por un grupo de personas que con sus vienes ya sea dinerario u otro tipo de vienes se reúnen para formar una sociedad empresarial, con la finalidad de brindar un bien o servicios a un sector de la población donde por lo brindado ellos obtendrán a cambio de sus servicios ganancias dinerarias para que estos lo puedan invertir y generar más ingresos. Sánchez (2016) menciona que: “La empresa ha ido adquiriendo mayor capacidad para convertirse en un verdadero motor del cambio social, por cuanto sus acciones afectan de manera significativa al conjunto de la comunidad y de su entorno. Se ha pasado de una relación entre empresa” (p.137)

### **2.2.3 Definición de microempresa**

Las microempresas en el Perú han sido de gran apoyo para poder luchar contra la tasa de desempleo en el país, ya que con la generación de estas microempresas se han generado muchos puestos de trabajo para diferentes sectores de la población. Tadeo (2006) menciona que “tuvieron su partida desde el mundo del trabajo, ya que nacieron debido a la falta de empleo y a la necesidad de la población

pobre de obtener ingresos. busca analizar las estadísticas de empleo que explicaran los procesos de puestos de trabajo” (p.16)

#### **2.2.4 Definición del sector educación**

El sistema educativo en el país se encuentra en un proceso de desarrollo que busca que todas las diferentes instituciones educativas y centros superiores brinden una buena educación y de calidad a todos los niños adolescentes y jóvenes, esto con la finalidad de que el futuro de la educación cambie y posteriormente salgan mejores profesionales y más capacitados. Sineace (2022) menciona que: “La educación también es definida por la propia Ley como un derecho fundamental de la persona y de la sociedad, donde el Estado tiene la obligación de brindar servicios educativos en todos sus niveles y modalidades de manera gratuita” (p.15)

### **III. HIPÓTESIS**

En el presente estudio no se planteó hipótesis, debido a que fue una investigación de nivel descriptivo; conforme lo menciona Hernández, Fernández & 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 investigación**

El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Se considero no experimental porque la investigación solo se basó en la descripción de características del control interno en las microempresas si realizar ningún tipo de manipulación a la variable.

Se considero descriptivo porque en la investigación se delimito a realizar la descripción los aspectos más importantes de la micro y pequeña empresa.

Fue bibliográfico porque para que se pueda cumplir con lo requerido en el primer objetivo específico, se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales, y locales.

Fue documental porque para la elaboración de la investigación se elaboró los documentos oportunos

### **4.2 Población y muestra:**

#### **4.2.1 Población**

La población estuvo conformada por todos los institutos tecnológicos de la ciudad de Huaraz, 2023.

#### **4.2.2 Muestra**

Se tomó con muestra para la investigación, al “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023; el mismo que fue escogido de manera dirigida o intencionada.

### 4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable

#### 4.3.1 MATRIZ 01: Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes.

VARIABLE	ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICION OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	C <sub>5</sub>	C <sub>6</sub>	
COMPLEMENTARIA	un antecedente es pertinente cuando guarda relación con las mismas variables, unidades de análisis y sector económico productivo, así mismo se busca que los objetivos tengan similitud, las mismas técnicas de recojo de la información, los resultados y las conclusiones responden a los objetivos que se plantean, para que al final todo se cumpla en el tiempo indicado, si cumple con los criterios C <sub>1</sub> , C <sub>2</sub> , C <sub>3</sub> , C <sub>4</sub> , C <sub>5</sub> , C <sub>6</sub> . (Vásquez Pacheco 2017)	NACIONALES	Huayama (2018)	1	1	1	1	1	1
			Ramos (2021)	1	1	1	1	1	1
			Rivera (2018)	1	1	1	1	1	1
			Lagos & Tinco (2018)	1	1	1	1	1	1
			Altamirano (2021)	1	1	1	1	1	1
		REGIONALES	Silva (2018)	1	1	1	1	1	1
			Tinoco (2022)	1	1	1	1	1	1
			Díaz (2021)	1	1	1	1	1	1
			Lazaro (2018)	1	1	1	1	1	1
		LOCALES	Sotelo (2019)	1	1	1	1	1	1
			Pilar (2019)	1	1	1	1	1	1
			Ñiques (2019)	1	1	1	1	1	1
			Maximo (2019)	1	1	1	1	1	1

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

## **LEYENDA**

**C=** Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

**C1:** Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

**C2:** Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo.

**C3:** Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

**C4:** Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente.

En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

**C5:** Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

**C6:** Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente. Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coinciden.



**4.3.2 MATRIZ 02: Matriz de operacionalización para conseguir lo resultados de objetivo específico 2.**

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUB DIMANACIONES	INSTRUMENTO DE INDICADORES	SI	NO
CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso de suma importancia en las decisiones admirativas, este consiste en realizar constante rastreo al movimiento que realizan las empresas, con la finalidad de medir la utilidad que genera una empresa para que este sea comparado	Entorno de control	Integridad, valores supervisión de desempeño, Establece estructura, autoridad y responsabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ¿Los trabajadores conocen los valores de la empresa y se realiza la supervisión para medir el desempeño y como se desarrolla el control interno?</li> <li>✓ ¿Cuentan con un sistema organizacional bien estructurado donde se establece cargos y actividades?</li> <li>✓ ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?</li> </ul>		
		Evaluación de riesgos	Especifica objetivos e identifica y analiza los riesgos, identifica y evalúan los cambios importantes.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad e identifican los riesgos para corregirlos?</li> <li>✓ ¿En su organización los riesgos son identificados a tiempo e identifican correctamente los cambios del control interno?</li> <li>✓ ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?</li> </ul>		
		Actividades de control	Desarrolla diferentes actividades de control en diferentes aspectos, Implementa control a través de políticas y	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ¿En su empresa desarrollan actividades de control para evitar riesgos y llevan el control diario de sus actividades económicas?</li> <li>✓ ¿en su empresa hay políticas y</li> </ul>		

con el resultado de otras empresas del mismo entorno, esto con el fin de que la empresa cumpla con todos los objetivos planteados		procedimientos e información relevante	procedimientos que permita obtener información adecuada de cada área y ayuden a enfrentar los riesgos que se presenten? ✓ ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		
	Información y comunicación	Comunicación interna, Comunicación externa	✓ ¿La comunicación que existe dentro de su empresa entre sus trabajadores es la adecuada? ✓ ¿Usted cree que tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta? ✓ ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?		
	Supervisión y monitoreo	Evaluaciones continuas e independientes, Evalúa y comunica deficiencias	✓ ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización? ✓ ¿Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización? ✓ ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

**4.3.3 MATRIZ 03: Matriz de operacionalización para conseguir lo resultados de objetivo específico 3.**

<b>ELEMENTO DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Entorno de control</b>	Aquí se detallará los resultados obtenidos de las características más importantes del control interno de las microempresas del sector comercio que se estudiaron de acuerdo a los antecedentes de los autores a nivel nacional, regional y local	Aquí se detallarán los resultados más importantes de las características de los resultados de control interno en la empresa de estudio	Los resultados pueden coincidir ( <b>si coincide</b> ) o no coincidir ( <b>no coincide</b> )
<b>Evaluación de riesgos</b>	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
<b>Actividades de control</b>	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
<b>Información y comunicación</b>	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
<b>Supervisión y monitoreo</b>	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

#### **4.4 Técnicas e instrumentos:**

##### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó como técnica, la revisión bibliográfica para el objetivo 1, la encuesta para el objetivo 2 y el análisis comparativo para el tercer objetivo

##### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó como instrumentos a las fichas bibliográficas este para el primer objetivo específico, un cuestionario elaborado con preguntas cerradas para el segundo objetivo específico, y las tablas 1 y 2 de los dos primeros objetivos específicos

#### **4.5 Plan de análisis**

El plan de análisis de datos se abocó al análisis descriptivo. Utilizándose la matemática y la estadística para el procesamiento y análisis de los datos donde se describió la realidad del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú: Caso Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz y se elaboró propuestas de mejora del control interno para la microempresa. Para procesar los datos se utilizó el software de estadística SPSS o el programa de Microsoft Excel.

#### 4.6 Matriz de consistencia lógica

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú: Caso “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” – Huaraz y propuesta de mejora, 2023.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector educativo del Perú: caso “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz y cómo mejorarlas, 2023?</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú: caso “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2023.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú, 2023.</li> <li>2. Identificar y describir las características del control interno del “Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.</li> <li>3. Realizare un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú: caso “Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.</li> <li>4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno del “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.</li> </ol>

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

#### 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 tuvo 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:** Se respeto el medio ambiente a través de las medidas y planificación de acción para evitar daños

**Libre participación y derecho a estar informado:** Se respeto la voluntad de participación de las personas involucradas en nuestra investigación y el derecho de estar informado.

**Beneficios y no maleficencia:** Lo primordial fue custodiar al individuo que participo en la investigación, se tratará de no causarle daño al participante del proyecto de investigación.

**Justicia:** En la investigación la justicia fue 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 vino a ser la parte que identifica y caracteriza e los hechos que crean riesgos efectivos de infringir la integridad.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados:

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú, 2023.

**Tabla 01: Resultados del Objetivo 1:**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Martelo, González y Blanco (2019)</b>	Sostienen que, la construcción del sistema de control interno se consideró la necesidad de establecer un adecuado sistema de control interno en las empresas dedicadas a la producción y comercialización del banano, y teniendo en cuenta las regularidades que se pueden presentar por no implementar un adecuado sistema de control interno que propicie seguridad en las distintas actividades realizadas por la organización El análisis desarrollado.
<b>Rodríguez (2020)</b>	Menciona que, el sistema de control interno a la luz de lo expuesto por COSO (2013). Dicho propósito, se desarrolla a través de la aplicación de una estrategia metodológica exploratoria, mediante entrevista a la Gerencia del hospital y colaboradores cercanos; encuestas a los funcionarios, para definir los puntos de enfoque a fortalecer dada la identificación cuantitativa de brechas, mediante un Instrumento de Evaluación del Sistema de Control Interno (IESCI), bajo lo descrito por el modelo COSO (2013),

<b>Huayama (2018)</b>	<p>Afirma que, la relación entre las variables “control interno” y “gestión administrativa”, son de influencia significativa, porque a mayor control interno mejor será su gestión administrativa de la Institución Educativa César Vallejo y así poder brindar un mejor servicio que logrará beneficiar tanto a los profesores, alumnos, y población en general.</p>
<b>Lagos &amp; Tinco (2018)</b>	<p>Hacen mención que, si hay la existencia de una relación significativamente entre el control interno y la gestión administrativa, lo cual ha quedado demostrado estadísticamente con el Tau b de Kendell, en ello se puede observar que el Sig. bilateral es igual a 0.003, la misma que es considerado menor que 0.005; y un coeficiente de correlación de 0.283.</p>
<b>Altamirano (2021)</b>	<p>Establece que, teniendo en cuenta la problemática existente sobre si existe la relación del control interno con la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco, dedicada a la prestación de servicios educativos, determinándose la relación entre el Control Interno y Gestión Administrativa.</p>
<b>Tinoco (2022)</b>	<p>Sostiene que, el Control Interno tiene un nivel medio con 60%, nivel bajo con 23,3% y 16,7% indicaron nivel alto. La Gestión de Bienes Muebles fue apreciada con un nivel medio o 60%, nivel alto y bajo con 20% cada una. A su vez, la correlación entre ambas variables, reflejada mediante la</p>



	<p>aplicación de la prueba Rho de Spearman, fue positiva alta valorado en 0.834 con un nivel de significancia. Conduciéndonos a inferir la existencia de relación significativa entre el Control Interno con la Gestión de Bienes Muebles en la Dirección Regional de Educación de Ancash en el año 2020.</p>
<b>Díaz (2021)</b>	<p>Menciona que, el sistema de control interno debe considerar en su estructura un área de control interno o la conformación de un Comité de control interno que se responsabilice de la ejecución de la propuesta. En cuanto a sus lineamientos, tiene que considerar los 5 componentes del sistema de control. Es decir, el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, sistema de información y seguimiento del sistema.</p>
<b>Lazaro (2018)</b>	<p>Afirma que, el ambiente de control incide directamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ancash 2012- 2013, que no existe un entorno organizacional favorable por qué no existen políticas institucionales que promuevan el interés por implementar y mejorar actividades y tareas, mediante la sensibilización de servidores públicos, la práctica de conductas apropiadas y las bondades del sistema de control.</p>
<b>Sotelo (2019)</b>	<p>Sostiene que, en la Institución Educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo, los procesos del sistema de control interno</p>

---

se vienen cumpliendo de manera satisfactoria en sus diferentes componentes, pero necesita poner un poco de supervisión en ciertos puntos débiles que pueden echar a perder el funcionamiento del sistema de control interno.

---

**Pilar (2019)** Menciona que, de acuerdo al estudio realizado se puede determinar que la UGEL como organización cumplen funciones englobadas a un sistema que tiene en cuenta las medidas básicas de control interno y así lograr una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz.

---

**Maximo (2019)** Detalla que, en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga”- Huaraz, los procesos del sistema de control interno se viene implementando de manera parcial en sus diferentes componentes, puesto que muchas de las actividades se implementan, sin embargo, hay algunos que requieren ser implementados.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales, y con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno del “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.

**Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:**

ITEMS PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>PERFIL DE LA MYPE</b>		
1. ¿La MYPE es formal?	X	
2. ¿La MYPE es informal?		X
3. ¿La empresa es una microempresa?	X	
4. ¿La empresa es una pequeña empresa?		X
5. ¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?		
S.A.A		
S.A.C	X	
E.I.R.L		
S.R.L		
6. ¿se forma la empresa para tener ganancias?	X	
7. ¿Su empresa es familiar?		X
8. ¿Su empresa no es familiar?	X	
9. ¿Cuánto tiempo de permanencia en el rubro tiene la MYPE?	9 años	
<b>PERFIL DEL TITULAR DE LA MYPE DEL CASO DE ESTUDIO</b>		
1. ¿Cuál es su edad?	58 años	
2. ¿Cuál es su grado de instrucción?	Universitario	
3. ¿Cuál es su grado de instrucción?	Casada	
4. ¿Cuál es la ocupación y/o profesión del dueño o gerente de la MYPE?	Administradora	
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>ENTORNO DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		X

2. ¿Los trabajadores conocen los valores de la empresa y se realiza la supervisión para medir el desempeño y como se desarrolla el control interno?		X
3. ¿Cuentan con un sistema organizacional bien estructurado donde se establece cargos y actividades?	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
1. ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X	
2. ¿En su institución definen los objetivos con suficiente claridad e identifican los riesgos para corregirlos?		X
3. ¿En su institución los riesgos son identificados a tiempo e identifican correctamente los cambios del control interno?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
2. ¿En su empresa desarrollan actividades de control para evitar riesgos y llevan el control diario de sus actividades económicas?	X	
3. ¿En su empresa hay políticas y procedimientos que permita obtener información adecuada de cada área y ayuden a enfrentar los riesgos que se presenten?		X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
1. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
2. ¿La comunicación que existe dentro de su empresa entre sus trabajadores es la adecuada?	X	
3. ¿Usted cree que tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta?		X
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
1. ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
2. ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?		X
3. ¿Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización?		X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente de la empresa

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

**Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú: caso “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.**

**Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:**

<b>Elemento de comparación</b>	<b>Resultado del objetivo 1</b>	<b>Resultado del objetivo 2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de control</b>	Melendez (2015) comenta: “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”	En la empresa de estudio se puede identificar que no cuenta con un código de ética establecido y por lo tanto es poco posible que los trabajadores conozcan los valores que la empresa tiene, sin embargo, si cuenta con un organigrama institucional estructurado.	<b>No coinciden</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>	Rengifo (2011) La evaluación de riesgos 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 el	En la empresa de estudio se ha implementado un plan que les permite identificar los riesgos a tiempo y poder brindarles soluciones adecuadas, por otra parte, en la institución los objetivos no son definidos de la manera adecuada esto hace que no se tenga una idea clara a	<b>No Coinciden</b>

---

objetivo, alcance y donde se quiere dirigir la empresa, as  
 procedimiento han sido su vez esto hace que no se puedan  
 apropiadamente llevados a identificar a tiempo los riesgos que a  
 cabo” la empresa se le puedan presentar, de  
 esta manera el control interno no se  
 identifica de la manera adecuada.

---

Romero (2016) menciona que: En la empresa se tiene actividades  
 “Toda organización afronta todo planteadas que permiten tener un  
 tipo de riesgos que provienen manejo de las actividades a las que se  
 desde la misma organización o realiza en ella, de esta manera  
 desde fuera de ella, y que deben teniendo un poco de facilidad para  
 ser valorados. La condición que puedan identificar riesgos en la  
 inicial para la evaluar el riesgo empresa, sin embargo, la institución  
 es establecer objetivos, no cuenta con las políticas y

**Actividades de control**

concatenados a diferentes procedimientos adecuados para que  
 niveles, así como consistentes” puedan identificar los riesgos de  
 Melendez (2015) comenta: manera más rápida y a su vez darles  
 “establece el tono de una solución con laybrevedad posible  
 organización, para influenciar la  
 conciencia de control. Es el  
 fundamento de todos los demás  
 componentes del control  
 interno, proporcionando  
 disciplina y estructura”

**Sí  
 Coinciden**

<b>Información y comunicación</b>	<p>Romero (2016) menciona que: “Este componente son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se desarrolle un adecuado control. Esto garantiza las acciones necesarias a ser tomadas para poder enfocar el riesgo y el desarrollo de los objetivos de la organización, empresa”</p>	<p>En la empresa de estudio se identifica que los empleados tienen una comunicación buena con la parte empleadora lo cual es bueno y facilita el desarrollo de l empresa, eso quiere decir que entre los mismos empleados también la comunicación es buena, lo que no se puede decir con la parte externa o con los clientes, lo cual es un aspecto que si muestra deficiencias.</p>	<b>Sí Coincide</b>
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<p>Álavarez (2019) 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 e insuficientes”</p>	<p>En la empresa de estudio se brinda la información adecuada para que se pueda desarrollar las actividades, por otra parte, no se realizan evaluaciones contantes en la institución esto hace que los trabajadores no estén preparados para cada situación que pueda presentarse, finalmente no se evalúa de la manera oportuna las deficiencias que la institución tiene.</p>	<b>No Coinciden</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultados del objetivo específicos 3 y de la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

#### 5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno del “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” de Huaraz, 2023.

Componentes	Debilidades	Propuesta de mejora	Acciones
Ambiente de control	Debido a que recién se están realizando los resultados del objetivo específico 1, las debilidades se visualizaran en el cuadro 1	Debido a que recién se están realizando los resultados del objetivo específico 2, las debilidades se visualizaran en el cuadro 1	Debido a que recién se están realizando los resultados del objetivo específico 3, las debilidades se visualizaran en el cuadro 1
evaluación de riesgos			
Actividades de control			
Información y comunicación			
Supervisión y monitoreo			

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y de la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2023).



## **5.2 Análisis de resultados:**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico número 1:**

**Martelo, González y Blanco (2019), Rodríguez (2020), Huayama (2018), Lagos & Tinco (2018), Altamirano (2021), Tinoco (2022), Díaz (2021), Lazaro (2018), Sotelo (2019), Pilar (2019), Maximo (2019)** describen las diferentes características y como se aplica el control interno en las microempresas del país en el sector de las instituciones educativas, dando a conocer que muchas de estas instituciones no tienen un sistema de control interno adecuado; y a su vez, esto les genera diferentes problemas; por ello recomiendan realizar un estudio más a fondo del control interno, con la finalidad de que las empresas puedan mejorar el desarrollo de sus actividades relacionadas al control interno para que de esta manera puedan afrontar los diferentes problemas y riesgos que se puedan presentar, ya que al contar con un sistema de control interno adecuado, las empresas podrán mejorar el rendimiento de sus actividades y podrán desarrollarse mejor, tanto económicamente como en el ámbito empresarial. La implementación del control interno en las actividades de las empresas del país es de suma importancia; a su vez, este sistema debe ser implementado de la manera adecuada, donde se encuentre estructurado el lineamiento y protocolo de cómo se debe actuar ante diferentes situaciones que se puedan presentar; y a su vez, poner en riesgo el futuro de las empresas.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Luego de haber aplicado las 15 preguntas a la gerente directora de la empresa “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” se puede evidenciar que en la institución no tiene un código de ética que los trabajadores puedan ejecutar en sus actividades que realizan a diario, también se evidenció que la institución los valores

que pone en practica no lo tienen en conocimiento los trabajadores y no se realiza un control adecuado que les permita medir el desempeño que están realizando los trabajadores de la institución, por otra parte se puede evidenciar que la institución tiene implementado un sistema organizacional donde se puede identificar las actividades y funciones que se realizan a diario.

En la institución se ha implementado un plan que le permite identificar y corregir los riesgos, pero estos no son utilizados de la manera adecuada es por ello que los objetivos no son claros; por ello los riesgos que se le presentan a la empresa no son identificados a tiempo, y los diferentes cambios que se hacen en el sistema de control interno no son identificados de la manera adecuada. En la institución que buscan asegurar el cumplimiento de los objetivos con los que la empresa cuenta, de esta manera se busca cumplir con estas actividades y a si llevar un control adecuado realizando el registro de sus actividades que se realizan a diario, en la institución no se puede obtener la información adecuada de cada área porque se presentan ciertas deficiencias en el control interno. En la institución la comunicación que existe entre los empleados y el empleador es muy buena y adecuada, dando a conocer también que en la empresa la comunicación que has entre los mismos trabajadores es la adecuada, por otra parte, se debe de mejorar la comunicación con los clientes.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Dado que en este objetivo específico se ha realizado el análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2; se ha obtenido como resultados que, no hay coincidencias en los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo; en cambio, si hay coincidencias en los componentes actividades de control e información y

comunicación. Estas no coincidencias y coincidencias se pueden deber a cuestiones metodológicas en la consecución de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

### 5.2.4 Respecto al objetivo específico número 4: Propuesta de mejora

Esto debe pasara al ítem 6.4 CUADRO 01: Propuesta de mejora

<b>Componentes</b>	<b>Debilidades</b>	<b>Propuesta de mejora</b>	<b>Acciones</b>
Ambiente de control	La empresa no tiene implementado un sistema de control interno adecuado que sea formal y adecuado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseño de un código de ética y conducta para la empresa</li> <li>✓ Diseñar, entregar y divulgar a los empleados la misión, visión, principios o valores de la organización</li> </ul>	Se debería de buscar un especialista que se encargue de poder brindar una solución adecuada.
evaluación de riesgos	La empresa no cuenta y no pone en práctica un Plan que permita evaluar los riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseñar objetivos y estrategias por áreas</li> <li>✓ Establecer mecanismos para identificar, evaluar y controlar los riesgos</li> </ul>	Identificar los riesgos y ponerlos en un documento que los ayude a tener un recuento de todo y dar soluciones.
Actividades de control	La empresa no separa las funciones y responsabilidades.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Establecer parámetros para la revisión periódica y fortalecimiento de los controles existentes.</li> <li>✓ identificar puntos críticos de control e implementar adecuadamente el sistema de control interno</li> <li>✓</li> </ul>	Hacer una separación funcional para separar responsabilidades de varias actividades. llevado a cabo en la empresa de tal manera que no los trabajadores lo realicen.
Información y comunicación	El acceso a los archivos de la empresa no queda evidenciado en documentos formales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hacer copias de seguridad de la información al menos una me vez por semana</li> <li>✓ Implementar procedimientos que fortalezcan el flujo y el buen manejo de la información</li> </ul>	Comparar el inventario en el sistema con el inventario físico, lo que permite una mejor gestión del inventario y una mejor gestión de la información.
Supervisión y monitoreo	La empresa no elabora informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Implementar el sistema de control interno junto a un programa de evaluación del mismo.</li> </ul>	Entrega de informes de inventario para su evaluación y aprobación.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico número 1:**

Con base en los resultados del objetivo específico 1, concluí que en la empresa los empleados comprenden los valores de la empresa, así como la visión y misión de la empresa, y la historia de la empresa, lo que hace que los empleados respeten estos valores y entiendan los objetivos de la empresa, lo que hace que sea consistente con el seguimiento continuo realizado en la empresa para comprender qué tan bien están funcionando los controles internos en la empresa. Por otro lado, una empresa cuenta con un sistema organizativo estructurado que permite una mejor gestión de la empresa.

### **6.2 Respecto al objetivo específico número 2:**

En base a los resultados del Objetivo Específico 2, concluí que la empresa tiene bien definidos los objetivos a alcanzar en el transcurso de las actividades que realiza la empresa, así mismo identificó oportunamente los riesgos de la empresa. y evaluarlos de esta manera para que puedan ser corregidos, y finalmente en el control interno de la empresa se dan cambios constantes, con el objetivo de aplicar soluciones a los problemas e incorporar nuevas ideas de gestión del control, para lo cual se capacita a los trabajadores, estos pueden manejar los cambios de la mejor manera posible.

### **6.3 Respecto al objetivo específico número 3:**

De los resultados del objetivo específico 3 se concluye que, el 60% de los elementos de comparación no hay coincidencias y en el 40% de los componentes de comparación sí hay coincidencias. No hay coincidencias en los elementos de comparación de: ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y

monitoreo; en cambio, si hay coincidencias en los elementos de comparación de: actividades de control e información y comunicación.

#### **6.4 Respecto al objetivo específico número 4:**

Luego de haber elaborado el instrumento de recaudación de información se llega a la conclusión de que en la empresa en gerente realiza un manejo adecuado con el proceso del desarrollo de la empresa, sin embargo hay ciertos puntos en los que aun se tiene que mejorar para que la empresa sea encaminada de la mejor manera y de esta manera el control interno se aplicado y pueda dar un mejor manejo a las actividades que realiza la empresa, con la finalidad de que la empresa crezca y así pueda tener mejores ingresos y generar una rentabilidad adecuada

#### **6.5 Respecto al objetivo general**

Se llegó a la conclusión de que, en la institución estudiada se debe de establecer un sistema de control interno con la finalidad de buscar solucionar las deficiencias que en la actualidad tiene dicha institución, así mismo, se debe de generar un Manual de Organización y Funciones donde se pueda tener todos los procedimientos a seguir en caso se presenten situaciones de riesgo para la institución (empresa).

#### **6.2 Recomendaciones**

Las recomendaciones están explícitas en la propuesta de mejora planteadas para la empresa del caso de estudio, estas propuestas de mejora aparte que es para la empresa estudiada; también, podrían ser utilizadas por otras Mype tanto a nivel nacional, regional y local.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas:

Álavarez, S. H. (2019). *Control Interno* 02. 1–127.

[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Altamirano Gaspar, L. (2021). “*SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE LA BARQUERA HUÁNUCO – AÑO 2017*” (Issue February).

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7511/PCAO0055A46.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Alvarez Contreras, J. (2018). *CONTRIBUCIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA AL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES AL INTERIOR DEL GOBIERNO REGIONAL DEL BÍO BÍO*.  
[http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2534/1.TESIS\\_Padilla%20Hidalgo%20Flor%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2534/1.TESIS_Padilla%20Hidalgo%20Flor%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

CAPILLO VELASQUEZ, F. (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO FERRETERÍA “PEDEVEL S.R.L.”-SIHUAS*, 2019.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL\\_INTERNO\\_COMERCIO\\_CAPILLO\\_VELASQUEZ\\_FELICIANA\\_EL\\_VIRA.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_CAPILLO_VELASQUEZ_FELICIANA_EL_VIRA.pdf?sequence=1)

Díaz Rodríguez, H. E. (2021). Diseño del sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa, Instituto Tecnológico Público Daniel Villar Caraz -

- Ancash, 2021. In *Universidad César Vallejo*.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/76522>
- GARCÍA-AFRICANO, M. (2014). *El Control Interno Como Mecánismo De Transformación Y Crecimiento, Una Mirada Desde La Gestión Gerencial De Las Empresas*. 1–19.  
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edic). McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huacchillo, L. A., Ramos, E. V., & Pulache, J. L. (2020). LA GESTION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS. *Universidad Y Sociedad*, 12, 356–362.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545890004.pdf>
- Huayama, A. (2018). *El Control Interno Y Su Relación Con La Gestión Administrativa De La Institución Educativa César Vallejo de Matara, Huancabamba. Piura, Peru 2018*. 56–57.  
<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2324/CCFI-HUA-CAL-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lagos, J., & Tinco, M. (2018). El control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, Ayacucho 2017. *Universidad Cesar Vallejo*, 114. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/28672>
- Lazaro, T. (2018). INCIDENCIA DEL AMBIENTE DE CONTROL EN LA



GESTION ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH, HUARAZ, 2012-2013. *Elseiver*, 1-145.  
[http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2484/T033\\_45522655\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2484/T033_45522655_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Martelo González, B. J. L., Hernández Guerrero, M. A., Blanco Barriosnuevo, W. P., Martelo González, B. J. L., Hernández Guerrero, M. A., & Blanco Barriosnuevo, W. P. (2019). EL CONTROL INTERNO COMO ESTRATEGIA PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL SECTOR BANANERO. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Frepository.ucc.edu.co%2Fbitstream%2F20.500.12494%2F19921%2F3%2F2019\\_control\\_interno\\_estrategia.pdf&clen=1110481](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Frepository.ucc.edu.co%2Fbitstream%2F20.500.12494%2F19921%2F3%2F2019_control_interno_estrategia.pdf&clen=1110481)

Maximo, F. (2019). *CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PÚBLICA “GRAN UNIDAD ESCOLAR MARISCAL TORIBIO DE LUZURIAGA” HUARAZ - 2017.*  
[https://www.academia.edu/40692425/FACULTAD\\_DE\\_CIENCIAS\\_CONTABLES\\_FINANCIERAS\\_Y\\_ADMINISTRATIVAS\\_ESCUELA\\_PROFESIONAL\\_DE\\_CONTABILIDAD](https://www.academia.edu/40692425/FACULTAD_DE_CIENCIAS_CONTABLES_FINANCIERAS_Y_ADMINISTRATIVAS_ESCUELA_PROFESIONAL_DE_CONTABILIDAD)

MELLENDEZ, GOYCOCHEA, K. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO CONFECCIONES INDUSTRIALES “JASNEZ”- TRUJILLO, 2015.*  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/6450>

Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa

- del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, N°. 4, 2018, Págs. 206-240, 4(4), 206–240.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i5.3227](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227)
- Morales, Z. J. (2018). La micro y Pequeña empresa. *Boletín Socio Económico Laboral*, tomo 2, 1–18.  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2022/Manual\\_Micro\\_Pequeña\\_Mediana\\_Empresa\\_es.pdf?sequence=1](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2022/Manual_Micro_Pequeña_Mediana_Empresa_es.pdf?sequence=1)
- Moshinsky, M. (2012). Gobierno de Canarias. *Nucl. Phys.*, 13(1), 104–116.  
[https://www.nucleares.unam.mx/pdf/informes/Informe\\_2012-2013\\_ICN.pdf](https://www.nucleares.unam.mx/pdf/informes/Informe_2012-2013_ICN.pdf)
- Ñiques, estefany. (2019). “INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ-2018.” *Proceso de Gestión de Compras de La Empresa Cencosud S.A. Metro*, 1, 67.  
[https://bit.ly/3BXwq5b%0Ahttps://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20500.12692/57980/Cirineo\\_RDI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://bit.ly/3BXwq5b%0Ahttps://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20500.12692/57980/Cirineo_RDI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). ALTERNATIVAS DE VALORIZACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS. *Ibero-Valenciano*, 41–200.  
<https://doi.org/10.2307/j.ctt22p7h64.6>
- Pilar, M. T. G. del. (2019). SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUARAZ, 2017. In *Repositorio.Uladech.Edu.Pe*.  
<https://erp.uladech.edu.pe/siga/biblioteca/virtual/?dom=01&mod=019&i=01019001>

- Ramos, W. (2021). *Influencia del control interno en la gestión administrativa de institución educativa Luz Andina Reina de las Américas de Juliaca, Perido 2021*. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1555>
- Rengifo Millán, M. (2011). Control Interno: Metodología para la Evaluación del Riesgo, análisis de los resultados y recomendaciones, caso CAPRECOM EPS. *Cuadernos de Administración*, 20(31), 99–120. <https://doi.org/10.25100/cdea.v20i31.197>
- República, C. G. de la. (2011). *Conceptos básicos sobre control interno*. [https://www.pgr.go.cr/wpcontent/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wpcontent/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Rodríguez, P. (2016). Gestión Financiera en PyMES. *Revista Publicando*, 3(8), 588–596. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52106>
- Rodríguez Pedraza, J. (2020). *Fortalecimiento Del Sistema De Control Interno En La E.S.E “Hospital Regional Del Magdalena Medio”: Enfoque Coso*. 121. <https://repository.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>
- Romero, J. (2012). *control interno y sus 5 componentes segun coso*. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Romero, P. (2016). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. *Para Optar El Grado Académico de Magister En Auditoria Con Mención En Auditoria En La Gestión y Control Gubernamental*, 1, 100. [https://doi.org/10.1007/8904\\_2014\\_350](https://doi.org/10.1007/8904_2014_350)
- Rosella Urdanegui. (2018). El Control Interno En Las Empresas. *Review of Global*

- Management*, 13. file:///C:/Users/HP/Downloads/911-Texto del artículo-4173-1-10-20190405.pdf
- Ruiz, R. F. (2020). Las Teorías Del Control Y Evaluación Organizacional Independiente. *Criterio Libre*, 18(32), 71–107. file:///C:/Users/HP/Downloads/911-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4173-1-10-20190405%20(2).pdf
- Sánchez Jiménez, V. (2016). La redefinición del papel de la empresa en la sociedad. *Barataria. Revista Castellano-Manchega de Ciencias Sociales*, 20, 129–145. <https://doi.org/10.20932/barataria.v0i20.17>
- Silva, L. (2018). *El control interno y la mejora de la gestión en el área de Administración de la unidad de gestión educativa local de Huaylas , Caraz , 2013.* pp.1-64. <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/6890>
- Sineace. (2022). *Análisis de la certificación de competencias: Una mirada funcional del sector Educación en el Perú 2022.* <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/6890>
- Sotelo, V. (2019). CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARROQUIAL “SANTA ROSA DE VITERBO” – HUARAZ-2018. In *Mayra Yanira Gomez Moran*.
- Tadeo, F., Velazco, T., & Linares, R. (2006). BOLETÍN DE ECONOMÍA LABORAL. *Boletín Laboral* 34, 1–70. [http://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL\\_34.pdf](http://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf)
- Tinoco Usua, A. P. (2022). Control interno y la gestión de bienes muebles en la Dirección Regional de Educación de Ancash, año 2020. In *Universidad César*

*Vallejo.* <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76522>

## 7.2. Anexos:

### 7.2.1 Anexo 1: Cuestionario de recojo de información para la microempresa del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Encuesta a realizar al dueños y trabajadores de la microempresa “Centro Superior Tecnológico del Perú” S.A.C., Huaraz, 2023

Nota: toda la información que usted pueda brindar será utilizado para fines estrictamente académicos, de investigación. Le agradecerá de ante mano por la información que me manifestará, para llevar a cabo el proyecto de tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector educativo del Perú: caso “Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.” – Huaraz y propuesta de mejora, 2023.**

**Encuestador (a): Mery Gonzales Anaya**

ITEMS PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>PERFIL DE LA MYPE</b>		
¿La MYPE es formal?	X	
¿La MYPE es informal?		X
¿La empresa es una microempresa?	X	
¿La empresa es una pequeña empresa?		X
¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?		
S.A.A		
S.A.C	X	
E.I.R.L		

<b>S.R.L</b>		
¿se forma la empresa para tener ganancias?	X	
¿Su empresa es familiar?		X
¿Su empresa no es familiar?	X	
¿Cuánto tiempo de permanencia en el rubro tiene la MYPE?	9 años	
<b>PERFIL DEL TITULAR DE LA MYPE DEL CASO DE ESTUDIO</b>		
¿Cuál es su edad?	58 años	
¿Cuál es su grado de instrucción?	Universitario	
¿Cuál es su grado de instrucción?	Casada	
¿Cuál es la ocupación y/o profesión del dueño o gerente de la MYPE?	Administradora	
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>ENTORNO DE CONTROL</b>		
¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		X
¿Los trabajadores conocen los valores de la empresa y se realiza la supervisión para medir el desempeño y como se desarrolla el control interno?		X
¿Cuentan con un sistema organizacional bien estructurado donde se establece cargos y actividades?	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X	
¿En su institución definen los objetivos con suficiente claridad e identifican los riesgos para corregirlos?		X
¿En su institución los riesgos son identificados a tiempo e identifican correctamente los cambios del control interno?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
¿En su empresa desarrollan actividades de control para evitar riesgos y llevan el control diario de sus actividades económicas?	X	
¿En su empresa hay políticas y procedimientos que permita obtener información adecuada de cada área y ayuden a enfrentar los riesgos que se presenten?		X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		

¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
<b>¿La comunicación que existe dentro de su empresa entre sus trabajadores es la adecuada?</b>	X	
<b>¿Usted cree que tiene una buena comunicación externa que le brinde información correcta?</b>		X
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?		X
¿Evalúa oportunamente las deficiencias dentro de su organización?		X

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).



## 7.2.2 Anexo 2: Consentimiento informado

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA EL DESARROLLO DE TESIS

Yo, HILARIA MERY GONZALES ANAYA, identificado con DNI 73601406, en mi calidad de REPRESENTANTE LEGAL de la empresa/institución CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C., con RUC N° 20486924510 ubicada en la ciudad de HUARAZ, Perú.

### OTORGO LA AUTORIZACIÓN

Al Sr.(ta) CELINDA CHAVEZ SANCHEZ, identificado (a) con DNI N° 19821282, bachiller (es) del programa de estudios de CONTABILIDAD, para que utilice la siguiente información de la empresa, tener acceso, utilizar información y aplicar instrumentos de recolección de información para la tesis titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR EDUCATIVO DEL PERÚ: CASO CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C. - HUARAZ Y PROPOSTA DE TESORO, 2023, para obtener el Título Profesional. Adjunto a esta carta la siguiente documentación:

Ficha RUC



Firma y sello del Representante Legal

DNI: 19821282

El bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y Tesis. En caso de comprobarse la falsedad de datos y será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente y así mismo asumirá la responsabilidad antes posible acciones legales que la empresa, otorgante de la información, pueda ejecutar.

Firma del Bachiller

DNI: 73601406

### 7.2.3 Anexo 3: Ficha RUC del Centro Superior



**FICHA RUC : 20486924510**  
**CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERU S.A.C.**

Número de Transacción : 45022328  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

Apellidos y Nombres ó Razón Social : CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERU S.A.C.  
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA  
 Fecha de Inscripción : 14/10/2008  
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/11/2008  
 Estado del Contribuyente : ACTIVO  
 Dependencia SUNAT : 0233 - D.Z.HUARAZ-MEPECO  
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
 Emisor electrónico desde : 07/06/2019  
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 07/06/2019),BOLETA (desde 28/01/2020), (desde 06/10/2020)

**Datos del Contribuyente**

Nombre Comercial : CESTEC PERU  
 Tipo de Representación : -  
 Actividad Económica Principal : 8530 - ENSEÑANZA SUPERIOR  
 Actividad Económica Secundaria 1 : 4651 - VENTA AL POR MAYOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO Y PROGRAMAS DE INFORMÁTICA  
 Actividad Económica Secundaria 2 : -  
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : COMPUTARIZADO  
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO  
 Código de Profesión / Oficio : -  
 Actividad de Comercio Exterior : IMPORTADOR/EXPORTADOR  
 Número Fax : -  
 Teléfono Fijo 1 : -  
 Teléfono Fijo 2 : -  
 Teléfono Móvil 1 : 43 - 966991048  
 Teléfono Móvil 2 : -  
 Correo Electrónico 1 : AGCONTRIB@HOTMAIL.COM  
 Correo Electrónico 2 : -

**Domicilio Fiscal**

Actividad Económica : 8530 - ENSEÑANZA SUPERIOR  
 Departamento : ANCASH  
 Provincia : HUARAZ  
 Distrito : HUARAZ  
 Tipo y Nombre Zona : URB. SOLEDAD BAJO  
 Tipo y Nombre Vía : AV. AGUSTIN GAMARRA  
 Nro : 715  
 Km : -  
 Mz : -  
 Lote : -  
 Dpto : -  
 Interior : -  
 Otras Referencias : EX LOCAL DE LA UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS  
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

**Datos de la Empresa**

Fecha Inscripción RR.PP : 20/09/2008  
 Número de Partida Registral : 11120351  
 Tomo/Ficha : -  
 Folio : -  
 Asiento : A00001  
 Origen del Capital : NACIONAL  
 País de Origen del Capital : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/11/2008	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2014	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2013	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/05/2012	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/05/2012	-	-	-

**Representantes Legales**

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19821282	CHAVEZ SANCHEZ CELINDA	GERENTE GENERAL	10/12/1956	20/11/2015	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	PJ. HUAMAN 108 Int	JUNIN HUANCAYO CHILCA	12 - 943815433	celina_c3@hotmail.com	

**Otras Personas Vinculadas**

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -00487081	CARLOS CHAVEZ JOSE LUIS	SOCIO	14/09/1968	20/11/2015	-	5.000000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
	- - -	- - -	- - -	-		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19821282	CHAVEZ SANCHEZ CELINDA	SOCIO	10/12/1956	20/11/2015	-	50.000000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
	- - -	- - -	- - -	-		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41426890	RUEZ CHAVEZ RICARDO	SOCIO	04/09/1981	20/11/2015	-	45.000000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
	- - -	- - -	- - -	-		

**Establecimientos Anexos**

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0005	SUCURSAL	CESTEC PERU	AYAUCUCHO HUAMANGA AYAUCUCHO	---- CERCADO JR. AREQUIPA 281	A LA ALTURA DEL OSCE Y MI BANCO	ALQUILADO

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha: 23/06/2022  
Hora: 10:16



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 Caracterización del Control Interno de Las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Educativo del Perú: Caso Centro Superior Técnico del P.S.C. S.A.C. - Huancayo y Propósito de Trabajo, 2022. y es dirigido por Gonzales Anaya Hilario Moriz, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: para optar el título profesional de Contador Público.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 40 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 la publicación. Si desea, también podrá escribir al correo menygonzalesanaya1994@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: CERINDA CHAVEZ SANCHEZ

Fecha: 29/12/2022

Correo electrónico: AGCONTRIB@HOTMAIL.COM

Firma del participante: [Firma manuscrita]

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma manuscrita]

**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 Gonzales Anaya Hilaria Hery, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Educativa del Perú: Caso "Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C." - Huaraz y Propuesta de Mejora, 2023

- La entrevista durará aproximadamente 40 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: harygonzalesana@uladech.edu.pe o al número 901660807. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso de ser participante:

Nombre completo:	<u>CELINDA CHAVEZ SANCHEZ</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>29/10/2022</u>

I.F.

---

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

5%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](http://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

5%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo