



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA MATIDE
BLAS S.A.C. – CHIMBOTE, 2021**

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

AUTOR

**ROMERO MONDOÑEDO, JUAN CARLOS
ORCID: 0000-0001-9143-4389**

ASESORA

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

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA MATIDE
BLAS S.A.C. – CHIMBOTE, 2021**

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

AUTOR

**ROMERO MONDOÑEDO, JUAN CARLOS
ORCID: 0000-0001-9143-4389**

ASESORA

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

CHIMBOTE – PERÚ

2021

TITULO DE LA TESIS

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C-Chimbote,2021.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Romero Mondoñedo, Juan Carlos

ORCID: 0000-0001-9143-4389

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

ASESORA

Maribel Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Soto Medina Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MGTR. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR
ORCID ID: 0000-0002-2232-8803
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
ORCID ID: 0000-0002-0762-4057
MIEMBRO

DR. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO
ORCID ID: 0000-0003-3776-2490
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141
ASESORA

HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

Al Señor, que con su bendición me
ha permitido pasar cada obstáculo y
seguir adelante en el día a día, en
este camino de superación.

A mis padres Víctor Romero
Bulnes y Gladis Mondoñedo Ríos,
por inculcarme valores, brindarme su
amor y estar siempre pendientes de
cada paso que doy.

DEDICATORIA

A Víctor Romero Bulnes por
brindarme los sabios concejos de
un padre, por siempre estar
pendiente de mí, y por
mantenerme presente en sus
oraciones.

A Gladis Mondoñedo Ríos a quien
quiero mucho y quien con sus
palabras de aliento no me dejó decaer
para que siguiera adelante y siempre
sea perseverante en el logro de mis
ideales.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021. El diseño investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, se presenta un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicado al Gerente de la Empresa del caso, a través encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades gestión. Asimismo, es necesario implementar el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas y en todas las empresas, que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa. Respecto al objetivo 2: Se ha identificado que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo. Finalmente se concluye que todas empresas deben tener implementado un sistema de control interno, debido que la mayoría mypes son empresas familiares que no cuenta con gente profesional, que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa.

Palabras clave: Control Interno, micro y pequeña empresa.

ABSTRACT

The present research had as general objective: To identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small companies in the service sector of Peru and of the company Matilde Blas SAC Chimbote, 2021 The research design was: Non-experimental, descriptive, bibliographic , documentary and case, a questionnaire is presented with questions related to the investigation applied to the Company Manager of the case, through the following results being found: Regarding objective 1: The authors establish that internal control improves management possibilities. Likewise, it is necessary to implement the internal control system in micro and small companies and in all companies, which aims to safeguard and preserve company assets. Regarding objective 2: It has been identified that the company in question does not have an internal control system in place, for which it serves to help management correct all errors, weaknesses, deficiencies, which are exposed to risks and interfere with the development of management, using the methods and procedures to safeguard assets, verify the reasonableness and reliability of financial information, allowing them to achieve their objectives either in the short, long or medium term. Finally, it is concluded that all companies must have an internal control system implemented, since most mypes are family companies that do not have professional people, who do not have much idea in the management of the company

Keywords: Internal Control, micro and small business.

Contenido

| | |
|---|-----------|
| 1. Título de la tesis..... | iii |
| 2. Equipo de Trabajo..... | iv |
| 3. Hoja de firma del jurado y asesor..... | v |
| 4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria..... | vi |
| 5. Resumen y abstract..... | viii |
| 6. Contenido..... | x |
| 7. Índice de gráficos, tablas y cuadros..... | xii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 13 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA..... | 16 |
| 2.1 Antecedentes..... | 16 |
| 2.1.1 Internacionales..... | 16 |
| 2.1.2 Nacionales..... | 18 |
| 2.1.3 Regionales..... | 20 |
| 2.1.4 Locales..... | 21 |
| 2.2 Bases teóricas de Investigación..... | 24 |
| 2.2.1. Marco teórico..... | 24 |
| 2.2.1.1. Teoría del Control interno..... | 24 |
| 2.2.1.2 Teoría de la Empresa..... | 30 |
| 2.2.1.3 Teoría de la Micro y pequeña empresa..... | 34 |
| 2.2.1.4 Teoría del Sector servicio..... | 35 |
| 2.3 Marco Conceptual de la investigación..... | 36 |
| 2.3.1 Definiciones del control interno..... | 36 |
| 2.3.2 Definiciones de empresa..... | 36 |

| | |
|--|-----------|
| 2.3.3 Definiciones de la micro y pequeña empresa..... | 37 |
| 2.3.4 Definiciones del Sector servicio..... | 38 |
| III. HIPÓTESIS..... | 38 |
| IV. METODOLOGÍA..... | 39 |
| 4.1. Diseño de la investigación..... | 39 |
| 4.2 Población y Muestra..... | 39 |
| 4.2.1. Población..... | 39 |
| 4.2.2. Muestra..... | 39 |
| 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores..... | 40 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 43 |
| 4.5. Plan de análisis..... | 44 |
| 4.6. Matriz de consistencia..... | 45 |
| 4.7. Principios éticos..... | 45 |
| V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS..... | 46 |
| 5.1 Resultados..... | 46 |
| 5.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1..... | 46 |
| 5.1.2. Respecto al Objetivo Específico 2..... | 48 |
| 5.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3..... | 51 |
| 5.2 Análisis de Resultados..... | 54 |
| 5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1..... | 54 |
| 5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2..... | 54 |
| 5.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3..... | 55 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 57 |
| 6.1 Respecto al Objetivo Específico 1..... | 57 |
| 6.2 Respecto al Objetivo Específico 2..... | 57 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| 6.3 | Respecto al Objetivo Específico 3..... | 59 |
| 6.4 | Conclusión General..... | 59 |
| 6.5 | Propuesta de mejora..... | 59 |
| VII. | ASPECTOS COMPLEMENTARIOS..... | 60 |
| 7.1. | Referencias Bibliográficas..... | 60 |
| 7.2. | Anexos..... | 66 |
| 7.2.1 | Matriz de consistencia..... | 66 |
| 7.2.2. | Cronograma de actividades..... | 67 |
| 7.2.3. | Presupuesto..... | 68 |
| 7.2.4. | Cuestionario | 69 |
| 7.2.5. | Solicitud de consentimiento | 73 |
| 7.2.6 | Validación de investigación..... | 75 |

INDICE DE CUADROS

| N° DE CUADRO | DESCRIPCIÓN | PÁGINA |
|---------------------|-----------------------|---------------|
| 01 | Objetivo específico 1 | 46 |
| 02 | Objetivo específico 2 | 48 |
| 03 | Objetivo específico 3 | 51 |

I. INTRODUCCIÓN

La crisis sanitaria mundial, originada por la aparición del COVID 19, ha dejado a las empresas en una situación complicada y, en ocasiones, sin capacidad de respuesta adecuada y necesaria para hacer frente a esta perspectiva; de la crisis global, lo que ha generado la necesidad de reinventarse. Esta reinención debe darse tanto a nivel operativo, de negocio, como en el mismo proceso integral de gestión de riesgos, reporte financiero y calidad.

Las empresas requieren, hoy más que nunca, asegurar que sus sistemas y procesos de control interno sean revisados y, de ser el caso, actualizados, a partir de los cambios que vienen atravesando los modelos de negocio de las empresas. **Arbieto (2020)**

La pandemia actual está teniendo un gran impacto económico y social para los trabajadores en todos los sectores de la economía y en todo tipo de negocios, especialmente aquellos en las PYMEs y en la economía informal, con una reducción sin precedentes en la actividad económica y el tiempo de trabajo. **OIT(2020)**

Las PYMES al tener menos recursos para afrontar, han sido especialmente vulnerables a los efectos a esta crisis.

Las PYMES han sido las más golpeadas por la COVID-19. En América Latina y el Caribe 2.6 millones de pequeñas empresas formales de la región podrían cerrar debido a las pérdidas económicas provocadas por la pandemia.

Sin duda, esta situación ha llevado a las organizaciones a replantear sus negocios, digitalizando muchos de sus procesos. Gracias al obligado salto hacia la transformación digital, las PYMES están utilizando una serie de herramientas 2.0, es decir servicios basados en la nube, el internet, la inteligencia de negocios y la movilidad para sobrevivir a la post pandemia y mantenerse competitivas.

CEPAL(2020)

En los países en desarrollo, estas empresas se verán afectadas de manera desproporcionada, sobre todo las de África, los países menos desarrollados y los pequeños Estados insulares en desarrollo. Las pequeñas empresas que se dedican al comercio tienden a ser más competitivas y sobreviven, pero muchas de ellas se han visto sacudidas por graves alteraciones en las cadenas de suministro internacionales.

En los primeros días de la pandemia, las pequeñas y medianas empresas de todo el mundo reaccionaron de maneras similares: tomaron medidas para proteger de la infección a clientes y empleados y, en su caso, comunicaron a sus clientes el cierre temporal del negocio. **Wamkele(2020)**

El Perú es el país más afectado en la región a causa de la pandemia en términos económicos. El extenso período de cuarentena y el deterioro de sus cuentas fiscales han originado que las perspectivas de crecimiento económico sean de -12.3%, para el 2020. **Zuñiga (2020)**

En la región Áncash, la pandemia del coronavirus, ha provocado cambios bruscos en las actividades comerciales de muchas empresas, particularmente de las pymes, que han tenido que reinventarse para hacer frente a una situación inesperada e incierta, modificando incluso sus canales de ventas y modelo de negocio.

Asimismo, la empresa del caso, tampoco ha sido estudiada; por lo tanto, hay un vacío del conocimiento por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021?**

Para dar respuesta a este problema de investigación, planteamos el siguiente objetivo general:

Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021.

Para poder lograr el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

- 1- Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2021.
- 2.-Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021.
- 3.-Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio y de la empresa Matilde Blas S.A.C, de Chimbote 2021.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos de esta manera conocer más acerca de las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021. Asimismo el Informe Coso señala que el control interno, es un proceso llevado a cabo por la dirección y que a la vez involucra el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (**gestión consultora, 2011**).

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el título profesional como Contador Público, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad por la nueva ley Universitaria.

El diseño investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, se presenta un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicado al Gerente de la Empresa del caso, a través encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades gestión. Asimismo, es necesario implementar el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas y en todas las empresas, que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa. Respecto al objetivo 2: Se ha identificado que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo. Finalmente se concluye que todas empresas deben tener implementado un sistema de control interno, debido que la mayoría mypes son empresas familiares que no cuenta con gente profesional, que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Daza (2017) En su trabajo de investigación denominado: “Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pymes, Colombia. Cuyo objetivo general fue: Explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las PYME. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Se concluye: El sistema de control interno en las empresas se ha incrementado, ya que, debido a lo práctico que resulta al medir la rentabilidad y rendimiento al momento de aplicarlos. Además, si este se concentra en las actividades propias que dichas organizaciones llevan a cabo y tienen un proyecto estructurado apropiadamente, capaz de comprobar que los controles se cumplan lograrán darse una visión amplia sobre su gestión.

Melo&Rios (2017) En su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Cuyo objetivo general fue: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Se concluye: De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros. Adicionalmente, se realizó un estudio de las actividades de control establecidas, el cual permitió identificar la ausencia de

políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Ramírez (2020) En su trabajo de investigación: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa restaurant y pollos a la brasa don Javier E.I.R.L. Sullana, 2020. Cuyo objetivo general: Identificar la propuesta de mejora en el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, rubro pollerías y del restaurant y pollos a la brasa DON JAVIER E.I.R.L., Sullana, 2020. Cuya metodología fue: El estudio fue no experimental con nivel descriptivo, usando el recojo de datos con cuestionarios a jefes de la empresa. Se concluye: La conclusión se inclinó a buscar a todo nivel una propuesta de mejorar el control para desarrollar una ejecución adecuada de los servicios y complementar su implementación y desarrollo.

Gutiérrez (2019) En su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las Mypes del sector servicios del Perú: Caso Empresa prestadora de Servicios mi Valle S.A.C.-Cañete.2019. Cuyo objetivo general: Determinar las características del control interno de las Mypes del sector servicios del Perú: Caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C. – Cañete, 2019. Cuya metodología fue: La investigación fue cualitativa – bibliográfica – documental y De Caso. Se

concluye: Se pudo observar que existe cierta deficiencia al aplicar el control interno en los departamentos de la empresa en mención. Es por ello que algunos componentes del control interno, no se encuentran definidos por el gerente general y su área administrativa junto con el personal a su cargo.

Tello (2019) En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del Distrito de San Juan de Lurigancho-Lima 2018. Cuyo objetivo general: determinar las principales características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018. Cuya metodología fue: fue documental, analítica y descriptiva. Se concluye: El personal relacionado al control interno de la empresa, perciben que el control interno se da en un nivel alto. Ello porque la empresa es pequeña y es fácil de tener controladas las actividades y gestiones de la empresa, en cuanto a información oportuna y fiable.

Giraldo (2019) En su trabajo de investigación: El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa contabilidad corporativa S.A.C. Lima 2017. Cuyo objetivo general fue : Determinar de qué manera el control interno influye en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017. Cuya metodología es: Enfoque cuantitativo, tipo aplicado y nivel descriptivo y correlacional de diseño no experimental y transversal. Se concluye: podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos para las empresas, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de la empresa asumieran de forma efectiva responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias áreas

de las empresas. Por eso es necesario que la empresa tenga claro en qué consiste el control interno para detectar y actuar en el momento exacto.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos cualquier ciudad de la provincia del santa; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Moreno (2020) En su trabajo de investigación: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Distribuidora y servicios generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz,2019. Cuyo objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019. Cuya metodología fue: En esta investigación se utilizó la metodología que es de tipo cuantitativo y su nivel es de manera descriptivo su diseño fue no experimental, Se concluye: Sé concluye haciendo mención que el sistema de control es una herramienta básica para la mejora de las empresas proponiendo que la empresa distribuidora en estudio haciendo un análisis con las mype nacionales está considerado con mucha importancia el control interno porque cuando es aplicado los componentes mejorara la gestión según el aporte que se puede dar es que todos los trabajadores si toman interés sobre el control interno y se recomienda a seguir velando por un buen manejo del control interno.

Malpaso (2018) En su trabajo de investigación: Control interno en la librería Multiservicios Jhandeth-Huaraz, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en la librería “Multiservicios Jhandeth” – Huaraz, 2017. Cuya metodología es : diseño es descriptivo – no experimental porque se realizó a través de la observación sin manipulación deliberada de las variables; fue del tipo cuantitativa. Se concluye: Como aporte del investigador puedo indicar que el control interno es importante para las mejoras de las actividades, que realiza la librería “Multiservicio Jhandeth” ya que los componentes junto a los principios de control interno actúan de manera diferente en cada área.

2.1.4. Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Se ha buscado trabajo de investigación relacionado sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Kuroda (2020) En su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Jaedy S.A.C-Chimbote, 2017. Cuyo objetivo general: Describir la caracterización del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicios de Perú y de la empresa Jaedy SAC de Chimbote, 2017. Cuya metodología fue: La investigación fue descriptiva, bibliográfica y documental, Se concluye: El sistema de control interno eficiente y actualizado dentro de una empresa o entidad influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú y nos alienta a cumplir con los objetivos y metas que se proponen dentro de una organización influyendo en el

mejor funcionamiento de su administración, sin embargo, en el sector privado no se implementa ya que no se encuentran obligados

Pachas (2021) En su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú : Caso restaurante “My Way S.A.C.” – Chimbote,2019.. Cuyo objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del restaurante “My Way S.A.C.” de Chimbote, 2019. Cuya metodología fue: La investigación fue bibliográfica- documental y de caso. Se concluye: Respecto a los componentes de control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, y supervisión y monitoreo, de los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso en estudio, si coinciden, porque, tanto los autores nacionales como la empresa del caso, aplican de manera empírica al control interno, mostrando su interés en los componentes del informe COSO, que permite mejorar su gestión, eficiencia, eficacia, para el logro de sus objetivos; sin embargo, no tienen implementado el control interno.

Valverde (2018) En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa servicios tecnológicos en vibraciones S.A.C.- Nuevo Chimbote,2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Servicios Tecnológicos en Vibraciones SAC de Nuevo Chimbote 2017. Cuya metodología fue: El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se concluye: Se confirma que el control interno contribuye al fortalecimiento de la empresa; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando el cumplimiento de sus objetivos,

reglamentos, políticas y, sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera, para su proyección hacia el futuro.

Mendoza (2019) En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Alibet S.R.L.- Chimbote, 2016. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. - Chimbote, 2016.

Cuya metodología fue: tipo cualitativo – de diseño no experimental descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Se concluye: el control interno no se aplica formalmente dentro de las organizaciones, lo que implica que no se cumple con la aplicación adecuada de los componentes del control interno y esto se ve reflejado que la mayor debilidad está en el segundo componente que es la evolución de riesgos.

Cano (2017) En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y servicios generales Ormar E.I.R.L.” Casma 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales ORMAR” E.I.R.L - Casma, 2016. Cuya metodología fue: La investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica, documental y de caso. Se concluye: no cuenta con un adecuado control interno, existiendo deficiencia en su aplicación en los componentes de actividades de control y supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo

cual afecta al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

2.2 Bases teóricas de Investigación

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Teoría del Control interno

❖ El Control Interno

El Control Interno conforma un procedimiento que es ejecutado por la alta administración de la empresa, la dirección y el trabajador de cada organización, que ejecuta la seguridad de confianza que cuidan los bienes de la empresa y se alcanzan los objetivos de la organización. Conforman componentes del control interno: el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. El control interno es responsable de las empresas encargadas que tiene como objetivo primordial, verificar las capacidades que favorecen el ejercicio del control externo que es el encargado la Contraloría General del Estado.

El control interno es realizado por la alta administración de las entidades, y el resto de los demás trabajadores, que le dan una seguridad confiable, con el logro de los objetivos, cumpliendo con las políticas asignadas de la empresa.

Los cinco componentes del sistema de control interno son los siguientes. -

- 1.-Ambiente de Control.
- 2.-Evaluación de Riesgo.
- 3.-Actividades de Control.
- 4.-Comunicación y Información.
- 5.-Monitoreo y Evaluación.

1. Ambiente de Control.

El logro o la frustración de la administración, se basan de la actitud del personal, lo que abarca primordialmente la normativa de la empresa, los planes de entidad, los sistemas informáticos, la agrupación de procesos, en cual se encuentran se buscan resguardar los bienes de la empresa, la tecnología, las finanzas y materiales de cada empresa, intentar llevar resultados eficaz y componente y económicos en su uso.

Se encuentra compuesto por los siguientes componentes:

- La Integridad y valores éticos.
- Filosofía y estilo operativo de la gerencia.
- La estructura organizacional
- La asignación de autoridad y responsabilidad.
- Las políticas, normas y prácticas de recursos humanos.

❖ Integridad y valores éticos.

Constituye diversas relaciones a través de los reglamentos y la conducta, mandato legítimo y principal, y los hechos determinado a prevenir los sucesos de acción inmoral e ilícito que produzcan daño material o dificultan la excelente representación del ente.

Se conforma por reglamentos internos y la conducta. Para que funcione el sistema de ambiente de control tiene que ser acatado por aquellos empleados, que tengan integridad y valores éticos, Socializar el código ética a los empleados, que se haga comprendiendo correctamente.

Se debe seleccionar el personal idóneo, que tenga ética, sea integro, para que así se hagan las cosas correctamente.

❖ **Filosofía y estilo eficaz de la gerencia.**

Dispone a la gerencia a la alta administración en la organización, planificar un entorno de seguridad y fiabilidad relacionado a la aptitud técnicas y laboral, indicando interiormente el funcionamiento frecuente de razonamiento apropiados y apto sobre la distinta apariencia de mandato interior y el ambiente al desarrollo de la organización.

Disponer de información adecuada, para lograr los objetivos operacionales de la empresa.

Tener la información fiable la información financiera.

Cumplir las leyes y normas que se encuentren sujeta.

❖ **Estructura organizacional.**

Corresponde a la alta administración de la institución que define a la institución por medio como se desarrollan los elementos respetado interiormente de la organización de extenso, regular y pequeño periodo. Comprende a explicar la cantidad de dirección que conforman la estructura determinada con exactitud el seguimiento de la capacidad.

Para tener una estructura organizacional, debe ser un sistema adecuado para cumplir con la misión, visión y los objetivos de las entidades.

Establecer la misión, visión y objetivo, a largo, mediano y corto plazo.

Para obtener un adecuado organigrama, tiene que ser entendible los niveles de jerarquía, como son los niveles de administrativos, operacionales, etc, para así lograr las metas establecidas por la entidad.

❖ **La Asignación de Autoridad y su Responsabilidad.** Es el desarrollo eficaz de la función y el plan de asignar su labor del trabajador, de la conformación

estructural, determina por la alta dirección, un nivel bajo, establecer las funciones o niveles de autoridad y responsabilidad que corresponde a cada funcionario.

Cada trabajador debe conocer sus deberes y responsabilidad que le corresponde a cada uno.

Conocer sus funciones de trabajo establecido por la empresa.

Asignar su labor a los empleados, desarrollando sus propias iniciativas de, responsabilidades correspondientes.

Políticas, prácticas y normas de recursos humanos. - Se debe establecer políticas y prácticas de personal, que busquen lograr una administración de personal justo y equitativa.

Las Políticas que se establecen debe ser equitativos en todos los aspectos.

Existen procedimiento definidos para la promoción selección, capacitación, evaluación y sanción del personal.

El departamento de recurso humanos, tiene que ser una valoración del puesto de trabajo, no solamente en su calidad de la empresa, sino que también en los valores asociados.

2.-Evaluación del riesgo.

El riesgo es un evento con un grado de ocurrencia de un hecho que puede afectar en la realización de una operación de la empresa, como la empresa tiene que estar preparada, para un posible riesgo interno y externo, y como afrontar los riesgos.

Verificar el objetivo que está ligado con un riesgo, una vez determinado los objetivos, determinamos los riesgos.

Identidad de riesgos.

Los riesgos que podrían afectar deben estar identificados, tanto interno como externo, nosotros debemos identificar de todos los procesos, debe identificar riesgos, tiene en cuenta algunos factores para identificar riesgos.

3.-Actividades de Control. -De tener un adecuado ambiente de control competente, llevar un desarrollo de continuidad de evaluación de los riesgos, la organización da conocer y dirigen tener un buen sistema de control interno, utilizando principios tales como:

- **Revisión del desempeño.** - Evalúan las actividades, relacionadas con las medidas observadas en las diferentes áreas de la entidad.
- **Procesamiento de información.** - Contiene los controles que se relacionan con la elaboración de datos de información, con la finalidad de la información sea justa, concluida y que sus planteamientos se establezcan en trato precisamente conocidas comprobadas y exactamente permitidas.
- **Controles físicos.** - Comprende con efectuar con las comprobaciones los arqueos, constataciones físicas.
- **Separación de funciones.** - Las funciones es la base primordial de obtener una distribución de acuerdo a sus funciones, que logra la participación de varias personas, con la finalidad de verificar las acciones.
- **Rotación de personal.** - Con el uso de un plan debidamente comprendido entre el personal que ejerce funciones o cargos similares.
- **Evaluación y seguimiento.** - La dirección interprete la transmisión constante de mandatos, la cual ceden espacio o consecuencias o regresos que tienen por objetivo la revisión y la supervisión.

4. Información y Comunicación.

El plan de la información de una organización incluye procedimiento y registros adecuados para obtener las distintas finalidades: Identificando y registrando las operaciones y movimientos que sean aceptadas y autorización por un personal capacitado. Describir los movimientos de las características, que se puede distinguir y. cuantificar acertadamente los resultados cualitativos de las transacciones, con los comprobantes registrado. Verificar los movimientos bancarios de acuerdo a sus fecha y periodo que sean correctos.

5. El Monitoreo y evaluación.

Una vez que estén implantados los diferentes la gerencia debe instalar los dispositivos para evaluación continua, se debe disponer si las operaciones se llevando de acuerdo de acuerdo como fueron percibidos y si están desarrollando los efectos esperados; si las consecuencias verificadas se estén realizado correctamente, deberán ser reformados o reemplazados.

Los limitantes de los controles internos.

Las cualidades son fundamentales de los controles internos en dar una seguridad confiable, aunque no autónoma. Por más proyectados que sean, los controles habrá las restricciones relacionadas. los principios deben tener en cuenta que el control internos deben comprender de acuerdo a las normativas de acuerdo a ley y los reglamentos y políticas que se debe respetar de cada entidad.

Normas de control interno.

Los Elementos del Control Interno explica, los detalles de los componentes del control interno de acuerdo al Informe COSO (Committee Of Sponsoring Organizations) , que rigen de acuerdo a la normativa de control interno.

Vergara(2018)

2.2.1.2 Teoría de la Empresa

❖ Empresas

Pérez (2021) Las empresas están obligados a distinguir, que las organizaciones, estén constituidas por factores diferentes entre ellos son (humanos, técnicos y materiales) tienen por objetivo el logro de aquellos beneficios económicos, o comercial, satisfacen las necesidades de los bienes en la oferta y servicio de la población.

Clasificación de las empresas. -Empresa es un establecimiento de la organización económica, que están representado por satisfacer las necesidades de mercados laboral, utilizando los recursos materiales y humanos.

❖ Según su actividad económica

• **Las empresas del sector primario:** Las empresas del sector primario se requiere de la fabricación de los bienes de procedencia de la naturaleza (madero, frutos, vegetales), dando por el resultado de los servicios económicos. Estos se encargarán de transformar y convertir los recursos en elaboración se puede alcanzar los productos nuevos, las empresas del sector primario son fundamental principal de la economía del país, ya que son ellas que fabrican y comienza la etapa de producción de un producto determinado.

• **Empresas del Sector Secundario:** Las organizaciones del sector secundario se encargan de convertir la materia prima alcanzando en las empresas del sector, lo que convierte en productos terminados, las empresas se caracterizan por el orden de los diferentes sectores, de ahí serán vendidos a los clientes, para satisfacer las necesidades de la población

- **Las empresas del sector terciario:** Son empresas que prestan los servicios (comercio, transporte, turismo, sanidad etc.) que son requerimiento del consumidor para de ahí satisfacer las necesidades de los diferentes consumidores, son las que se organizan, distribución y los venden los productos para la producción de los consumidores del sector primario y secundario.

❖ **Según su forma jurídica**

- **Empresa individuales:** Las empresas individuales son esas organizaciones, en el cual el dueño es el único individuo, el empleador es el responsable las pérdidas y ganancia de las actividades de la empresa, como también como así recibirá todas las ganancias que generen las actividades económicas o comercial que poseen la empresa dentro de la organización. Las leyes Existen diferente clase de organizaciones societaria como:

- **Empresa sociedad colectiva:** Destinada a la ejecución de las condiciones sociable o comercial, bajo una sociedad igualitaria. Es importante para la creación de la sociedad colectiva se necesita que sean uno o dos o más accionistas, los que son responsable de cumplir con todas las deudas de la empresa. Estas empresas lo conforman dos clases de accionista, el accionista capitalista es él se encarga dar patrimonio y producción y el accionista industrial, este no participa en la dirección de la organización, la ganancia se obtiene de la rentabilidad del socio capitalista.

- **Empresa cooperativa:** Las empresas cooperativas es la unión de una serie de persona que son socios de manera opcional, para cubrir las necesidades (económicas, culturales, de educación, etc.) los miembros que lo conforman; la empresa, la propiedad es colectiva y de la dirección democrática.

- **Empresa comanditaria:** Las empresas comanditarias se componen en dos tipos de accionistas los accionistas colectivos, tiene la responsabilidad es ilimitada y los comanditarios que adquieren responsabilidad limitada
- **Empresa sociedad de responsabilidad limitada:** la SRL (sociedad de responsabilidad limitada), está sujeta por dos o más socios y esta se encargar de precisar las acciones contribuidas, la empresa logra obtener diferentes variedades de obligaciones, los accionistas no tienen la obligación de responder con su patrimonio personal. Su capital social está fraccionado en participaciones sociales indivisibles y acumulables.
- **Empresa sociedad anónima:** La empresa sociedad anónima conformada por mínimo 2 socios y máximo ilimitado, de todas las empresas es la más constituidas es una de las más constituidas actualmente, los accionistas conforman el capital.

Según su tamaño

- **Microempresa:** Las Mypes son empresas que tienen un límite de numero de trabadores a 1 a 10 que el monto máximo de compras y ventas de la renta brutas en las mypes son 150 UIT vigente año actual, que mayormente son administrados propios propietarios, en algunas empresas son familiares de los dueños.
- **Pequeña empresa:** Las pequeñas empresas se caracterizan por sus ventas o compras bruta anuales no superen o pasen las 150 uit vigente actualmente, que tengan de 10 a 49 trabajadores.
- **Mediana empresa:** Estas empresas corresponden a la comercialización de productos, tanto con en la industria, a las finanzas e incluso prestan diferentes servicios básicos y aquellos bienes donde se encuentran estructurado de forma eficaz con el fin de alcanzar su meta.

- **Grandes empresas:**

Son las entidades más grandes en cuanto a números de empleados e estructuración, por lo total su límite de trabajadores equivale a las 200 personas, son organizaciones capaces de financiar por sí mismo y está dado ubicado primordialmente en ciudades de un país. Las empresas grandes deben situarse en toda parte de las organizaciones mercantiles, que producen mercancías, convierte la materia prima, o prestar servicios, es muy importe de en la economía del país.

- ❖ **Según su composición del capital**

- **Empresas mixtas:** Es el tipo de empresa en que la propiedad y el capital son compartidos entre el Estado y privadas, esto no se define si es una empresa privada o pública, el Estado destina recursos económicos a dicha empresa con el fin social.

- **Empresa pública:**

Las empresas públicas son aquellas entidades que pertenecen total o parcial al gobierno de un Estado, determinado y en donde este puede participar en la toma de decisiones de la empresa, el objetivo es obtener ganancias monetarias, es satisfacer las necesidades de la población a través de los servicios que ofrecen. La empresa pública es creada de acuerdo a leyes que promulgan con el objetivo de lograr diferentes actividades, que son administrado por el Estado

Es el tipo de empresa que pertenecen al Estado, este capital puede ser nacional, provincial o municipal, en este caso el Estado destina recursos económicos a dicha empresa, con un fin social.

Cobro necesidad muy importante para el país

Ofrecen servicio público.

- **Empresa privada:** La empresa privada los que conforman los accionistas privados, se forman por varios accionista o capitalistas, donde puede haber casos donde el capital de la organización es de un solo capitalistas. Primordialmente es un gran apoyo a la economía de un país, que trabajan de la mano con las empresas públicas, son muy importante para desarrollo del país
- **Empresa de autogestión:** Estas empresas es un esquema organizacional social y económico, su principal base es la actividad en el crecimiento, por las personas de confianza de dicho trabajo. Se encuentra las siguientes características:
 1. La facultad de apoyar al personal para lograr los objetivos.
 2. La aptitud es imprescindible para la decisión a los pasos dar seguimiento.
 3. La competencia para comprobar y organizan la empresa. **Pérez, M. (2021).**

2.2.1.3 Teoría de la Micro y pequeña empresa

Es el registro de la pequeña y mediana empresa (MYPE), este registro se puede realizar vía online y tiene por finalidad lograr que las empresas consideradas como MYPE puedan acceder a ciertos beneficios que el Estado les otorga, pero antes de continuar contándote más que el registro lo primero considero Qué es el REMYPE Perú Son consideradas MYPE las micro, pequeñas empresas y las juntas o agrupaciones de propietarios o inquilinos.

- **Las MICRO EMPRESA:** las ventas anuales no deben pasar el monto máximo de 150 UIT.

- **Las PEQUEÑA EMPRESA:** Ventas anuales no deben superar los 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT. Cómo son empresas, que representan un estimado de facturación pequeña, por ello el Estado que les brinda, muchas

facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales. **Mogollón (2021)**

2.2.1.4 Teoría del Sector servicio

Pacheco (2019) Las empresas de servicio, que se crean con la finalidad de proveer al cliente un servicio, es decir una actividad intangible que tiene como fin la satisfacción de una necesidad, concreta de un individuo a cambio de una contraprestación.

❖ Tipos de empresas de servicios

Existen dos tipos de empresas de servicios, las empresas privadas las que constituye y formal por el inicio de sus fundadores o integrantes con el fin de llegar a un sector requerido, y las empresas públicas que son creados de acuerdo a ley de Estado, con la finalidad de satisfacer las necesidades de las empresas como por ejemplo las rutas de transporte urbano.

•**Empresas con actividades uniformes.** Estas empresas se basan en la valoración del negocio, en donde está el gasto de mano de obra, los costos de producción y las actividades de servicio.

•**Empresas de gestión de proyecto.** - Son desarrollados en un proyecto, en una duración de mediana o corto plazo.

•**Empresa de servicio combinada.** - Esta se categorizan permanentemente en aquellas empresas, que no combinan la oferta de un servicio.

Características principales de las empresas de servicios. - Las empresas de servicios se dividen por las siguientes características:

•**Intangibles.** - Son productos que no se pueden experimentar, consumir hasta que no se realice el contrato

•**Inseparables.** - Estos productos por diferentes localizaciones, sin embargo, son servicios únicos, generalmente brinda al mismo tiempo en la misma ubicación

•**Efímeros.** - Estos servicios son capacitados para lo cual no pueden almacenar para su venta.

•**Variable.** - Es el producto manufacturado basados en el proceso automatizados y procedimientos de garantía. **Web y Empresas (2021)**

2.3 Marco Conceptual de la investigación

2.3.1 Definiciones del control interno

Acosta (2020) El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la organización. Está proyectado principalmente para suministrar una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

Florencia (2014) **Control** interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el logro de evitar cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

2.3.2 Definiciones de empresa

Pérez & Gardey (2008). Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el logro de recibir

utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hacer uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Pérez (2021) Una empresa es una organización legalmente constituida. Las empresas se componen de personas, infraestructura, sistemas con fines económicos, comerciales, que satisfacen necesidades de bienes y servicios, siempre enfocados en su clientela y asegurando su propia continuidad al futuro.

2.3.3 Definiciones de la micro y pequeña empresa

Flisman (2019) Es una unidad económica conducido por na personal natural por una sociedad de personas o persona jurídica que tiene por finalidad obtener ingresos y ganancias iniciales de pequeñas escalas, producto de sus actividades en industria, producción, compra y ventas de mercadería o la prestación de servicios.

Las empresas mypes de menor tamaño se categorizan, de acuerdo al DECRETO SUPREMO N° 013-2013-PRODUCE, en Micro, Pequeña o Mediana, dependiendo de sus niveles de ventas

| CATEGORÍA DE EMPRESA | VENTAS ANUALES |
|-----------------------------|--|
| Mediana | Superiores a 1700 UIT Y hasta el monto máximo de 2300 UIT. |
| Pequeña empresa | Superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT |
| Micro | Hasta el monto máximo de 150 UIT |

Antes la categorización era a través del número de empleados, y las empresas constituidas, precedente en la ley N° 30056 (03/07/2013), se rigen por los requisitos de acogimiento al régimen de las MYPES regulados por el D.LEG.N° 1086 número de trabajadores.

2.3.4 Definiciones del Sector servicio

Ruiz (2019) Las empresas de servicios son las que proporcionan al mercado algo intangible cubriendo necesidades específicas; las empresas deben ser públicas o privadas. Ejemplos de empresa de servicios Como dije anteriormente, este sector es muy heterogéneo en lo que componen, pero, como ejemplos para ubicar la lectura de este Post se me ocurren:

- Limpieza o mantenimiento
- Domicilio, fontaneros, de cuidados, etc.
- Las Inmobiliarias
- La Automoción
- Los Servicios profesionales, abogados, ingenieros, arquitectos, etc.
- El Comercio, restauración, hostelería, etc.
- Telecomunicaciones, digital, informático
- Los Medios de comunicación
- El Transporte.

II. HIPÓTESIS

Es una investigación en estudio descriptivo y no formula la hipótesis. Estos estudios descriptivos estudian todas las situaciones que ocurren en la condición natural **(Espinoza, 2018)**.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación.

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental.** - Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.** - Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
 - **Bibliográfico.** - Porque se tomará de referencia a la literatura.
 - **De caso.** - Porque estará hecho de una sola empresa.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación (**Otzen & Manterola, 2017**).

La población está constituida por 10 trabajadores de la empresa “Matilde Blas S.A.C” S,A,C. de Chimbote,2021.

4.2.2. Muestra

Otzen & Manterola (2017). La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población.

El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico, tomándose una muestra de 10 trabajadores de la empresa “Matilde Blas” S.A.C. de Chimbote,2021.

Muestreo no Probabilístico

Las muestras no probabilísticas, suponen un procedimiento de selección por conveniencia.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

| Variable | Conceptualización | Dimensiones | Indicadores | Items |
|-----------------|--|---------------------|-----------------------------|---|
| Control Interno | El control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer | Ambiente de Control | Integridad y valores éticos | ¿la empresa cuenta con un sistema de control interno? |
| | | | Competencia profesional | ¿Cada personal ocupa su puesto correspondiente? |
| | | | Estructura organizacional | ¿La estructura organizacional es congruente con la misión y objetivos estratégicos de la entidad? |
| | | | | ¿Se ha identificado competencia necesarias para |

| | | | |
|--|-------------------------|---|---|
| seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. | | Asignación de autoridad y responsabilidad | cada cargo previsto en el cuadro de asignación de personal? |
| | Evaluación de Riesgo | Objetivos de la empresa | ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados |
| | | Identificación de riesgos | ¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo estratégico de la entidad? |
| | Actividad de control | Aprobación y autorizaciones | ¿Se revisan periódicamente los proceso, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente? |
| | | Segregación de funciones | ¿El titular de la empresa presenta el informe de su |

| | | | | |
|--|--|----------------------------|---|--|
| | | | | rendición a fechas establecidas? |
| | | Información y Comunicación | Controles sobre el acceso a los recursos o archivos | ¿Los sistema de información que dispone las áreas facilitan información oportuna ,actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones? |
| | | | Confiability de la información financiera | ¿Existe motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, mediante alguna gratitud? |
| | | | Información y responsabilidad | ¿La empresa cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación e información generada y recibida? |
| | | | Comunicación externa | ¿Existe una buena comunicación eficaz y oportuna entre el empleador y empleado? |
| | | | Supervision | |

| | | | | |
|--|--|----------------------------|---------------------------|---|
| | | Supervisión y Monitoreo | | ¿Se supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa? |
| | | | Seguimiento de resultados | ¿La Dirección de la empresa hace realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, y si es necesario adaptarlos a los cambios? |

4.4 Técnica e Instrumento de recolección

4.4.1 Técnicas se utilizó la técnica de la revisión bibliográficas y la entrevista a profundidad.

-Técnicas. - La técnica que se aplicó en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Fidias G. Arias (2006) Metodología de la Investigación "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e

interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

Latorre, Rincón y Arnal (2003) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

4.4.2. Instrumentos

Se utilizó las fichas bibliográficas y el cuestionario con preguntas cerradas.

-Instrumentos. - En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir el objetivo 1: Se tendrá en cuenta la revisión de la literatura y de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

Para conseguir el objetivo 2: Se tendrá en cuenta la recolección de datos de un cuestionario que se aplica a la empresa en estudio para proponer las estrategias que van mejorar sus condiciones financieras de la empresa.

Para conseguir el objetivo 3: Se explicará la relación que existe de la variable estudiada de control interno en mejora de las Mypes y de la empresa en estudio

4.6. Matriz de consistencia

La matriz de consistencia lógica se encuentra en el anexo 01.

4.7. Principios éticos

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1: Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2021.

CUADRO 01

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

| FACTORES RELEVANTES | AUTOR | RESULTADOS | OPORTUNIDADES DEBILIDADES |
|----------------------------|---|--|---|
| Ambiente de Control | Moreno (2020) Malpaso (2018) Valverde (2018) | Afirma que existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina de todos los trabajadores cuenta con un organigrama jerárquico, asimismo se asigna las responsabilidades adecuadas de cada integrante de la entidad, para así lograr los objetivos | Estructura correcto ambiente de control, hace que todos los procedimientos que todos los manuales, todo reglamento ,sean acatados correctamente |

| | | | |
|-----------------------------------|--|---|---|
| Evaluación de Riesgo | Ramírez (2020) Mendoza (2019) | La empresa no tiene identificados su riesgo interno y externo que posee, por otro lado, no ha entablado mecanismos de controles, para afrontar que identifique en la empresa. | Se debe identificar y analizar los riesgos internos y externos y para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionado. |
| Actividades de Control | Kuroda (2020) Tello (2019) | Las actividades de control son políticas, procedimientos, técnicas, prácticas que permitan a la dirección administrar mitigar los riesgos identificados. | Se enfrentan a pocos riesgos que perjudican los objetivos de la empresa. |
| Información y Comunicación | Gutierrez (2019) Giraldo (2018) | Las micro y pequeñas empresas deben mejorar en identificar y comunicar información pertinente en tiempo, forma que permiten | Implementar diferentes tipos de manuales de información y comunicación, para poder cumplir con sus diferentes funciones para |

| | | | |
|--------------------------------|---|--|--|
| | | cumplir con sus responsabilidades, si logran implementar diferentes tipos de manuales, que se deben cumplir para la toma de decisiones | así lograr la toma de decisiones |
| Supervisión y Monitoreo | Pachas (2021) Cano(2017) | Establece que en las empresas si se están cumpliendo con el control interno, en la supervisión y monitoreo, que no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones. | Identificar, evaluar y supervisar periódicamente por la dirección y los medios |

5.1.2. Respecto al Objetivo Específico 2:

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021.

CUADRO 02

FACTORES RELEVANTES DEL CUESTIONARIO

| ITEM DE LOS FACTORES RELEVANTE | OPORTUNIDADES | DEBILIDADES |
|--|---------------|-------------|
| | SI | NO |
| La empresa cuenta con un Sistema de control interno implementado | | X |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | |
| -El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa. | X | |
| -Promueve la observancia del Código de Ética. | X | |
| -Realiza actividades que fomentan la integridad de su personal y favorecen el clima laboral. | X | |
| -El manual de organización de la unidad administrativa está actualizada y corresponden con la estructura organizacional autorizada. | X | |
| -El manual de organización y las demás disposiciones normativa y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal. | | X |
| 2.-EVALUACIÓN DE RIESGO | | |
| -En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgo. | | X |
| -Realiza y documenta la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos. | | X |

| | | |
|---|---|---|
| -En la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude | | X |
| 3.-ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
| -Los trabajos que la empresa realiza son ejecutados siguiendo los procesos de control. | X | |
| -Las transacciones generadas en la empresa son registradas diariamente. | | X |
| Los comprobantes de pago son archivados diariamente | X | |
| -El departamento de operaciones cumple los reglamentos instructivos establecidos en la empresa. | | X |
| 4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | |
| -Considera que los mecanismos del control de información son confiable para su empresa. | X | |
| -Cree usted que existe una buena comunicación en todos los niveles jerárquico de la empresa. | | X |
| -La información que se genera en la empresa es pertinente. | | X |
| -Considera que hay una buena comunicación entre la empresa y los clientes. | X | |
| 5.-SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | |
| -Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa. | X | |

| | | |
|---|---|--|
| -Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas. | X | |
| -Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos. | X | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

5.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3: Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio y de la empresa Matilde Blas S.A.C, de Chimbote 2021.

CUADRO 03

EXPLICACIÓN DE OPORTUNIDADES

| FACTORES RELEVANTES | OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES OBJ.1 | OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES OBJ 2. | EXPLICACIÓN |
|----------------------------|--|--|---|
| AMBIENTE DE CONTROL | Los autores nacionales afirma que el código de ética, deben enmarcar el comportamiento de todos los trabajadores orientando su integridad y compromiso, asimismo se asigna las responsabilidades a | La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para cumplir con la mismas y los objetivos sin embargo existe un buen ambiente de control | Ambiente de control aporta disciplina, a la estructura correcta, hace que todos los procedimientos, que todos los reglamentos, sean acatados correctamente. |

| | | | |
|-------------------------------------|---|--|--|
| | <p>cada trabajador de la empresa, para así lograr los objetivos.</p> | | |
| <p>EVALUACION DE RIESGOS</p> | <p>Los autores afirman que la evaluación de riesgo que las empresas debe conocer los riesgos a los que se enfrentan estableciendo ,mecanismo para identificarlos analizarlos y tratarlos.</p> | <p>Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello.</p> | <p>Se debe identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionado</p> |
| <p>ACTIVIDAD DE CONTROL</p> | <p>Las actividades de control son políticas, procedimientos, técnicas, prácticas que permitan a la dirección administrar, mitigar los riesgos identificados.</p> | <p>El gerente de la empresa tiene claro si se realiza el control de las actividades del proceso de evaluación de riesgo y asegurar que se lleve a cabo los lineamientos establecidos por ellos</p> | <p>Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los</p> |

| | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|
| | | | objetivos generales de la organización |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | Las micro y pequeñas deben identificar y comunicar información pertinente en tiempo forma que permiten cumplir con sus responsabilidades | La gerenta de la empresa comunica en forma clara las responsabilidades de cada función de cada trabajador. | Se origina del ejercicio de la función de la entidad y se difunde en su interior para una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los proyectos y la gestión de operaciones. |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | Los sistema de control interno requiere de supervisión, es decir un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo de tiempo | La gerenta cuenta con el personal adecuado que es evaluado periódicamente por la dirección y los medios | El monitoreo es el proceso de evaluar la calidad del desempeño en tiempo real por medio de actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas. |

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1

Los autores nacionales, regionales y locales revisados coinciden en sus resultados que el control es una cadena de actividades y procesos que hace la empresa cumplan con una categoría dentro de la que va hacer la eficacia y eficiencia de las operaciones, entre si tiene por objetivo proteger los activos de la organización. Estos resultados coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de **Daza y Melo&Rios (2017)**, quienes establecen, el control interno es una empresa que ayudan a la empresa a revisar que todas las operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrá mejores resultados. Estos resultados coinciden bases teóricas: de los antecedentes nacionales **Gutierrez (2019)** y **Ramirez (2020)**, antecedentes regionales y **Moreno (2018)** y los antecedentes locales **Kuroda (2020)** y **Pachas (2021)** . El Control Interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías. Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente se está llevando a cabo que la empresa no cuenta con un control interno implementado para lo cual, se estudiara los componentes del control interno.

Respecto al componente ambiente de control. -Se dio a conocer que la empresa su cumplen con un código ética que enmarcan el comportamiento de todas las

funciones cuenta con un organigrama que es el adecuado, para cumplir con el logro de los objetivos de la empresa.

Respecto al componente evaluación de Riesgos. No están identificados los riesgos y el análisis de los riesgos para la consecución de los objetivos, y que sirve de base para determinar cómo han de ser gestionado.

Pero si tienen identificado los riesgos más relevantes, de posible ocurrencia de hecho que pueden afectar a la realización de las operaciones de la empresa

Respecto al componente actividad de control. La empresa no cuenta con un manual funciones y reglamentos que sean acatados correctamente las actividades de control, que mitigan los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleve a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Respecto al componente de Información y comunicación. -La empresa si tiene identificado, recopilado y si hay comunicación y información pertinente en tiempo y forma que permite cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades.

La administración comunica en forma clara, las responsabilidades de cada función de cada trabajador.

Respecto al componente Supervisión y monitoreo. - La supervisión es evaluado periódicamente por la Dirección y los medios a efectos de corroborar su vigencia.

5.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Según los resultados encontrados con el (objetivos específico 1) y del caso en estudio (objetivos específico 2) se hace la explicación de las posibilidades de mejora en cuanto a los componentes: **Ambiente de control:** Es la base de la pirámide del control interno aportando disciplina, a la estructura correcto ambiente de control,

hace que todos los procedimientos, que todos los manuales todos los reglamentos, sean acatados correctamente. Estos valores éticos deben enmarcar el comportamiento de todos los trabajadores de la empresa, orientando su integridad y compromiso. **Evaluación de riesgos:** Se deberá identificar y analizar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos. **Actividad de control:** Debe contar con un manual de funciones, reglamentos que sean acatados correctamente las actividades de control que mitigan y identifican el proceso de evaluación de riesgo, y aseguran los lineamientos establecidos por la empresa. **Información y comunicación.** - La información y comunicación deben verse como un sistema que permite al personal de la entidad capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. De igual forma, debe darse una comunicación fluida a lo interno, como también a lo externo de la empresa, de manera tal que permita actuar a tiempo ante cualquier evento. Para mantener una comunicación con calidad se deben considerar aspectos como por ejemplo si el contenido es apropiado, la información es oportuna, actual, exacta y accesible a los usuarios. **Supervisión y Monitoreo.** -Los sistemas de control interno requiere de supervisión, es decir un proceso que verifique, las actividades diarias de cada trabajador. El monitoreo es el proceso de evaluar la calidad del desempeño en el tiempo real, por medio de actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo Específico 1

Según los autores nacionales, regionales y locales se concluye que no todas las empresas tienen implementados sistema de control interno, debido que en la mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que la gran mayoría las PYMES son empresas familiares no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno de la empresa, pues en las empresas familiares se tiene trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representan por ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, pues de alguna manera intencional o no, se puede caer en fraudes.

6.2 Respecto al Objetivo Específico 2

En conclusión, la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, por lo tanto, vamos a describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Matilde S.A.C, Chimbote,2021.

Respecto al componente ambiente de control. -Se dio a conocer que la empresa si cumplen con un código ética que enmarcan el comportamiento de todas las funciones, cuenta con un organigrama que es el adecuado, para cumplir con el logro de los objetivos de la empresa. Estos valores éticos deben enmarcar el comportamiento de todas las funciones de la empresa, orientando su integridad y compromiso profesional.

Respecto al componente evaluación de Riesgos. No están identificados los riesgos y el análisis de los riesgos para la consecución de los objetivos, y que sirve de base

para determinar cómo han de ser gestionado. Pero si tienen identificado los riesgos más relevantes, de posible ocurrencia de hecho que pueden afectar a la realización de las operaciones de la empresa. Son los pasos que debemos seguir para llegar a una meta se debe establecer ciertos riesgos para llegar a la empresa, que pueden afectar a los objetivos

Respecto al componente actividad de control. La empresa no cuenta con un manual funciones y reglamentos que sean acatados correctamente las actividades de control, que mitigan los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleve a cabo los lineamientos establecidos por ella. Identificar, estimar los riesgos, la Dirección debe determinar los objetivos de control y en base a ello, debe establecer las actividades de control más conveniente a implementar

Respecto al componente de Información y comunicación. -La empresa si tiene identificado, recopilado y si hay comunicación y información pertinente en tiempo y forma que permite cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. La administración comunica en forma clara, las responsabilidades de cada función de cada trabajador. Los sistemas que tenemos que tener para informar a todos nuestros empleados, para coordinar con ellos para el cumplimiento de los objetivos. La información es independiente y solo es entrega a quienes lo requiera, es para un grupo selectivo, no es para todos.

Respecto al componente Supervisión y monitoreo. - La supervisión es evaluado periódicamente por la Dirección y los medios a efectos de corroborar su vigencia, que las actividades que realiza la empresa, cada operación que realiza la empresa tiene su respectivo procedimiento de control. Se evalúa periódicamente la eficacia

del sistema de control interno, teniendo en cuenta si la dirección de la empresa tiene seguridad razonable.

6.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Para dar respuesta al objetivo 3 se concluye que los autores nacionales, regionales y locales, que la mayoría de fallas del control interno se debe a la falta de documentación de procesos y la ausencia de un manual de funciones y procedimientos mediante el cual cada organización, según su estructura organizacional, su misión y sus recursos, determine objetivamente sus funciones y establezca los métodos y procedimientos para alcanzar sus objetivos.

6.4 Conclusión General

Se concluye que control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, como una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo.

6.5.-Propuesta de mejora

-La empresa Matilde Blas S.A.C, debe tener un mayor interés en los lineamientos, procedimientos, que todos los manuales, todos los reglamentos, sean acatados correctamente.

-Evaluar las posibles contingencias que puede ocurrir, como la empresa está preparada a futuro, riesgo interno y externo y cómo afrontar a la consecución de estos riesgos.

-Debe haber una comunicación clara, con todos los trabajadores de la organización y conocer sus dudas, quejas, opiniones, etc.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias Bibliográficas

-**Arbieto (2020)** *Sistema de control interno y su importancia en el contexto del Covid-19*. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

-**Acosta (2020)** *¿Qué es el control interno y por qué es importante?..*
<https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

-**Cano (2017)** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú : Caso empresa “Inversiones y servicios generales Ormar E.I.R.L.”* Casma 2016.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3430/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_CANO_CORAL_JESUS_ALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-**Daza (2017)** *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme's*.
[.https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)

Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación. Obtenido de <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>

-**Flisman(2019)** *La importancia de la PYMES en Perú*.
<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>.

-Figuroa (2019) *Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Peru” s.a.c.* Huaraz,2018. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote)
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12301/CONTROL_INTERNO_COORPORACION_FIGUEROA_MANSICIDOR_LISED_YESENIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-Florencia (2014) *Definición Control Interno* URL:
<https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

-Fidias G.(1998). Mitos y errores en la elaboración de Tesis y proyectos de investigación. Caracas: editorial Episteme, p. 28.

-Giraldo (2019) *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa contabilidad corporativa S.A.C.,Lima 2017.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Privada del Norte).
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21075/Giraldo%20Araujo%20c%20Roger%20Jes%20c3%b9s.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

-González (2014). *Importancia del control interno en las pymes.* Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

-Gutiérrez (2019) *Caracterización del control interno de las Mypes del sector servicios del Perú: Caso Empresa prestadora de Servicios mi Valle S.A.C.-Cañete.*2019. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote)
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21189/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_SERVICIOS_GUTIERREZ_VIZCARRA_MARIA_CRISTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

kuroda (2020) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Jaedy S.A.C-Chimbote,2017.*

(Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote)http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22743/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SERVICIOS_KURODA_CALVO_SAORI_TAMIKO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-Malpaso (2018) *Control interno en la librería Multiservicios Jhandeth-Huaraz, 2017.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote)
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17009/AMBIENTE_CONTROL_MALPASO_PORRAS_MARIA_EDIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-Mendoza (2019) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Alibet S.R.L. - Chimbote,2016.*

(Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote)

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13096/CONTROL_INTERNO_MYPES_MENDOZA_FLORES_LEYDI_YANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-Melo&Rios (2017) *“Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.*

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-Mogollón (2021) *¿Qué es el REMYPE? Requisitos, beneficios y para quienes aplica.* www.paicomogollon.com empresas que-es-el-remype-en-el-Perú.

Moreno(2020) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales : Caso empresa Distribuidora y servicios generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz,2019.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote)http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18602/CONTROL_INTERNO_MYPES_Y_SERVICIOS_MORENO_ROLDAN_ENMA_AIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-OIT(2020) *Prevención y mitigación de COVID-19 en el trabajo por Pequeñas y Medianas Empresas.* https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_dialogue/---lab_admin/documents/publication/wcms_753623.pdf

-Tamayo (2012). *El Proceso de la Investigación Científica.* México: editorial Limusa, p. 122.

-Tello (2019) *Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del Distrito de San Juan de Lurigancho-Lima 2018.* http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10823/GESTION_MYPE_TELLO_PEREZ_JUBERT_TOMAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pachas (2021) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú : Caso restaurante “My Way S.A.C.” – Chimbote,2019.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote)<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20348/CO>

NTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_PACHAS_GRADO
S_MARCOS_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-Pérez, M. (2021). *Definición de Empresa.* <https://conceptodefinicion.de/empresa/>.
Consultado el 10 de junio del 2021

-Pérez & Gardey (2008) *Definición de empresa.* <https://definicion.de/empresa>.

-Pérez (2021). *Definición de Empresa.* Recuperado de:
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>.

-Ramirez (2020) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa restaurant y pollos a la brasa don Javier E.I.R.L., Sullana, 2020.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote) [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20050/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OPORTUNIDADES_PROPUESTA_SERVICIO RAMIREZ_MONGE_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20050/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OPORTUNIDADES_PROPUESTA_SERVICIO_RAMIREZ_MONGE_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Valverde (2018) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa servicios tecnológicos en vibraciones S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2017.* -(Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote) http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8724/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_VALVERDE_BALTAZAR_ROCIO_CRYSTAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

-Vergara(2018) *Sistema de control interno y sus componentes*
<http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>

-Wamkele (2020) *Covid-19: el gran confinamiento y su impacto en las pequeñas empresas.*

https://www.intracen.org/uploadedFiles/intracenorg/Content/Publications/SMECO2020/ITC_SMECO-2020ExSummary-Spanish.pdf.

-Web y Empresas (2021) *Empresa De Servicios (Qué Son, Tipos, Clasificación Y Características).* Retrieved from <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/>.

-Zuñiga (2020) *Retos de las mypes en el Perú,luego del covid-19.*
<https://www.panoramical.eu/empresariales/59732/>

7.2. Anexos

7.2.1 Matriz de consistencia

| Título del proyecto | Enunciado del problema | Objetivo general | Objetivo específicos | Metodología |
|---|--|--|--|---|
| Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021. Caso de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021. | ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021? | •Identificar las oportunidades de control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C. Chimbote , 2021. | <ul style="list-style-type: none"> • Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2021. • Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Matilde Blas S.A.C. Chimbote, 2021. • Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021. | <p>Tipo de investigación:</p> <p>-Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>-Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>-No experimental</p> <p>Población:</p> <p>-N=10</p> <p>Muestra:</p> <p>-N=10</p> <p>Muestreo no probabilístico.</p> <p>Técnica:</p> <p>- Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>-Cuestionario estructurado</p> |

7.2.2 Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Anexo N° 01

Esquema del cronograma de Actividades

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---|----------|---|---|---|-------|---|---|---|----------|---|---|---|--------|---|---|---|
| N° | Actividades | Año 2021 | | | | | | | | Año 2021 | | | | | | | |
| | | Mayo | | | | Junio | | | | Julio | | | | Agosto | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Elaboración del Proyecto | X | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Revisión del proyecto por el jurado de investigación | | X | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación | | | X | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Exposición del proyecto al JI o asesor. | | | | X | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Mejora del marco teórico | | | | | X | | | | | | | | | | | |
| 6 | Redacción de la revisión de la literatura | | | | | | X | | | | | | | | | | |
| 7 | Elaboración del consentimiento informado (*) | | | | | | | X | | | | | | | | | |
| 8 | Ejecución de la metodología | | | | | | | | X | | | | | | | | |
| 9 | Resultados de la investigación | | | | | | | | | X | | | | | | | |
| 10 | Conclusiones y recomendaciones | | | | | | | | | | X | X | | | | | |
| 11 | Redacción del informe final | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 12 | Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 13 | Presentación de ponencia en jornadas de investigación | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 14 | Redacción de artículo científico | | | | | | | | | | | | | | | | X |

7.2.3. Presupuesto

| Presupuesto desembolsable | | | |
|--|-----------------|---------------|-----------------|
| (Estudiante) | | | |
| Categoría | Base | % | Total |
| | | Numero | (S/.) |
| Suministro (*) | | | |
| • Impresiones | | | |
| • Fotocopias | | | |
| • Empastado | | | |
| • Papel bond A-4 (500 hojas) | | | |
| • Lapiceros | | | |
| Servicios | | | |
| • Uso de Turnitin | | | |
| Sub total | | | |
| Gastos de viaje | | | |
| • Pasajes para recolectar información | | | |
| Sub total | | | |
| Total de Presupuesto desembolsable | | | |
| Presupuesto no desembolsable | | | |
| (Universidad) | | | |
| Categoría | Base | % | Total |
| | | Numero | (S/.) |
| Servicios | | | |
| • Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital-LAD) | 25.00 | 4 | 100.00 |
| • Búsqueda de información en base datos | 30.00 | 2 | 60.00 |
| • Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University) | 40.00 | 4 | 160.00 |
| • Publicación del artículo en repositorio institucional | 45.00 | 4 | 180.00 |
| Sub total | | | 500.00 |
| Recurso humano | | | |
| • Asesoría personalizada (5 horas por semana turnitin) | 1,500.00 | | 1,500.00 |
| Sub total | | | 2,000.00 |
| Total de presupuesto no desembolsable | | | 2,000.00 |
| Total | | | |

7.2.4 Cuestionario

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



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

Cuestionario aplicado al Gerente de la empresa Matilde Blas S.A.C de Chimbote, 2021.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en la empresa Matilde Blas, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C-Chimbote, 2021. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. Encuestador(a):

OBJETIVO:

-Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021.

INSTRUCCIONES: Marca con un aspa (/)

CUADRO 02

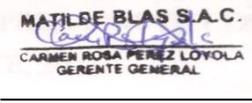
FACTORES RELEVANTES DEL CUESTIONARIO

| ITEM DE LOS FACTORES RELEVANTE | OPORTUNIDADES | DEBILIDADES |
|--|---------------|-------------|
| | SI | NO |
| La empresa cuenta con un Sistema de control interno implementado | | |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | |
| -El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa. | | |
| -Promueve la observancia del Código de Ética. | | |
| -Realiza actividades que fomentan la integridad de su personal y favorecen el clima laboral. | | |
| -El manual de organización de la unidad administrativa está actualizada y corresponden con la estructura organizacional autorizada. | | |
| -El manual de organización y las demás disposiciones normativa y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal. | | |
| 2.-EVALUACIÓN DE RIESGO | | |
| -En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgo. | | |
| -Realiza y documenta la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos. | | |

| | | |
|---|--|--|
| -En la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude | | |
| 3.-ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
| -Los trabajos que la empresa realiza son ejecutados siguiendo los procesos de control. | | |
| -Las transacciones generadas en la empresa son registradas diariamente. | | |
| Los comprobantes de pago son archivados diariamente | | |
| -El departamento de operaciones cumple los reglamentos instructivos establecidos en la empresa. | | |
| 4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | |
| -Considera que los mecanismos del control de información son confiable para su empresa. | | |
| -Cree usted que existe una buena comunicación en todos los niveles jerárquico de la empresa. | | |
| -La información que se genera en la empresa es pertinente. | | |
| -Considera que hay una buena comunicación entre la empresa y los clientes. | | |
| 5.-SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | |
| -Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa. | | |

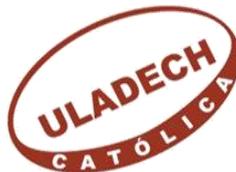
| | | |
|--|--|--|
| <p>-Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.</p> | | |
| <p>-Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos.</p> | | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

Firma del participante: 

Firma del investigador : 

7.2.5 Solicitud de consentimiento



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Contabilidad)

La finalidad de este protocolo en contabilidad 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 Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote,2021 y es dirigido por Romero Mondoñedo Juan Carlos, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeña empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C. Chimbote,2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 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 del correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo romeromondonedo@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: Carmen Rosa Pérez Loyola

Fecha: 01-07-2021

Firma del participante:

A rectangular stamp with a light background. At the top, it reads "MATILDE BLAS S.A.C." in bold. Below that is a handwritten signature in blue ink. Underneath the signature, it reads "CARMEN ROSA PÉREZ LOYOLA" and "GERENTE GENERAL" in bold capital letters. A horizontal line is drawn below the stamp.

Firma del investigador :

A handwritten signature in blue ink, consisting of several stylized, overlapping loops. A horizontal line is drawn below the signature.

7.2.6 Validación de Investigación

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Ortiz Meza, Walter

1.2. **Grado Académico:** Doctor

1.3. **Profesión:** Contador

1.4. **Institución donde labora:** Gobierno Regional de Ucayali

1.5. **Cargo que desempeña:** Director de Recursos Humanos

1.6. **Denominación del instrumento:** Cuestionario

1.7. **Autor del instrumento:** Romero Mondoñedo Juan Carlos

1.8. **Carrera:** Contabilidad

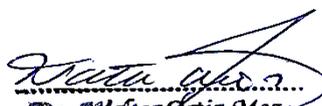
II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

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

Ítems correspondientes al Instrumento 2

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | S I | NO | |
| Dimensión 1: Actividades de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Información y comunicación | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 3: Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |


 Dr. Walter Ortiz Meza
 CPCC MAT. 18-261

Firma

DR. CPCC. WALTER ORTIZ
MEZA

Matricula N° 18261
DNI N° 00004820

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Diaz Panduro, Hugo Guillermo

1.2. **Grado Académico:** Doctor

1.3. **Profesión:** Contador

1.4. **Institución donde labora:** Universidad Nacional de Ucayali

1.5. **Cargo que desempeña:** Docente

1.6. **Denominación del instrumento:** Cuestionario

1.7. **Autor del instrumento:** Romero Mondoñedo Juan Carlos

1.8. **Carrera:** Contabilidad

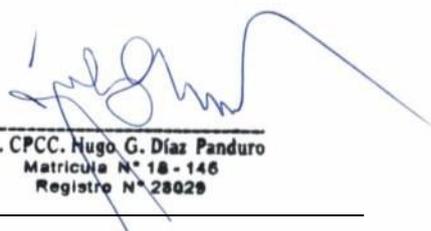
II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Evaluación de Riesgo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

Ítems correspondientes al Instrumento 2

| N° de ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Actividades de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Información y comunicación | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 3: Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |



Dr. CPCC. Hugo G. Díaz Panduro
Matricula N° 18 - 146
Registro N° 28028

Firma

DR. CPCC. HUGO GUILLERMO DIAZ PANDURO

Matricula N° 18146

DNI N° 00093910

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Pastor Segura, Julio Cesar

1.2. Grado Académico: Doctor

1.3. Profesión: Administrador

1.4. Institución donde labora: Dirección Regional de salud

1.5. Cargo que desempeña: Director de Recursos Humanos

1.6. Denominación del instrumento: Cuestionario

1.7. Autor del instrumento: Romero Mondoñedo Juan Carlos

1.8. Carrera: Contabilidad

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

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

Ítems correspondientes al Instrumento 2

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Actividades de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Información y comunicación | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 3: Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |


 DR. ADM. Pastor Segura Julio Cesar

Firma
 DR. ADM. PASTOR SEGURA
 JULIO CESARDNI N° 17939574