



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LA
MICRO EMPRESA “FERRETERÍA HUASCARAN”**

S.R.L - HUARAZ, 2020

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

AUTORA

**BRONCANO LEON, ROSSY VERONICA
ORCID: 0000-0002-8714-5899**

ASESOR

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID ID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ
2021**

Título de la tesis:

Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020.

Equipo de trabajo

AUTORA

Broncano León, Rossy Verónica

ORCID: 0000-0002-8714-5899

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID ID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890

Jurado de investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490
Presidente

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 000-002-5204-7412
Asesor

Agradecimientos

Gracias a mis padres, a mi esposo e hija por brindarme su apoyo en esta etapa maravillosa de mi vida, y quiero extender un profundo agradecimiento, quienes hicieron posible a este sueño, con el deseo de superarme, el verdadero amor no es otra cosa que brindar apoyo, fortaleza, sabiduría y el logro de los objetivos.

Mi gratitud también, a la escuela de contabilidad: a toda la plana docente; En especialmente al DR. Suárez Sánchez, Juan de Dios, gracias a cada docente quienes con su apoyo y enseñanza constituyeron la base de mi vida profesional.

Rosy Verónica

Dedicatorias

A mis padres, por haberme forjado como persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ellos. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas me motivaron constantemente mis anhelos.

A todo la plana Docente de la ULADECH,
Especialmente de escuela de contabilidad por
brindarme el apoyo y su enseñanza en el
transcurso del año de mi carrera profesional.

Rosy Verónica

Resumen

El presente trabajo de investigación como problema: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. - Huaraz, 2020?; y tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. - Huaraz, 2020. En esta investigación se utilizó una metodología descriptiva de diseño no experimental - descriptivo - bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas que fueron aplicados a los trabajadores de la empresa. El estudio se realizó a través de la técnica de encuesta y para ello se elaboró una serie de preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: El 50% de los encuestados indicó que, el control interno no está implementado; el 50% manifestó que cuentan con un manual de organización y funciones; el 83% respondió que identifican y analizan los riesgos; el 100% indicó que están dispuestos a ser capacitados acerca del control interno; el 100% manifestó que realizan controles físicos permanentes; el 67% indicaron presentan informes a fechas establecidas; el 67% respondieron que realizan seguimiento en forma continua la calidad y el rendimiento. Finalmente se concluyó: se recomienda a la empresa implementar el sistema de control interno en las diferentes áreas; cuenta con un manual de organización y funciones necesita ser actualizado y difundido en todas las áreas, capacitar al gerente y a todo el personal que labora en la empresa acerca del control interno.

Palabras Claves: control interno, microempresa, propuestas de mejora

Abstract

The present research work as a problem: What are the proposals to improve the relevant internal control factors of the micro-company “Ferretería Huascarán” S.R.L. - Huaraz, 2020?; and had the general objective: To determine the proposals for improvement of the relevant factors of the internal control of the micro-company “Ferretería Huascarán” SRL - Huaraz, 2020. In this research a descriptive methodology of non-experimental design - descriptive - bibliographic - documentary was used. And case; for the collection of information, a questionnaire with closed questions was used that were applied to the workers of the company. The study was carried out through the survey technique and for this a series of questions was elaborated. Obtaining the following results: 50% of the respondents indicated that the internal control is not implemented; 50% stated that they have an organization and functions manual; 83% responded that they identify and analyze risks; 100% indicated that they are willing to be trained on internal control; 100% stated that they carry out permanent physical controls; 67% indicated they present reports on established dates; 67% responded that they continuously monitor quality and performance. Finally, it was concluded: the company is recommended to implement the internal control system in the different areas; It has an organization and functions manual that needs to be updated and disseminated in all areas, and train the manager and all the personnel working in the company about internal control.

Keywords: internal control, microenterprise, proposals for improve

Índice

Contenido	Página
Título de la tesis:.....	ii
Equipo de trabajo	iii
Firma del jurado y asesor.....	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimientos	v
Dedicatorias	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de gráficos.....	xii
I. Introducción.....	1
I. Revisión de literatura.....	8
2.1 Antecedentes.....	8
2.1 Bases teóricas de la investigación.....	18
Marco teórico.....	18

Marco	
conceptual.....	¡Error!
Marcador no definido.	
III. Hipótesis	38
IV. Metodología.....	39
4.1 Diseño de investigación.....	39
4.2 Población y muestra.....	39
4.3 Definición y operacionalizacion de variables e indicadores.....	41
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
4.5 Plan de análisis.....	43
4.6 Matriz de consistencia.....	44
4.7 Principios éticos.....	45
V. Resultados y análisis de resultados.....	47
5.1. Resultados.....	47
5.2 Análisis de resultados.....	55
VI. Conclusiones.....	62
Recomendación.....	65
VII. Aspectos complementarios.....	66
7.1. Referencias bibliográficas.....	66

ANEXO	73
Anexo 01: Instrumento de recolección de datos	74
Anexo 02: Figuras y estadísticas	77
Anexo 3: Consentimiento informado.....	92

Índice de tablas

Tabla 1: La empresa tiene un sistema de control interno implementado.....	44
Tabla 2: El personal ocupa su puesto correspondiente.....	44
Tabla 3: Cuenta con manual de organización y funciones.....	45
Tabla 4: cuenta con personal completo para realizar sus actividades.....	45
Tabla 5: Identifica y analiza los riesgos.....	46
Tabla 6: Dispone de algunos procedimientos que permita solucionar los riesgos encontrados.....	46
Tabla 7: Realizan un manejo adecuado de archivo de la documentación.....	47
Tabla 8: Estaría dispuesto a ser capacitado a cerca de control interno.....	47
Tabla 9: el titular de la empresa presenta informes a fechas establecidas.....	48
Tabla 10: Realizan controles físicos permanentes.....	48
Tabla 11: Existen motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, mediante una gratitud.....	49
Tabla 12: Tiene capacidad técnica para realizar informes en fechas establecidas.....	49
Tabla 13: Existe una buena comunicación eficaz y oportuna el empleado y empleador.....	50

Tabla 14: Supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal.....	50
Tabla 15: Realizan algunas coordinaciones internas y externas antes de comenzar sus actividades.....	51

Índice de gráficos

Gráfico 1: La empresa tiene un sistema control interno implementado.....	75
Gráfico 2: El personal ocupa su puesto correspondiente.....	76
Gráfico 3: Cuenta con manual de organización y funciones.....	77
Gráfico 4: Cuenta con personal completo para realizar actividades y responsabilidades.....	78
Gráfico 5: Analiza e identifica los riesgos.....	79
Gráfico 6: La empresa dispone de algunos procedimientos que le permite solucionar a los riesgos.....	80
Gráfico 7: Realizan un manejo adecuado archivo de la documentación.....	81
Gráfico 8: Estaría dispuesto a ser capacitado a cerca de control interno.....	82
Gráfico 9: El titular de la empresa presenta informes a fechas establecidas.....	83
Gráfico 10: Realizan controles físicos permanentes.....	84
Gráfico 11: Existe una motivación por parte del empleador, hacia sus trabajadores, mediante una gratitud.....	85
Gráfico 12: Tiene capacidad técnica para realizar informes a fechas establecidas.....	86

Gráfico 13: Existe buena comunicación eficaz y oportuna el empleado y empleador...	87
Gráfico 14: supervisa en forma continua la calidad y rendimiento al personal.....	88
Gráfico 15: Realizan algunas coordinaciones internas y externas antes de iniciar sus Actividades.....	81

I. Introducción

La presente tesis de investigación se realizó con la finalidad de determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L.- Huaraz, 2020.

En América Latina y el Caribe, las microempresas se concentran en las actividades primarias con baja intensidad de capital que acumula una parte del trabajo familiar no remunerado; por la baja productividad, este es una de las causas de la elevada informalidad y déficit de trabajo que presenta este sector (Ferraro & Rojo, 2018).

En el Perú las microempresas representan en un 96.2%, 3.2% de pequeña y 0.1% mediana de los cuales el 87.6% de ellas se dedican a las actividades de servicio y comercio y el resto 12.4% a la actividad productiva (manufacturera, construcción, minería, pesca y agropecuario). En los últimos cinco años el número de empresas formales se incrementó a un promedio anual 7.2%. Sin embargo persiste un alto porcentaje de informalidad, ya que el 48.4% de las Mypes no están inscritos en la SUNAT, por falta de apoyo del Estado con las normas y leyes que no benefician al microempresario. (Empleo, 2017), De hecho, un gran número de visionarios empresariales se ven inundados por las diferentes variables.

(Mares, 2013) “afirma que la escasa participación de organización se registran en diferentes regiones, representa una gran dificultad para el desarrollo de empresas; este problema existe en un alto nivel de centralismo en nuestro país y

que refleja, en las operaciones del sector privado”(p. 26), así mismo (Dini & Stumpo, 2018), “prescribe por la ausencia de una visión estratégica sobre el trabajo de las Mi PYMES en el cambio útil, resulta extremadamente desafiante incorporar actividades para ayudar a pequeñas empresas con los proyectos o planes más generales de la transformación productiva” (P.61).

En Ancash hay cerca de 55,000 Mypes entre el año 2017 – 2018 de las cuales solo 5,000 se encuentran formalizados y más del 80% son informales. Esto indica que Hay un alto índice de informalidad, esto se debe a la poca presencia del Estado y la desinformación en los pequeños empresarios (Saldaña, 2019).

La coordinadora sectorial Áncash del Ministerio de Producción, Lupe Sucso Herrera, resaltó que lamentablemente la gran mayoría de Mypes son creadas por emoción y la poca desinformación ocasiona que cierren al año de creación. A raíz de esto nosotros, como ministerio, estamos apoyando a través del programa nacional Tu empresa, desarrollando todos los procedimientos de formalismos. Las microempresas en Huaraz no tienen un marco de organización distinto, donde normalmente los objetivos y planes no se registran en una copia impresa, sino que se eliminan experimentalmente; abordar los problemas a medida que surgen, contribuir sin organizar, hacer oficinas a medida que surgen las necesidades comerciales.

La empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L, se encuentra ubicado en la ciudad de Huaraz, dedicado al rubro comercial. Venta de materiales de construcción, artículos de Ferretería, equipos de materiales de fontanería, calefacción y otros.

Ofrece a sus clientelas materiales de diferentes marcas y accesorios que se encuentra dentro de nuestro mercado nacional, es así como encontramos este tipo de empresas que la aplicación del sistema de control interno es deficiente, denotándose en varias áreas como en el almacén y atención al cliente, que poseen falencias, como resultado poca colocación de sus productos y ventas a sus clientes que visitan a su instalación.

Esta problemática ha ido presentándose de manera progresiva en esta empresa, donde muchas veces el empleador y el empleado no tienen en cuenta el control interno, para lo cual necesitan una capacitación acerca de este tema; actualice el manual de organización y funciones y difunda a cada una de las áreas, con aras de mejorar la administración, de esa forma la atención sea de primera y que sus clientes se sientan satisfechos con su servicio y un claro ejemplo de la deficiente aplicación de control interno en esta empresa, restándole la competitividad, credibilidad a sus clientes.

Este tema es de suma importancia ya que en la actualidad, muchas organizaciones no tienen información adecuada sobre el sistema de control interno, por lo que no pueden realizar un trabajo técnico y profesional, lo realizan de una forma empírica. Con la implementación del control interno, consiste en una ayuda a la organización, en cuanto al cumplimiento de sus objetivos y metas, intercediendo con confiabilidad y ayudando a los responsables de la organización a proteger y cuidar los activos e intereses de la entidad.

Para resaltar la importancia de control interno en la Mypes, tenemos que empezar definiendo el control interno administrativo, lo que se basa en patrones y normas establecidas, porque el control previo es de carácter preventivo, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante una comparación de estándares establecidos Rosso (2018). y por otro lado Meléndez (2016), describe que, Contar con un control interno adecuado en cada tipo de empresa, nos permitirá maximizar la utilización de los recursos con calidad, para alcanzar una adecuada gestión financiera y obtener un mejor nivel de producción; también ayuda contar con recursos humanos, comprometidos con su organización y estar dispuestos a brindar servicios de calidad a los clientes (p.22).

Por las razones expuestas de las líneas anteriores se plantea el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020?

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. Para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020.
2. Describir las características de control interno de la microempresa “Ferretería

Huascaran” S.R.L - Huaraz, 2020.

3...Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Huascaran” S.R.L - Huaraz, 2020.

La investigación se justificó de manera teórica porque se realizó con el objetivo de determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno del micro empresa de “Ferretería Huascaran” S.R.L.

Desde el punto de vista práctico la investigación se considera pertinente, porque permite conocer a más detalle el funcionamiento de control interno de la empresa fin de poder diseñar propuestas de mejora su funcionamiento, asimismo su importancia porque permite al investigador ampliar y profundizar sus conocimientos para mejor desempeño laboral y profesional.

El estudio fue pertinente porque nos permitió, construir el instrumento de recolección de datos, a partir de la aplicación de métodos, técnicas y normas de investigación científica. Respecto al método seguido, este fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple, porque no se manipularon deliberadamente las variables, sino se estudiaron tal y como suceden en su contexto. La población y muestra estuvo conformada por 6 trabajadores. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y su instrumento es el cuestionario.

Los resultados que se obtuvo en la investigación permite determinar: El 50% de los encuestados respondieron que no tienen un sistema de control

implementado; el 50% de los trabajadores indicó tienen un puesto correspondiente; El 50% manifestaron que tienen un manual de organización y funciones; EL 67% indicaron que tiene personal completo para realizar actividades; El 83% indicó que si identifican y analizan los riesgos; El 50% respondió que dispone procedimientos para solucionar a los riesgos encontrados; el 50% indicó que tienen un manejo adecuado de archivo de la documentación; el 100% manifestó que están dispuestos a ser capacitados en temas de control interno; 67% indicó que el titular de la empresa presenta informes de rendición de cuentas a fechas establecidas; el 100% respondió que realizan controles físicos permanentes; el 67% manifestó que existe Una motivación por parte del empleador, hacia sus trabajadores; el 67% indicó tienen capacidad técnica para hacer informes a fechas establecidas; el 50% indicó que hay una buena comunicación entre el empleador y empleado; el 67% respondió que supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal; el 100% manifestó que realizan coordinaciones internas y externas antes de iniciar sus actividades.

En conclusión, en base a los resultados obtenidos, se plantea como propuesta de mejora del control interno en la empresa Ferretería Huascaran S.R.L, que cuente con un sistema de control interno implementado en cada una de las áreas, ya que cumplen una función importante dentro de la organización, con el propósito de mejorar las deficiencias o irregularidades encontradas; para el cumplimiento de metas, objetivos y el desempeño de ejecución de actividades; es importante que actualice el manual de organización y funciones, para que sus

trabajadores tengan en cuenta o practiquen los valores éticos, normas, las funciones básicas y específicas, requisitos de los cargos o puestos de trabajo y tenga un personal calificado, idóneo y eficiente y que realice capacitación acerca de control interno tanto como para el gerente y los trabajadores, ya que es una herramienta básica para mejorar la gestión administrativa, la calidad de servicio, para el cumplimiento de responsabilidades y así mismo para que los trabajadores tomen interés sobre el control interno y se recomienda seguir velando por un buen manejo adecuado y eficiente de los recursos de organización y aplicación de control interno.

I. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Paredes (2018), en su tesis titulada: Evaluación de control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letame di en el Periodo, 2016-2017. Tuvo como objetivo: Evaluar el sistema de control mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letame di. Su investigación fue mixta, descriptivo – transversal. La Población estuvo constituida por 8 coordinadores de finanzas y recursos humanos, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado. Resultado: En la evaluación de posibles riesgos de la organización se encuentran en cada uno de sus componentes de control interno, para lo cual se necesita aplicar el control interno basado en el modelo COSO 2013. Se concluyó: Se encontraron ciertas deficiencias en la oficina financiera, lo que provocó aplicar el modelo de control interno, basado en el modelo COSO 2013, mejorar los procesos contables y lograr una seguridad financiera de información contable de la compañía.

Melo & Uribe (2017), con la tesis denominada: Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. Logro como siguiente objetivo: Proponer los procedimientos de control interno Contable para la empresa SAJOMA S.A.S.

La metodología de investigaciones fue de nivel descriptivo, el diseño no experimental. La población estuvo determinada por la totalidad de las personas que laboran. La técnica fue una entrevista personal con la coordinadora administrativa y financiera de la empresa SAJOMA S.A.S., instrumento, el cuestionario y concluyó: Se propone implementar un procedimiento de control interno que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgo y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S.

Suárez (2018), en su tesis de investigación: Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil. El objetivo que se propuso alcanzar fue: Analizar el control interno en la gestión de inventarios 2017, que aplica la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil, a través de la revisión de los principios de COSO I, para su aplicación y consecución de sus objetivos corporativos. Para lo cual, la metodología de investigación fue descriptiva no experimental mixta. La población estuvo conformada por 16 trabajadores de diferentes departamentos. La técnica que se utilizó: fue la entrevista. El instrumento, cuestionario. El resultado: La organización cuenta con un manual y funciones que no ha sido difundido ni realizado por la administración, este manual debe ser registrado, sustentado y aprobado por la dirección y difundir a cada una de las áreas pertinentes, para que de esa forma para que tengan un mejor control para el cumplimiento y asignación de responsabilidad. Esta investigación se concluyó: La gestión de inventarios cuenta con las herramientas necesarias que sustentan una

adecuada y eficiente aplicación de control interno para el cumplimiento de COSO I, se requiere como mínimo manuales de funciones, políticas, procedimientos, debidamente formalizados, y que contenga información apropiada y oportuna para evidenciar en la empresa COMUTOR S.A.

2.1.2. Nacionales

Molina (2019), en su tesis titulada: El control interno de la empresa consorcio de importaciones y exportaciones locería cusco SAC, cercado de lima, 2018. El objetivo que logro fue: Conocer el control interno de la empresa consorcio de importaciones y exportaciones locería cusco SAC, cercado de lima, 2018. La investigación fue de tipo cuantitativo, el diseño de Investigación fue descriptivo - no experimental. La población estuvo constituida por 21 trabajadores de la empresa Consorcio de importación y exportación de locería cusca. La muestra fue de 21 trabajadores. Resultados, el 81% de los personales de la compañía, si realizan un buen desempeño profesional, esto conlleva a que la organización si tienen un buen control en el desarrollo de sus actividades. Y concluyó. El ambiente de control incide positivamente dentro de la organización en el 2018; ya que existe una buena conducta del clima laboral y un buen desempeño laboral en la organización.

Valverde (2020), en su tesis titulada propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno en la empresa Bran ingenieros S.A.C. – Piura, 2020. Logro el siguiente objetivo. Identificar las oportunidades de control interno que mejoran las posibilidades de la empresa BRAN INGENIEROS S.A.C.-Piura,

2020. La metodología de la investigación citada fue de descriptiva, bibliográfica, documental de caso. La población estuvo constituida por la empresa constructoras de la ciudad de Piura. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: Cuenta con un manual de organización y funciones actualizado, en todo caso, no hay segregación de funciones, lo que demuestra que no se están siguiendo los métodos establecidos, siendo desfavorables para la organización ya que pueden ocurrir fraudes y los malos manejos por parte de los trabajadores. Se concluyó. No existe segregación de funciones, lo que lleva a la organización a no ejercer de manera adecuada el control acerca de distribución de funciones en cada área, evitar fraudes y robos que pueden ocurrir por los colaboradores de dicha institución.

Navarro (2019), En su tesis titulada propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de las Mypes nacionales: Caso grupo Perfect Clean Perú S.A.C.- callao ,2020. El objetivo propuesto fue: Identificar las oportunidades de los factores relevantes de control interno que mejoren las posibilidades de las Mypes nacionales y de los servicios: Grupo Perfect S.A.C.- Callao, 2019. Metodología de la investigación. Diseño no experimental – bibliográfico y documental y de caso. Población. Está constituida por el micro y pequeñas empresas del rubro de los servicios del Perú. La técnica fue entrevista. Instrumento, el cuestionario. Resultados. El control interno cumple un rol importantes dentro de una organización, lo cual permite la mejora en la gestión, identificar las deficiencias, así mismo prevenir y controlar los riesgos. Se

concluyó. Las organizaciones no tienen la capacidad o interés de controlar sus actividades para que mejore la gestión administrativa, las deficiencias, así como realizar observaciones que identifiquen y minimicen los riesgos.

Bautista (2018), en su investigación titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa “maxis S.A.C” Ayacucho, 2016. Objetivo logrado consistió en: Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú, en el ámbito de la empresa MAXIS S.A.C. Ayacucho-2016. La metodología de investigación fue de tipo cualitativo, descriptivo y bibliográfico. La población: No hay población ni muestra, técnicas: Bibliográfico, documental y de caso. Instrumento: Recojo de información a través de fichas bibliográficas. Resultados, Cuenta con una administración empírica que permite aplicar en totalidad el sistema de control interno, cumplir con procedimientos y estrategias establecidas. Se concluyó: La empresa MAXIS S.A.C., no tiene capacidad de establecer normas y políticas de Sistema de control interno para el mejoramiento y optimización de operaciones, ya que si esto fuera aplicado habría un beneficio para dicha entidad.

2.1.3 Regionales

La Motta (2019), en su tesis de investigación propuestas de mejoras de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa inversiones Luís Vásquez S.A.C.- Chimbote, 2019. El

objetivo propuesto fue: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote, 2019. Metodología de la investigación fue no experimental- descriptivo-bibliográfico- documental de caso. Población: micro y pequeñas empresas nacionales. La técnica fue la entrevista, el instrumento, el cuestionario. Resultados. El control interno de una organización debe adecuarse a las necesidades de la compañía y las normas vigentes, y debe enfocarse en las áreas críticas de la administración. Y se concluyó. Debe destacarse la importancia del control interno en las Mypes sobre la base de que en la actualidad existe un control interno debilitante e insuficiente en ellas, por la informalidad y por la carencia de una asociación satisfactoria.

Hervias (2019), en su investigación de tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel "Las Tejas E.I.R.L.-Chimbote, 2015, esta investigación posee por objetivo: Describir las características del control Interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del hostel "Las Tejas E.I.R.L." de Chimbote, 2015. Siendo el tipo de investigación aplicada: Es diseño descriptivo, bibliográfico y de caso. La población y muestra fue bibliográfico - documental y de caso no tuvo población ni muestra. El instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario. Resultados. Es una herramienta de gestión práctica que permite monitorear para detectar, prevenir y corregir oportunamente los fraudes o irregularidades encontradas, llevadas por la gerencia y se debe involucrarse todo

el colaborador que trabajan en la institución para cumplimiento de objetivos. Para lo cual se concluye: El control interno, es una herramienta que permite monitorear para detectar, prevenir y corregir oportunamente fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, llevadas a cabo por la gerencia, involucrando a todo sus trabajadores para lograr los objetivos institucionales a través de la eficiencia y eficaz.

Capillo (2019), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de los micros y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería “pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019. En esta investigación el objetivo fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019. Siendo el tipo de investigación aplicada: descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La población: son todos micros y pequeñas empresas del Perú. La muestra: Ferretería “Pedevel S.R.L. La técnica: Entrevista. Cuestionario: La encuesta. Resultados. Las empresas nacionales tienen oportunidades de mejorar si aplican el control interno como herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Se concluye: Las microempresas tienen la libertad de mejorar en caso que apliquen el Control Interno como instrumento de Administración, que de una seguridad confiable para cumplimiento de objetivos institucional y se suman el avance jerárquico al disminuir las carencias de autoridad.

2.1.4 Locales

Moreno (2020), en su tesis 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; El objetivo logrado fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de micro y pequeña empresa nacionales y de empresa distribuidora y servicios generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019. La metodología de investigación fue de tipo cuantitativo, no experimental. La población estuvo constituida por todas las Mypes nacionales del Perú. La muestra: Empresa “distribuidora y servicios generales Voyager” E.I.R.L. La técnica: entrevista. Cuestionario: La encuesta. Resultados. El 75% de los encuestados manifestaron que ocupan su cargo correspondiente con ética; el 50% afirman que si capacitan a los trabajadores en cada fecha indicada; el 75% presenta informes en fechas indicadas, el 80% indicó que hay una comunicación veraz y oportuna y 60% opinan que si realizan supervisión continúa. Tuvo como conclusión. El control interno es un mecanismo fundamental para la mejora de las organizaciones distribuidoras haciendo un estudio con las empresas nacionales está considerando de mucha importancia control interno cuando aplicado con los componentes mejorara la Gestión.

Tuya (2019), en su investigación: Características del control interno en la empresa Hotelera de Categoría Tres Estrellas INEISA S.A.C. del distrito de independencia -Huaraz, 2017. El objetivo que logro fue: Determinar las

Características del control interno en la empresa Hotelera de Categoría Tres Estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia -Huaraz, 2017. La metodología aplicada en la investigación citada: Fue de tipo cuantitativa, descriptiva simple y diseño no experimental de corte transversal. La población: está conformada por 15 trabajadores. La muestra: 15 colaboradores. Técnica: La encuesta. Instrumento: Cuestionario. Todo ello concluyó: La información que se han implementado aseguran objetividad y veracidad en recopilación de informaciones valiosas de usuarios, y un porcentaje mayor afirmó que la organización tiene establecidas líneas de comunicación con sus colaboradores para transmitir los objetivos, metas y programas.

Alvarón (2017), en su investigación titulada: Control interno y la gestión financiera de los operadores turísticos – Huaraz, 2017. El objetivo propuesto fue: Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en los operadores turísticos de la ciudad de Huaraz 2017. La metodología de la investigación: Es descriptiva no experimental aplicada. La población está conformada por 30 operadores turísticos. La técnica: encuesta. El instrumento: cuestionario. Resultados. Existe una relación directa entre el control interno y gestión financiera en los operadores turísticos de la ciudad de Huaraz 2017, con una seguridad de 95%. Y tuvo por conclusión: los objetivos alcanzados por el control interno en los operadores turísticos, se relacionan con los objetivos y decisiones de la gestión financiera.

Palomino (2019), en su tesis titulada, propuestas de mejora de los factores relevantes del Control interno de los micros y pequeñas empresas Nacionales: Caso empresa “constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno, que mejoren las posibilidades de los micros y pequeñas empresas Nacionales: Caso empresa “constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2019. La metodología de investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental y con una muestra de 10 participantes. El instrumento, el cuestionario estructurado. Los resultados más resaltantes: el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ellos evitan abusos de los jefes y empleados; el 68% precisó que el personal ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% precisó que en dicha entidad hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en su gestión y concluyó. La empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considerando importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniendo en práctica mejora la gestión.

2.1 Bases teóricas de la investigación

Marco teórico

2.1.1. Teoría de control interno

Coopers & Librand (1997), el control interno es un proceso efectuado por la alta jerarquía, están involucrados todos sus colaboradores de dicha institución, diseñado con el propósito de tener una información confiable y fidedigna de las operaciones, el cumplimiento de las normas y las leyes aplicables. Ayuda a tener un plan de organización de acuerdo a las necesidades y poner en práctica todas las medidas adoptas por la organización (P.16). El control interno es técnicas, medidas, métodos de coordinación y asociación, para asegurar los recursos, comprobar la eficiencia, calidad de servicio y evaluar las actividades en cada una de las áreas con la finalidad de mejorar la gestión administrativa, lograr los objetivos y metas.

2.1.2. Teoría de control interno de acuerdo (*organización funcional de acuerdo a Frederick Winston*)

La teoría de control interno se conoce como racionalización de los trabajos y se centra en maximización de los trabajos humanos mediante búsquedas eficientes. Haciendo uso de los productos, maquinaria, herramienta y materia prima. Las ganancias de patrimonio producen ganancias para el empleado. Así mismo indica que la inadecuada

administración tiene como secuencia la baja productividad, y las principales características de la administración está referida a una iniciativa con el ofrecimiento de nuevos incentivos a sus empleados tenga mayor interés y mejoren sus desempeños al realizar las actividades. Moreno (2020)

2.1.3 Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

El marco integrado de control interno es un documento que tiene en su estructura los lineamientos para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno. Fue publicado en el año 1992 para mayo del 2013, el comité coso publico las actualizaciones de dicho informe, en el cual cuenta con mejoras y aclaraciones destinadas a facilitar el uso y la aplicación. Una de las mejoras más significativas es la formalización de los conceptos fundamentales que fueron presentados en el marco original. En el control interno actualizado estos conceptos son ahora principios, que se establecen en los cinco componentes y que proporcionan con claridad los usuarios a la hora de diseñar e implantar el sistema de control interno. Refleja los cambios en el entorno empresarial, operativo y la globalización de los mercados basados leyes, normas, regulaciones y reglas, expectativas de las competencias, uso y dependencia de tecnologías en evolución, expectativas y relacionadas con la prevención y detección de riesgos y fraudes.

2.1.4. Importancia de control interno

El control interno es diseñado, aplicado y considerado como una herramienta importante en manejo de los recursos y para obtener utilidades, evitar los riesgos, las deficiencias, aplicando los buenos principios contables y las normas.

El control interno es importante dentro de una organización, para tomar decisiones, adaptación de cambios y los diversos riesgos que se presenta sobre la propia gestión, salvaguarda los recursos y patrimonio y tiene como finalidad de analizar la utilidad de inversión y la obtención de resultado previos en favor de institución Alva (2019).

2.1.5 Objetivos de Control Interno

El objetivo fundamental es avanzar en la competencia de la economía en las actividades y la naturaleza de las administraciones, lo que asegura la relación inmediata de los objetivos propuestos, debe ajustarse a los principios establecidos, para asegurar, salvar los recursos y bienes de la organización y además, siga las pautas y establezca la regla .

Según (Castro & Costa, 2014),“El control interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para aplicación y regulación en las principales áreas de actividad administrativa y operativa de las entidades, incluidas la gestión financiera, logística, personales, sistema de información y valores éticos entre otras”.

Los objetivos de control interno están directamente relacionado con la organización, y fundamentalmente son de tres tipos:

2.1.5.1. Objetivos operacionales . Se caracterizan como la adecuación y competencia de las actividades de la asociación. Incorporan las metas identificadas con la ejecución, evaluación y mejora de proyectos y la seguridad del legado. Se debe buscar que los ejercicios se creen con menos esfuerzo y activo y con un límite de utilidad.

2.1.5.2. Objetivos de cumplimiento.- El uso de las leyes y establecer estándares y otros arreglos apropiados para la satisfacción de los objetivos y todas las actividades comprendidas por la asociación dentro del sistema de comparación legítimo de nuestro país.

2.1.5.3. Objetivos de financieros.- Alude a la preparación de los resúmenes presupuestarios, los datos de los ejecutivos, así como la anticipación de la tergiversación y la distribución de datos. Los datos capturados y creados por la contabilidad serán útiles si su contenido es confiable y conveniente para ser presentado a los clientes.

2.1.6. Componentes del control interno

Cumplen una función importante dentro de la empresa, la estructura está relacionados entre ellos y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión, así que la organización se da en base a los cinco componentes que a continuación se detalla.

2.1.6.1 Ambiente de control

Es el medio, donde se desarrollan las diferentes actividades y en áreas, ya sea privadas y públicas.

Caururo (2017),“define que en este componente encontramos un grupo de actividades que forman parte de del entorno de la organización y los cuales son determinados como medios, reglas y políticas establecidas en su adecuada aplicación efectivo para lograr los objetivos”. Y asimismo Granda (2011), “afirma que todo persona, requiere un ambiente adecuado, para desempeño de sus funciones y que estos trabajos sean realizados con el sentido de pertenencia, que tenga trabajos eficientes y con experiencias laborales gratificantes para determinar el éxito de una organización”.

a) Filosofía de la dirección

Comprende la conducta y las cualidades que identifican a la gestión empresarial de acuerdo a la aplicación, donde la característica principal es el establecimiento de un ambiente adecuado donde se practica la confianza positiva, apoyado en control interno mediante el aprendizaje permanente y motivador, donde se perciban la toma de decisiones transparentes, la práctica de la conducta hacia los valores y la ética personal, que permita medir fácilmente el logro de objetivo de desempeño y entre otras características (Loli, 2021).

b) Integridad y valores éticos

La integridad, los valores éticos de la dirección y el trabajador, deben conservar y demostrar la calidad del personal y el profesionalismo dentro y fuera de la organización teniendo en cuenta el código de ética de la institución.

c) Administración estratégica

La organización necesita utilizar de manera sistemática y decidida las estrategias esenciales, orientadas al logro de metas mediante una intervención efectiva de la administración, desagregando la programación en procesos y actividades, para cumplir con los objetivos, así como el desarrollo monetario del plan anual de gastos, descifrando en actividades y tareas.

d) Estructura organizacional

“De acuerdo a los principios de eficiencia y eficacia, el titular o la gerencia designada deben contribuir al progreso, aprobación y actualización de la estructura organizacional que ayuda a mejorar a lograr los objetivos, metas, obteniendo su misión”(Loli, 2021).

e) Administración de los recursos humanos

El propietario o funcionario tiene la obligación de construir enfoques y estrategias, para garantizar la organización y las políticas de gestión de los recursos humanos en la entidad estatal, garantizando el desarrollo personal y

asegurando la transparencia, vocación de servicio hacia el ciudadano cliente con eficiencia.

2.1.6.2. Evaluaciones de riesgo

La evaluación de riesgo mide la capacidad, deficiencias y analiza los riesgos relevantes para lograr los objetivos y en base a ello se debe determinar los riesgos para ser mejorados. Este componente es importante porque permite distinguir y desglosar los peligros particulares que se presenta relacionados en los cambios en la gestión y en actividades realizadas.

Según Meléndez (2018), “manifiesta que la evaluación de riesgo afecta el logro de objetivos, establecer los riesgos, así mismo deben ser dirigidos y controlados por la empresa; que según las normas, es preciso ubicar los mecanismos para identificar y enfrentar los riesgos agrupados por el cambio”(p.125). y así mismo Arteaga (2019),“determina que todo el proceso abarca en la Identificación y análisis de los riesgos de los que están expuestos la empresa, para el logro de objetivos y elaboración de una respuesta apropiada de análisis y monitoreo de riesgos de empresa” (p.24).

- Especifica objetivos relevantes

La organización investiga y caracteriza los objetivos importantes, obviamente, para reconocer y estudiar los peligros identificados con los destinos.

- **Identifica y analiza los riesgos**

La identificación y análisis de riesgos es importante porque permite evaluar en cada una de las áreas. Los cuales son evaluados para corregir de inmediato los riesgos que se presentan durante la ejecución de actividades y cumplimiento de responsabilidades (Meléndez, 2016).

- **Valoración de los riesgos**

Los riesgos representan como una amenaza, para lograr los objetivos, lo cual deben ser evaluados, observado y analizado, sus impactos en la institución. Se debe a ser un análisis detallado de los impactos negativos para luego ser corregidos de inmediato.

- **Respuesta al riesgo**

“Es necesario fijar la relación de costo-beneficio, como el impacto que produce y la tolerancia de riesgo, hechos que requieran identificar una serie de alternativas de respuesta y según las probabilidades de riesgos, para su administración adecuada”(Loli, 2021).

2.1.6.3. Actividades de control

Este componente se da en todas las actividades, niveles y funciones, son administrados por la dirección para el cumplimiento de actividades, aprobación y estudios de ejecución operativa, seguridad de recursos, aislamiento de

obligaciones y además ayuda a controlar las oportunidades identificadas con los destinos de la organización.

Según Meléndez (2018) “Las actividades de control comprenden políticas y procedimientos establecidos para asegurar que están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración que pueden afectar los objetivos de la entidad y contribuyente asegurar el cumplimiento de estos” (P.24). Y otro lado Fonseca (2011), “describe que las actividades de control comprenden: Revisiones efectuados por directorio, ejecutivos, gestión directa por función a las actividades, procesos de información, controles físicos y segregación de funciones” (p.96).

a) Procedimientos de autorización y aprobación

Las responsabilidades esenciales en cada proceso, actividad o trabajo dentro de la organización o entidad, deben caracterizar obviamente una tarea particular y formal, impartiendo al funcionario correspondiente. En esta línea, la mejora de procesos, ejercicios o emprendimientos debe contar con la aprobación y respaldo de la autoridad con un grado de autoridad líder (Vega, 2015).

b) Segregación de funciones

Las segregaciones de funciones se da en todos los niveles y en cada una de las áreas, sean en los cargos o equipos de trabajos, deben tener un control de todas las etapas, lo cual ayuda a reducir los riesgos de fraude o

error de ejecución de procesos, actividades o labores encomendados por el supervisor.

c) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Exclusivamente el personal autorizado, tiene la responsabilidad del uso y custodia, de acceder de los recursos o archivos de la entidad; cuya acción se evidencia mediante en registro en inventarios, recibos y/u otro documento que le sirva para el control efectivo a la entidad del estado u organización empresarial Vega (2015).

d) Evaluación de desempeño

Es cumplimiento de las funciones asignadas y responsabilidades, de acuerdo a las normas vigentes, políticas y los principios que establecen en la institución, deben ser evaluados con el principio de legalidad, economía procesal para tomar las medidas correctivas.

e) Rendición de cuentas

El uso y manejo de bienes y recursos incumbe al titular de la entidad u organización empresarial, después de haber cumplido una misión oficial, con base a los objetivos institucionales, los resultados esperados logrados; el sistema de control interno es la que apoya brindando información, programación y ejecución de actividad como rendición de cuenta.

2.1.6.4. Información y Comunicación

Este componente permite transmitir y procesar la información de tal modo que llegue a tiempo a todas las partes, para tomar decisiones y

responsabilidad individual, transmitir una información adecuada y eficaz de tal modo que la comunicación debe ser ascendente, descendente y transversal.

(Meléndez, 2016), “menciona que la Información debe ser captada, transmitida y procesada de tal modo llegue a tiempo a todas las partes, para tomar las responsabilidades individuales y ser transmitida adecuadamente una comunicación eficaz, incluyendo una circulación multidireccional de información ascendente, descendente y transversal” (p. 128). Y por otro lado Bernabe (2017), “determina que la información y comunicación se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades” (p.30).

Esta parte reconoce, capta e imparte el tiempo que permite completar la correspondencia suficiente para la satisfacción del movimiento y deber de los especialistas de la zona, así mismo (Santillán, 2018), “afirma que en este componente emplea sistema de información usando de datos de fuentes externas e internas para la administración de riesgos y la toma de decisiones relativas a los objetivos esto con una comunicación bilateral de abajo hacia arriba de cada entidad” (p.20). y así mismo (González, 2013)“describe que para una buena comunicación se debe implementar un sistema de control interno adecuado, para lograr y alcanzar los objetivos y además comunicar, medir datos internos y

externos, este marco incluye una combinación de fuerza de trabajo, información e innovación”. Y está compuesto por los siguientes:

- Información y responsabilidad

El desempeño de responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos y privados debe ser respecto de una información clara, precisa y concisa. La captación de datos de la entidad debe identificarse, seleccionarse, estructurarse en información y debe ser comunicados a tiempo y en forma oportuna.

- Calidad y suficiencia de información

Todo funcionario asignado o titular de un cargo debe tener cuidado de garantizar la importancia, calidad, practicidad, confiabilidad y adecuación de todos los datos al crear e impartir al personal. En consecuencia, requiere planificar, evaluar y ejecutar estructuras fundamentales, garantizando los atributos que deben tener los datos satisfactorios y útiles y que se apliquen dentro del control interno.

- Comunicación interna

Todas las empresas realizan una comunicación interna para lograr el objetivo propuestos por la administración y así mismo evitar los riesgos, que pueda ocurrir durante el desarrollo de las actividades.

- Comunicación externa

Todas las organizaciones son educadas con partes externas con derechos adquiridos de acuerdo con perspectivas identificadas con el funcionamiento del control interno.

2.1.6.5. Supervisión y Monitoreo

Consiste en realizar seguimientos de las actividades continuas, tiene como finalidad detectar los errores y las irregularidades en las actividades anteriores, este hecho permite efectuar una serie de modificaciones y correcciones que son necesarias para el funcionamiento del adecuado de dicha organización. Según Alva (2019), “afirma que las actividades de supervisión se encuentran dentro de los procesos y diversos niveles, que otorga información oportuna para la toma de decisiones, los resultados de evaluaciones se comparan con criterios que establecen entes reguladores y organismos establecidos por los directivos” (p.24).

El control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo, permite retroalimentación para promover una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales, permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada.(Matos & Rodríguez, 2020, P.39)

a) Prevención y monitoreo

Es importante monitorear las actividades de operaciones y procesos en una organización o entidad permiten el conocimiento oportuno de las deficiencias que afecta el logro de objetivos, y así mismo es necesario adoptar medidas de prevención, cumplimiento y necesarias correcciones, garantizando la calidad e eficiente de los mismos.

b) Monitoreo oportuno de control interno

El supervisor de la empresa debe monitorear continua e independiente para identificar y determinar la aplicación del control interno y así mismo ver si está presente o funcionando correctamente.

c) Evalúa y comunica deficiencias

El supervisor evalúa y comunica las falencias de control interno de forma oportuna para prevenir los riesgos y aplicar las medidas correctivas según corresponda.

2.2. Teoría de la empresa

El Perú muestra los mejores indicadores macroeconómicos; una economía fuerte, con tarifas y acuerdos comerciales más notables entre naciones del mundo, que produce trabajo para una gran cantidad de peruanos, el tipo de ocupaciones que crean. Así como los ejercicios monetarios que crean y su compromiso con la economía. Sin embargo, no son muchos los que hacen el retrato, separando varios tipos de

microempresas dada la heterogeneidad en su creación, en la capacidad de su personal, acceso al crédito entre otros.

En tipos y según sus número de trabajadores. “El micro empresario es una organización precaria, baja calificación laboral, poco capital, sin embargo el empresario puede tener influencia sobre la sociedad y de 9 de cada 10 micros y pequeñas empresas es administrado por mujeres y familiares”(Águila et al., 2019)

2.2.1. Clasificación de empresa

Según (Pinillas, 2006) Las empresas se clasificación en tres enfoques:

1. **Tecnológico.**- Las microempresas como un conjunto entre distintas unidades productivas, disminuye la reducción de costos que se obtienen cuando una organización, se concentra la producción que antes trabajaban dos o más personas y por la utilización de la tecnología la mano de obra ha disminuido.
2. **Costos de transacción.**- En el momento en que las fuentes de información no son homogéneas y son explícitas para la conexión entre cada comprador y el vendedor, los gastos de tramitar el contrato de acopio, es decir, los gastos de intercambio pueden ser altos, para los dos jugadores es más lucrativo. Relacionarse a través de un acuerdo extendido.

3. Derecho de propiedad.- Las empresas incorporan cuando los derechos restantes se mueven incrementan las ganancias conjuntas.

2.2.2 Características de empresa: las empresas se caracterizan por los siguientes:

- Es una persona jurídica.- La empresa es una entidad con derechos y obligaciones establecidas por ley.
- Es una unidad económica.- La empresa tiene una finalidad lucrativa (su principal objetivo es generar ganancias)
- Ejerce una acción mercantil.- compra para producir y produce para Comercializar.
- Asume la total responsabilidad del riesgo de pérdida.- La organización es la única responsable de la buena o mala administración de los recursos e interés. Donde puede haber desarrollo o estancamiento.
- Es una entidad social.- Su propósito es servir a la sociedad a lo que está inmerso. Castillo (2018)

2.3 Teoría de la Mypes

La implantación de una sociedad emprendedora se describe por la capacidad de ver aperturas y explotarlas, permite dar un paso como negocio electivo para vender y ofrecer tipos de ayudas para generar ingresos, para cubrir gastos tanto individuales como familiares; pero lo más importante es fortalecer el clima empresarial de una organización.

Según Sulca (2016), Manifiesta que las Mypes son consideradas como un punto focal de la economía que intenta reaccionar a numerosos requisitos desatendidos de las áreas más desafortunadas de la población, particularmente para el área monetaria, ya que crea negocios y paga oportunidades para la población y vigoriza la economía de población.

El Decreto Legislativo N° 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, y que entró en vigencia el 01 de octubre del año 2008. Años más adelante se promulgó la Ley N° 30056 de fecha 02 de julio del año 2013, cuya Ley que modifica diversas leyes para otorgar facilidades a la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento de los micros y pequeñas empresas. El mismo que engloba lo dispuesto en la Ley N° 28015, Ley primigenia de la Micro y Pequeña Empresa, denominada Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, también el Decreto Legislativo N° 1086 y las Leyes N° 29034, N° 29566, N° 29903 y N° 30056 y, que también deroga el D. S. N° 007-2008-TR (Ley Mype) (Águila et al., 2019).

2.3.1 Financiamiento de la Mypes

El financiamiento está dado por recursos que permite la mejora en la economía de la empresa lo cual se caracteriza que son recursos tomados por terceros. El financiamiento se da mediante una garantía; mencionando las

condiciones; se fija el periodo de devolución y se devuelve el capital más el interés.

Según Ferraro, Goldstein, Garrido, & Zuleta (2011), define el financiamiento es abastecimiento, uso eficiente de dinero, líneas de crédito y fondos de cualquier clase que se emplea en la ejecución de un proyecto o empresa. Dichos recursos podrán ser utilizados para solventar la adquisición de bienes y servicios o desarrollar distintos tipos de inversiones.

2.3.2. Los tributos de la Mypes

Los tributos que realizan los Mypes es de acuerdo el giro de negocio, el régimen el cual se encuentran, de pendiendo de los ingresos que percibe la empresa. En el caso del impuesto a la renta, si sus ingresos no superan más de 300 UIT pagaras el 1% de sus ingresos mensuales. En caso contrario abonaras el 1.5% (Sunat, 2019).

2.3.4 Teoría de sectores productivos

Las organizaciones en miniatura son pequeñas creaciones de trabajo y productos, trabajan con su propio flujo de efectivo para crear su salario, utilizan su trabajo e innovación; no necesita una gran cantidad de flujo de caja para tener la opción de permanecer vivo o mantener su negocio. La mayor parte de las organizaciones son supervisadas por el propio propietario o los miembros de su familia. La cantidad de profesionales que trabajan es de 1 a 10 personales y las ventas al año alcanzan las 150 UIT. (Centy, 2011)“Prescribe que las microempresas están constituidas

principalmente por unidades económicas de pequeña escala, informales y que se conservan a nivel de economía de subsistencia, en recursos humanos calificados y especializados así como en constante actualización de los mismos, aún siguen siendo moderada” (p.35).

Marco conceptual

Control interno.- Es una herramienta que ayuda a monitorear para detectar, prevenir y corregir oportunamente el fraude e irregularidades expuestas a riesgos, llevados a cabo por la alta jerarquía, involucrando a todo el personal para lograr los objetivos institucionales a través de eficiencia y eficacia.

Ambiente de control.- Es el medio donde se desarrollan diversas actividades, ya que aquí se evalúan los riesgos, lo cual debe ser comunicado a la gerencia para una solución inmediata.

Información y comunicación.- Cumple una función importante dentro de la organización; que cuentan con datos intermitentes e ideales, para tomar decisiones y responsabilidades, transmitir una información adecuada y eficaz.

Actividades de control.- Se realizan en todos los niveles de la organización, ya sea individual o en grupo, lo cual ayuda a estar al tanto de los peligros, mantenerlos alejados y comunicar de inmediato al superior.

Supervisión.- consiste en hacer seguimiento en cada una de las áreas, para el cumplimiento de responsabilidades y así mismo en la evaluación de actividades y aplicación de control interno.

Microempresa.- son pequeños productores y/o comerciantes que tienen sus negocios para poder subsistir o generar ingreso, mayoría de ellos son informales, son personas naturales o jurídicas; que sus ventas anuales no superan a los 150 UIT; al negocio que se dedican mayoría son mujeres y mayormente es administrado por familiares.

Mypes.- son micro y pequeñas empresas, se clasifican de acuerdo al ingreso que tienen; por número de trabajadores; el régimen en el cual se encuentra, están constituidas como personas naturales y jurídicas y bajo cualquier forma de organización que se dedican a extracción, comercialización, transformación de bienes o prestación de servicios.

III. Hipótesis

No se planteó hipótesis debido a que la investigación fue descriptiva y de caso.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

La investigación según su diseño fue cuantitativo, no experimental por lo que no se hizo experimento solo se realizó encuestas, también fue de manera documental bibliográfico y descriptivo según los aportes de La investigación se realiza sin manipular deliberadamente la variable. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. La investigación no experimental es observar el fenómeno tal como se da en su contexto natural, para analizarlos.(Baptista, Fernández, & Hernandez, 2014)

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

De acuerdo a lo señalado por (Ñaupas, Mejía, Novoa, & Villagómez, 2014) . Una población de estudio, es el conjunto de personas que son motivos de investigación (p.19). En este sentido se consideró como población a 6 trabajadores de empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

4.2.2 Muestra

La muestra de estudio según Otzen & Manterola (2017), quien expone desde punto de vista estadístico, “una muestra de estudio está referido a un conjunto de elemento de quienes queremos obtener información, sobre cuyo número de personas serán válidas las conclusiones obtenidas en el estudio” (p.122). La muestra es 6 trabajadores de empresa Ferretería Huascarán S.R.L., por ser una población reducida. La técnica de muestra aplicada fue la intencional, o por conveniencia, con condiciones de mejorar la naturaleza de la investigación efectuada. Sin la necesidad de un muestro probabilístico.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. - Huaraz, 2020.

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB- DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
CONTROL INTERNO	El control interno son conjunto de normas, técnicas y procedimientos, que comienza en la dirección y todo el personal que laboran, para el cumplimiento de actividades de organización, y así mismo aplicar todo los mecanismos inherentes	Ambiente de control	Integridad y los valores éticos	¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado?
			Competencia profesional	¿Cada personal ocupa su puesto correspondiente?
			Estructura organizacional	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	¿La empresa cuenta con el personal completo para Realizar sus actividades y cumplen con sus responsabilidades?
		Valuación de riesgo	Identificación y analiza los riesgos	¿La empresa identifica y analiza los riesgos?
			Especifica objetivos relevantes	¿La empresa dispone de algunos procedimientos que Le permite solucionar a los riesgos encontrados?
		Actividades de control	Aprobaciones y autorizaciones	¿Existe un manejo adecuado del archivo de la Documentación de la empresa?

		Evaluación y mejora	¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control Interno?
		Segregación de funciones	¿El titular de la empresa presenta el informe de su rendición de cuentas a fechas establecidas?
		Controles físicos	¿Realizan en la empresa controles físicos Permanentes?
	Información y comunicación	Confiabilidad de la información financiera	¿Existe una motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, mediante alguna gratitud?
		Información y Responsabilidad	¿La empresa tiene buena capacidad técnica para Hacer la elaboración o informes en el tiempo correspondiente?
		Comunicación interna y Externa	¿Existe una buena comunicación eficaz y oportuna Entre el empleador y empleado?
		Supervisión y monitoreo	Supervisión
		Seguimiento de Resultados	¿En la empresa se ha realizado siempre algunas coordinaciones internas y externas antes de Comenzar su ejecución de sus actividades programadas?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica: Fue la encuesta

El instrumento: El cuestionario

4.5 Plan de análisis

Para el análisis se utilizó la información recopilada de la encuesta, fueron almacenados en base datos, para la elaboración de información se utilizó programa Excel y codificación de datos, luego fueron tabulados en Excel para obtener los resultados estadísticos en tablas y gráficas.

4.6 Matriz de consistencia

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020.

Problema	Objetivo	Hipótesis	Metodología
<p>Problema General</p> <p>¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. - Huaraz, 2020?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. - Huaraz, 2020</p> <p>Objetivo Especifico</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020 2. Describir las características de control interno de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. 3. Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020 	<p>No corresponde de tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso.</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo simple</p> <p>Diseño de investigación: descriptivo No experimental</p> <p>Población: 6 trabajadores de la micro empresas “Ferretería Huascarán” S.R.L.</p> <p>Muestra: 6 trabajadores de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L.</p>

4.7 Principios éticos

Durante la mejora de la propuesta de investigación, se ha pensado rigurosamente en la coherencia con las normas morales, emitidos por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que permita asegurar la originalidad del proyecto para los cuales mencionaremos los siguientes principios.

4.7.1 Protección a las personas

El individuo que investiga debe considerar la dignidad humana, lidiando con su personalidad disponible para después de manera esencial, ya sea en su orgullo, identificación, variedad, confidencialidad y seguridad.

4.7.2 Cuidado de medio ambiente y biodiversidad

Se respetó el cuidado de medio ambiente en diversos factores como: plantas, animales, etc. Tomando ciertas medidas de prevención, planificación y así mismo evitar los daños causados por las personas.

4.7.3 Libre participación y derecho de estar informado

Se respetó la libre participación del individuo comprometido en el desarrollo de la investigación de manera voluntaria, libre e informando, le daremos conocer la finalidad de investigación y precisaremos la visita mediante un documento emitido por la universidad para brindar la seguridad.

4.7.4 Beneficencia y Maleficencia

En la investigación se veló por la persona comprendida en la elaboración de tesis, no causo ningún daño alguno, que no influye en la prosperidad de los explorados y, además, disminuirá los efectos hostiles y amplificará las ventajas.

4.7.5 Justicia

En la investigación se practicó la igualdad y la justicia, considerando las medidas fundamentales, para el surtido de datos no se utilizaron ridículamente y las personas que participaron en el examen se reservarán el privilegio de llegar a los resultados de investigación.

4.7.6 Integridad científica

En la investigación se consideró la honestidad lógica como un componente del avance de los ejercicios, dependiendo de las normas deontológicas de su vocación, se evaluarán y pronunciarán los posibles perjuicios, peligros y ventajas que puedan influir en los individuos que se interesen por la investigación.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Distribución de la muestra, según la percepción La empresa tiene un Sistema de control interno implementado

Un sistema de control interno implementado	fi	%
a) Si	2	33
b) No	3	50
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascaran S.R.L.

Tabla 2

Distribución de la muestra, según la percepción el personal ocupa su Puesto correspondiente

El personal ocupa su puesto correspondiente	fi	%
a) Si	3	50
b) No	2	33
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascaran S.R.L.

Tabla 3

Distribución de la muestra, según la percepción la empresa cuenta con Manual de organización y funciones

Cuenta con manual de organización y funciones	fi	%
a) Si	3	50
b) No	2	33
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L

Tabla 4

Distribución de la muestra, según la percepción la empresa cuenta con Personal completo para realizar sus actividades y responsabilidad

Cuenta con personal completo para realizar Sus actividades y responsabilidad	fi	%
a) Si	4	67
b) No	1	16
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L

Tabla 5

Distribución de la muestra, según la percepción identifica y analiza

Los riesgos

Identifican y analizan los riesgos	fi	%
a) Si	5	83
b) No	0	0
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascan S.R.L

Tabla 6

Distribución de la muestra, según la percepción dispone de algunos

procedimientos que permite solucionar los riesgos encontrados

Dispone de algunos procedimientos que Permite solucionar los riesgos encontrados	fi	%
a) Si	3	50
b) No	2	33
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascan S.R.L.

Tabla 7

Distribución de la muestra, según la percepción manejo adecuado de Archivo de la documentación

Manejo adecuado de Archivo de la documentación	fi	%
a) Si	3	50
b) No	1	17
c) No responde	2	33
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

Tabla 8

Distribución de la muestra, según la percepción estaría dispuesto a ser capacitado en tema de control interno

Estaría dispuesto a ser capacitado Acerca de control interno	fi	%
a) Si	6	100
b) No	0	0
c) No responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

Tabla 9

Distribución de la muestra, según la percepción presenta informes

De rendición de cuentas a fechas establecidas

Presenta informes de rendición de Cuentas a fechas establecidas	fi	%
a) Si	4	67
b) No	1	16
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

Tabla 10

Distribución de la muestra, según la percepción realizan controles físicos

permanentes

Realizan controles físicos permanentes	fi	%
a) Si	6	100
b) No	0	0
c) No responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

Tabla 11

Distribución de la muestra, según la percepción motivación por parte del empleador, hacia sus trabajadores, mediante una gratitud

Motivación por parte del empleador hacia Sus trabajadores, mediante una gratitud	fi	%
a) Si	4	67
b) No	1	16
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

Tabla 12

Distribución de la muestra, según la percepción tiene capacidad técnica para realizar informes en fechas establecidas

Tiene capacidad técnica para realizar Informes en fechas establecida	fi	%
a) Si	4	67
b) No	1	16
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

Tabla 13

Distribución de la muestra, según la percepción una buena comunicación y oportuna entre el empleador y empleado

Buena comunicación eficaz y oportuna Entre el empleado y empleador	fi	%
a) Si	3	50
b) No	2	33
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: cuestionario aplicado trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R

Tabla 14

*Distribución de la muestra, según la percepción supervisa en forma
Continúa la calidad y rendimiento del personal*

Supervisa en forma continua la Calidad y rendimiento del personal	fi	%
a) Si	4	67
b) No	1	16
c) No responde	1	17
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

Tabla 15

Distribución de la muestra, según la percepción coordinaciones internas y externas antes de comenzar sus actividades

Coordinaciones internas y externas Antes de comenzar sus actividades	fi	%
a) Si	6	100
b) No	0	0
c) No responde	0	0
Total	6	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ferretería Huascarán S.R.L.

5.2 Análisis de resultados:

En la tabla 1 se observa, de todas las personas que fueron encuestados, el 33% indicó que tiene el control interno implementado; el 50% manifestaron que no y a diferencia del 17% no respondió, mientras tanto dichos resultados no coinciden con el antecedente de La Motta (2019), “quien obtuvo en sus resultados el control interno de una organización debe adecuarse a las necesidades de la compañía y las normas vigentes, y debe enfocarse en las áreas críticas de la administración”. Por otro lado antecedente de Navarro (2019), “quien obtuvo como resultado, el control interno cumple un rol importantes dentro de una organización, lo cual permite la mejora en la gestión, identificar las deficiencias, así mismo prevenir y controlar los riesgos”. y así mismo con la investigación de Capillo (2019)“en sus resultados describe, las empresas nacionales tienen oportunidades de mejorar si aplican el control interno como herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas”. De este modo concluimos si aplicamos el control interno mejora la gestión administrativa, cumplimiento de responsabilidad, calidad de servicio a los clientes y entre otros.

En la tabla 2 se observa, del total de los encuestados, el 50% manifestaron que cada trabajador tiene su área correspondiente; a diferencia de 33% manifestaron no tienen área correspondiente y a seguido de 17% no respondió. Estos resultados coinciden con el antecedente de

Moreno (2020), quien en sus resultados mencionan, el 75% de los encuestados manifestaron que ocupan su cargo correspondiente con ética. Y por otro lado (Granda, 2011), “afirma que toda persona, requiere un ambiente adecuado, para desempeño de sus funciones y que estos trabajos sean realizados con el sentido de pertenencia, que tenga trabajos eficientes y con experiencias laborales gratificantes para determinar el éxito de una organización”. Se llegó a la conclusión que los trabajadores tienen su área correspondiente y realizan sus actividades con ética, el desempeño de sus funciones y que sus trabajos sean eficientes y gratificantes para lograr el éxito en la institución.

En la tabla 3 se observa, del total de los trabajadores encuestado, el 50% indicó que tienen un manual de organización y funciones; el 33% respondieron que no tienen un manual de organización y funciones y 17 no respondió. Estos resultados tienen relación con tesis Valverde (2020), en sus resultados obtuvo, cuenta con un manual de organización y funciones actualizado, en todo caso, no hay segregación de funciones, lo que demuestra que no se están siguiendo los métodos establecidos, siendo desfavorables para la organización ya que pueden ocurrir fraudes y los malos manejos por parte de los trabajadores. Por lo tanto se concluye que los resultados son coherentes porque guarda una relación con el autor mencionado.

En la tabla 4 se observa, de todos los trabajadores encuestados, el 67% indicó que tiene personal completo para realizar sus actividades, en seguida el 16% manifestaron que no tiene personal completo para realizar sus actividades y a diferencia del 17% no respondió. Estos resultados se

encuentran directamente relacionados con la investigación de Molina (2019), “quien obtuvo como resultado, el 81% de los personales de la compañía, si realizan un buen desempeño profesional, esto conlleva a que la organización si tienen un buen control en el desarrollo de sus actividades”. Finalmente, se concluye, que los resultados obtenidos en la investigación, tienen coherencia con el autor mencionado.

En la tabla 5 se observa, de todos los trabajadores encuestados, el 83% indicó que si identifican y analizan los riesgos y a diferencia de 17% no respondió. Los resultados que fueron encontrados en la investigación se relacionan directamente con antecedentes de Paredes (2018), “En la evaluación de posibles riesgos de la organización se encuentran en cada uno de sus componentes de control interno, para lo cual se necesita aplicar el control interno basado en el modelo coso 2013”. Y así mismo (Meléndez, 2016) “define, la identificación y análisis de riesgos es importante porque permite evaluar en cada una de las áreas y los cuales son evaluados para corregir de inmediato los riesgos que se presentan durante la ejecución de actividades y cumplimiento de responsabilidades”. Por tal razón, se concluye que los resultados concuerdan con los resultados de los autores mencionados, describiendo que identifican y analizan los riesgos para corregirlos.

En la tabla 6 se observa, de todos los trabajadores encuestados, el 50% manifestaron que la empresa dispone de algunos procedimientos que permite solucionar los riesgos; en seguido el 33% respondieron que no disponen de algunos procedimientos y en seguido del 17% no respondió. De lo analizado coinciden con el antecedente de Capillo (2019) “donde obtuvo

como resultado, Las empresas nacionales tienen oportunidades de mejorar si aplican el control interno como herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias y los riesgos administrativos”. Y por otro lado Arteaga (2019), “determina que todo el proceso abarca en la Identificación y análisis de los riesgos de los que están expuestos la empresa, para el logro de objetivos y elaboración de una respuesta apropiada de análisis y monitoreo de riesgos de empresa” (p.24). Y finalmente se concluye, que los resultados tienen coherencia con los resultados de autores mencionados

En la tabla 7 se observa, de todos los trabajadores encuestados, el 50% manifestaron que si tienen un manejo adecuado de archivos; en seguido de 17% indicó que no tienen manejo adecuado de archivo y a diferencia de 33% no respondieron. Los resultados se encuentran directamente relacionados con la definición de Vega (2015), el personal autorizado tiene la responsabilidad del uso y custodia, de acceder de los recursos o archivos de la entidad; cuya acción se evidencia mediante en registro en inventarios, recibos y/u otro documento que le sirva para el control efectivo a la entidad del estado u organización empresarial. Así mismo se concluye que los resultados plasmados están relacionados con la definición del autor.

En la tabla 8 se observa, del total de los encuestados, el 100% indicó que requieren una capacitación en tema de control interno. Los resultados que fueron encontrados en la investigación de contabilidad. Los resultados tienen coherencia con la investigación Navarro (2019), “dice que el control

interno cumple un rol importantes dentro de una organización, lo cual permite la mejora en la gestión, identificar las deficiencias, así mismo prevenir y controlar los riesgos”. Finalmente, se concluye, el control interno es importante, aplicados en el modelo coso, y sus componentes dentro de una organización.

En la tabla 9 se observa, de todos los trabajadores encuestados, el 67% manifestaron que el titular presenta informes en fechas establecidas; en seguido de 16% indicó que no y a diferencia del 17% no respondió. Los resultados que fueron encontrados es similar a investigación de Alva (2019), “obtuvo en sus resultados, los objetivos alcanzados por el control interno en los operadores turísticos, se da el cumplimiento en los objetivos operativos de 53% y en objetivo de información de 40% y objetivos de cumplimiento de 57% esto indica que en cada uno de los objetivos cumplen de manera eficiente y eficaz en la administración de operativos turísticos”. Y así mismo Moreno (2020), “quien obtuvo en sus resultados el 75% presenta informes en fechas indicadas distribuidora y servicios generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019. Y por otro lado los resultados son similares a los resultados de autor mencionado.

En la tabla 10 se observa, de todos los encuestados, el 100% indicó que si realizan controles físicos. De lo analizado más o menos coinciden con la definición de (Fonseca, 2011), “las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos para asegurar que están ejecutando acciones necesarias en la administración que pueden afectar los objetivos de la entidad y las revisiones son efectuada por la dirección, gestión directa por

función a las actividades, proceso de información, controles físicos y segregación de funciones”. Y así mismo los resultados tienen coherencia con los resultados de autor mencionado.

En la tabla 11 se observa, del total de los encuestados, el 67% indicó que si hay una motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, mediante alguna gratitud, el 16% manifestaron que no y 17% no respondió. De lo analizado coinciden directamente con la definición de Moreno (2020), indica que la inadecuada administración tiene como secuencia la baja productividad, y las principales características de la administración está referida a una iniciativa con el ofrecimiento de nuevos incentivos a sus empleados tenga mayor interés y mejoren sus desempeños al realizar las actividades. Finalmente, se concluye, los resultados tienen una relación directa con el resultado de autor mencionado.

En la tabla 12 se observa, de total de los trabajadores encuestados, el 67% manifestaron que tienen una capacidad técnica para elaboración de informes a tiempo correspondiente, en seguido el 16% indico que no y a diferencia de 17% no respondieron. Los resultados que fueron encontrados en estudio de contabilidad. De lo analizado más o menos coinciden con el antecedente de Tuya (2019), “los resultados obtenidos, La información que se han implementado aseguran objetividad y veracidad en recopilación de informaciones valiosas de usuarios, y un porcentaje mayor afirmó que la organización tiene establecidas líneas de comunicación con sus colaboradores para transmitir los objetivos, metas y programas”. Y así mismo Paredes (2018)“quien en sus resultados obtuvo, En la evaluación de

posibles riesgos de la organización se encuentran en cada uno de sus componentes de control interno, para lo cual se necesita aplicar el control interno basado en el modelo COSO 2013". Se concluye de los resultados, para elaborar un informe, debe haber una buena comunicación con los trabajadores e viceversa, hacer cruce de información de los documentos que están elaborando y al final del periodo presentar el balance y sustentar ante el directorio de la organización.

En la tabla 13 se observa, de todos los trabajadores encuestados, el 50% indicó que existe una buena comunicación entre el empleado y empleador; el 33% manifestaron que no hay una buena comunicación y a diferencia de 17% no respondió. Los resultados que fueron encontrados en estudio de contabilidad coinciden con el antecedente Palomino (2019) "quien preciso en sus resultados, el 77% quien en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna de eso modo comunican los objetivos a lograr todo el personal vitando riesgos en la gestion". Y por otro lado preciso Moreno (2020), "quien en sus resultados obtuvo, el 80% indicó que hay una comunicación veraz y oportuna dentro de la institución". Finalmente, se concluye, de los resultados obtenidos tiene una relación directa con los resultados de autor mencionado.

En la tabla 14 se observó, del total de los encuestados, el 67% indicó que hay una supervisión continua la calidad y rendimiento del personal, a diferencia del 16% manifestaron que no y el 17% no respondió. De lo analizado concuerdan antecedentes de Hervias (2019), "quien en sus resultados preciso, el control interno es una herramienta que permite

monitorear para detectar, prevenir y corregir oportunamente fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, llevadas a cabo por la gerencia institucionales a través de la eficiencia y eficaz”; asimismo Moreno (2020), quien en sus resultados obtuvo, el 60% opinan que si realizan supervisión continúa. Se concluye, de los resultados es importante aplicar el cuarto componente de control interno, para el cumplimiento de actividades y lograr los objetivos y metas previstos.

En la tabla 15 se observa, del total de los encuestados, el 100% indicó que existe de las coordinaciones internas y externas antes de comenzar sus actividades. Los resultados encontrados en estudio de contabilidad. De lo analizado coinciden con la definición de (Matos & Rodríguez, 2020), La supervisión corresponde al directivo de llevar a cabo un control interno idóneo, eficiente en su revisión y evaluación sistemática de los trabajadores. La supervisión se debe llevar a cabo de tres formas durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles de organización, donde debe ser de manera separada por el personal responsable de acuerdo a sus actividades concluidas. Se concluye, de los resultados es similar al resultado de los autores mencionados.

VI. Conclusiones

Respecto objetivo específico 1: En la empresa Ferretería Huascarán, el sistema de control interno no está implementado, debido a que trabajan de manera empírica, sin tener en cuenta las normas y las guías de control interno; cada trabajador tiene su área correspondiente para el cumplimiento de

actividades; cuenta con un manual de organización y funciones, necesita ser actualizado y difundido en todas las áreas; cuenta con personal completo para realizar sus actividades y cumplimiento de responsabilidad; la organización cuenta con trabajadores capaces e idóneos; la empresa identifica y analiza los riesgos para corregirlos; dispone de algunos procedimientos que le permite solucionar los riesgos encontrados; existe un manejo adecuado de archivo de la documentación; el gerente y a los trabajadores requieren una capacitación acerca de control interno; el informe de rendición de cuentas realizan el administrador de la empresa de forma mensual; para que los productos adquiridos llegue a tiempo y así satisfacer al público consumidor ; el control de los materiales se lleva a través de un programa llamado Excel, donde están almacenados los productos y codificados (inventarios); existe una motivación por parte de empleador hacia sus trabajadores, mediante una gratitud, la empresa realiza sorteos cada fiestas patrias y navidad para sus trabajadores; la empresa tiene una capacidad técnica para la elaboración de informe correspondiente, la elaboración de informe está a cargo del administrador y el contador de la empresa; existe una buena comunicación entre el dueño y los trabajadores; el gerente realiza una supervisión continua de la calidad y rendimiento del personal de la empresa y existe una coordinación permanente para que el trabajo sea eficiente antes de la ejecución de actividades.

Respecto objetivo específico 2: El control interno de manera eficiente y efectiva ayuda el crecimiento dentro de un mercado específico, pues podemos decir que son una aplicación de sistema, lo cual no corresponde a los estamentos de mayor jerarquía como puede ser gerente en este caso, sino

también que esto debe ser estudiado, aprendido y aplicado por todo el personal que constituye en la empresa, ya que denota claramente el compromiso y confianza en todas las áreas y elementos que componen a la empresa FERRETERIA HUASCARAN S.R.L. Generando así un clima de equidad y equilibrio, favoreciendo así su desarrollo empresarial y expandir a otros mercados locales y nacionales.

Respecto objetivo específico 3: Se ha determinado que los factores relevantes de control interno lo establecen cada componente del modelo Coso de control interno, siendo estas: La práctica de los valores éticos; identificación, valoración y mitigación de riesgos; la calidad de la información y la celeridad de información y finalmente la retroalimentación de estos factores para su mejora continua. Asimismo, la propuesta de mejora de estos factores relevantes del control interno para la microempresa Ferretería Huascarán S.R.L., a partir de los hallazgos encontrados en el estudio, son los siguientes: En el ambiente de control, se propone implementar el control interno, con sus respectivas normas de conducta que permite su cabal cumplimiento; en cuanto a manual de organización y funciones, se actualice y difunda en cada una de áreas. En cuanto a la evaluación de riesgo se propone la planeación estratégica para identificar y mitigar los riesgos internos y externos. En cuanto a las actividades de control, es importante capacitar a acerca de control interno, para el cumplimiento de la normas vigentes, las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. En la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genera y difunda informaciones confiables y relevantes para el público interno y externo. Y por último, en cuanto

supervisión y monitoreo se realice de manera continua el funcionamiento de control interno y realizar los ajustes necesarios.

Recomendación

- Se recomienda al micro empresa Ferretería Huascarán S.R.L., que implemente el control interno en cada una de las áreas, ya que cumplen una función importante dentro de la organización, con el propósito de mejorar las deficiencias o irregularidades encontradas; para el cumplimiento de metas, objetivos y el desempeño de ejecución de actividades.
- Se recomienda, que actualice el manual de organización y funciones, para que sus trabajadores tengan en cuenta o la practiquen los valores éticos, normas, las funciones básicas y específicas, requisitos de los cargos o puestos de trabajo y tenga un personal calificado, idóneo y eficiente.
- Se recomienda, que realice capacitación acerca de control interno, tanto como para el gerente y los trabajadores, ya que es una herramienta básica para mejorar la gestión administrativa, el calidad de servicio, para el cumplimiento de responsabilidades y así mismo para que los trabajadores tomen interés sobre el control interno y se recomienda seguir velando por un buen manejo adecuado y eficiente de los recursos de organización y aplicación de control interno.

VII. Aspectos complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

- Águila, E., Manturano, U., Paima, R., Pastor, P., Yancovich, V., & Zevallos, N. (2019). La informalidad y el financiamiento de las micro y Pequeñas empresas del sector Forestal rubro compra y venta de madera del Distrito de Yarinacocha, 2018. *In Crescendo*, 1(1), 1–16.
- Alva, W. (2019). La influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “ Grupo Energético del Perú S.A.C.”- Chimbote, 2017. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 1(1–87).
- Alvarón, C. (2017). Control interno y la Gestión Financiera de los operadores turísticos - huaraz, 2017.
- Arteaga, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma*, 2019.
- Baptista, M., Fernández, C., & Hernandez, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (5ta Edición; I. 978-607-15-0291-9, Ed.). Mexico.
- Bautista, L. (2018). Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maxis S.A.C” Ayacucho, 2016.

- Bernabe J. (2017). Caracterización del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Elektra del Perú S.A., Chimbote 2016. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 1(1), 1–51.
- Capillo, F. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas nacionales: Caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019.
- Capillo, F. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas Nacionales: Caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas,2019. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
- Castillo, A. (2018). Caracterización del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa" Comercial Rosita EIRL" - Huarney, 2016. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 1(1), 1–75.
- Castro, M., & Costa, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vinculo con la Transparencia Empresarial. *ISSN 0718-4654 Versión Impresa / ISSN 0718-4662 Versión En Línea*, 12(2), 135–145.
- Caururo, C. (2017). Caracterización del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyetos E.I.R.L.-Casma 2016 (Vol. 1).
- Centty, D. (2011). La inversión en los recursos humanos y la Competitividad de las Micro y Pequeñas Empresas de la Región Arequipa - 2011. *Fondo de Facultad de Fundacion de Nuevo Mundo*, 1(1), 1–107.

- Coopers, & Librand. (1997). Nuvos conceptos de control interno: informe Coso. *Madrid : Ediciones Díaz de Santos, 2007., 1ra Edició*(ISBN: 9788479782955 8479782951), 1–145.
- Dini, M., & Stumpo, G. (2018). *en América Latina MIPYMES Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento.*
- Empleo, M. de trabajo y promoción de. (2017). Estadística mi Pyme. *Sunat*, 1–30.
- Ferraro, C., Goldstein, E., Garrido, C., & Zuleta, L. (2011). Eliminando barreras: El financiamiento a las pymes en la America Latina. *Naciones Unidas (Cepal), 1(1)*, 1–212.
- Ferraro, C., & Rojo, S. (2018). Las MIPYMES en América Latina y el Caribe: Una agenda integrada para promover la productividad y la formalización. *2018*, 57.
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. In *Instituto de Investigación en Accountability y Control.*
- González, R. (2013). Marco Integrado de Control Interno . Modelo COSO III Manual del Participante Autor : C . P . Rafael González Martínez
Contenido Capítulo Introducción Capítulo I . Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO)
Capítulo IV . Marco In. *Qualpro Consulting, S. C*, 1–39. Retrieved from <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Granda, R. (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario. *Grupo Editorial Nueva, 1ra Edició*, 1–692.
- Hervias, I. (2019). Caracterización de control interno de las empresas privadas

- del sector de servicios del Perú: Caso Hostal “ Las Tejas E.I.R.L.”-
Chimbote, 2015. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 1(1),
1–55.
- La Motta, A. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Luís Vasquez S.A.C-Chimbote, 2019. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
- Loli, W. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno para la Micro Empresa Constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz,2019. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 1(1), 67.
- Mares, C. (2013). Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú? *Universidad de Lima*, 1(18), 432–441. Retrieved from <http://www.teleley.com/revistaperuana/abc-66.pdf>,
- Matos, E., & Rodríguez, N. (2020). Control interno y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Anticona Ruiz S . A . C . Lima - 2018. *Universidad Peruana de La Américas*, 1(1–101).
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote* (1ra Edició).
- Meléndez, J. (2018). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú: Caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C.-Chimbote, 2016. (Vol. 1). <https://doi.org/1>
- Melo, p, & Uribe, M. (2017). Propuestas de procedimiento de control interno

contable para la empresa Sajoma S.A.S. *Pontificia de Universidad Javeriana de Cali Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Programa de Contaduría Pública Santiago de Cali* 2017, 1–96.

Molina, N. (2019). El control interno de la empresa consorcio de Inportaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, cercado de Lima, 2018. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 67.

Moreno, E. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro y pequeñas empresas “Distribuidora y Servicios generales Voyager” E.I.R.L.-Huaraz, 2019. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redaccion de Tesis*.

Navarro, P. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de las Mypes nacionales: Caso Grupo Perfect Clean Perú SAC.-Callao, 2020.

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 1(1), 1–6.
<https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Palomino, E. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes de Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales caso: Empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito Huaraz, 2019. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.

Paredes, Á. (2018). Evaluación de control interno mediante la metodología

COSO 2013 al departamento financiero Instituto Ecuatoriano de seguridad social, centro de especificidades Letamendi en el Período 2016-2017. *Universidad Católica de Santiago de Guayaquil Sistema de Posgrado Maestría En Administración de Empresas*, 1(1), 1–117.

Retrieved from

<http://journals.sagepub.com/doi/10.1177/1120700020921110>
<https://doi.org/10.1016/j.reuma.2018.06.001>
<https://doi.org/10.1016/j.arth.2018.03.044>
<https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S1063458420300078?token=C039B8B13922A2079230DC9AF11A333E295FCD8>

Pinillas, S. (2006). La Microempresa: una Propuesta Tipología y Ejercicio de Aplicación en Lima Sur. *Ministerio de Trabajo y Promoción Del Empleo*, 1–70.

Rosso, E. (2018). El control interno y su influencia en los procesos de Contratación y Adquisiciones de las instituciones Públicas de salud del Perú: Caso Hospital “LA CALETA” de Chimbote, 2015. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, 0(1), 1–112. Retrieved from <http://ieeauthorcenter.ieee.org/wp-content/uploads/IEEE-Reference-Guide.pdf>
<http://wwwlib.murdoch.edu.au/find/citation/ieee.html>
<https://doi.org/10.1016/j.cie.2019.07.022>
<https://github.com/ethereum/wiki/wiki/White-Paper>
<https://tore.tuhh.de/hand>

Saldaña, J. (2019). Más del 80% de la Mypes son informales en Ancash. *Periodico Ferrol*, 1–5.

Santillán, M. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del

sector comercio del Perú: Caso de la empresa Restaurant Pollos Casa Blanca. Juanjui, 2017.

Suárez, G. (2018). Análisis de control interno en la gestión de Inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil. *Revista EIA, ISSN 1794-1237, 1(1), 1–127*. Retrieved from <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/10070>

Sulca, H. (2016). Caracterización del Financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mypes del sector comercio, rubro de venta de calzado en el Distrito de JUANJUI Periodo 2016.

Sunat. (2019). Declaraciones Tributarias de la Mypes.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2019/indcor.htm>.

Tuya, C. (2019). Características del Control Interno en la Empresa Hotelera de categoría de Tres Estrellas Ineisa S.A.C. del Distrito de Independencia - Huraz, 2017.

Valverde, E. (2020). *Propuestas de Mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Bran Ingenieros S.A.C. - Piura, 2020*.

Vega, R. (2015). “Mejoramiento del sistema de Control Interno para optimizar la productividad de la compañía (constructora Doralco S.A.), a través de la Aplicación de una Auditoría Interna de Calidad.”

ANEXO

Anexo 01: Instrumento de recolección de datos

Objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. de Huaraz, 2020.

Introducción: el presente cuestionario forma parte de trabajo de investigación científica. Por esta razón solicita su persona leer detenidamente cada una de las interrogantes, luego marcar con una (x) en la respuesta que considere pertinente.

1. ¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado?
A) Si B) No C) No responde
2. ¿Cada personal ocupa su puesto correspondiente?
A) Si B) No C) No responde
3. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?
A) Si B) No C) No responde
4. ¿La empresa cuenta con el personal completo para realizar sus actividades y cumplen con sus responsabilidades?
A) Si B) No C) No responde
5. ¿La empresa capacita a su personal permanentemente?
A) Si B) No C) No responde
6. ¿La empresa dispone de algunos procedimientos que le permite solucionar a los riesgos encontrados?
A) Si B) No C) No responde

7. ¿Existe un manejo adecuado del archivo de la documentación de la empresa?
- A) Si B) No C) No responde
8. ¿Estaría dispuesto a ser capacitado acerca del control interno?
- A) Si B) No C) No responde
9. ¿El titular de la empresa presenta el informe de su rendición de cuentas a fechas establecidas?
- A) Si B) No C) No responde
10. ¿Realizan en la empresa controles físicos permanentes?
- A) Si B) No C) No responde
11. ¿Existe una motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, mediante alguna gratitud?
- A) Si B) No C) No responde
12. ¿La empresa tiene buena capacidad técnica para hacer la elaboración o informes en el tiempo correspondiente?
- A) Si B) No C) No responde
13. ¿Existe una buena comunicación eficaz y oportuna entre el empleador y empleado?
- A) Si B) No C) No responde
14. ¿Se supervisa en forma continua la calidad y el rendimiento del personal de la empresa?
- A) Si B) No C) No responde

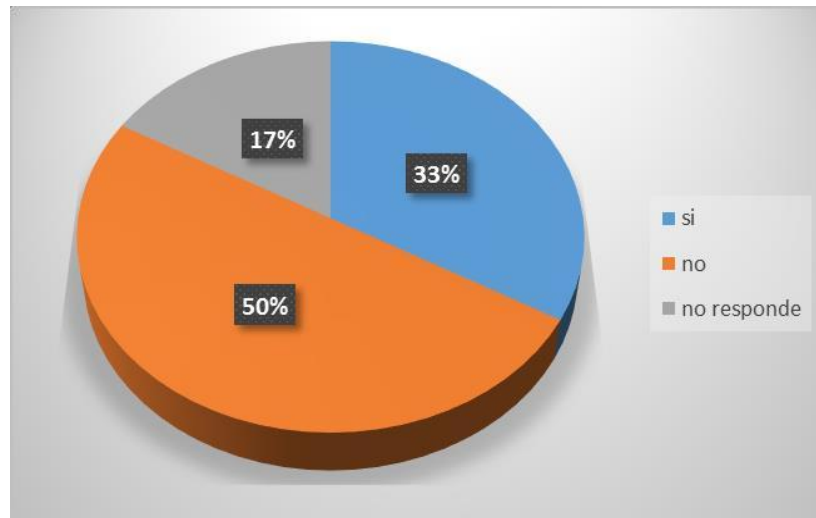
15. ¿En la empresa se realiza algunas coordinaciones internas y externas antes de comenzar su ejecución de sus actividades programadas?

A) Si B) No C) No responde

Anexo 02: Figuras y estadísticas

Figura 1:

Tiene un sistema de control interno implementado

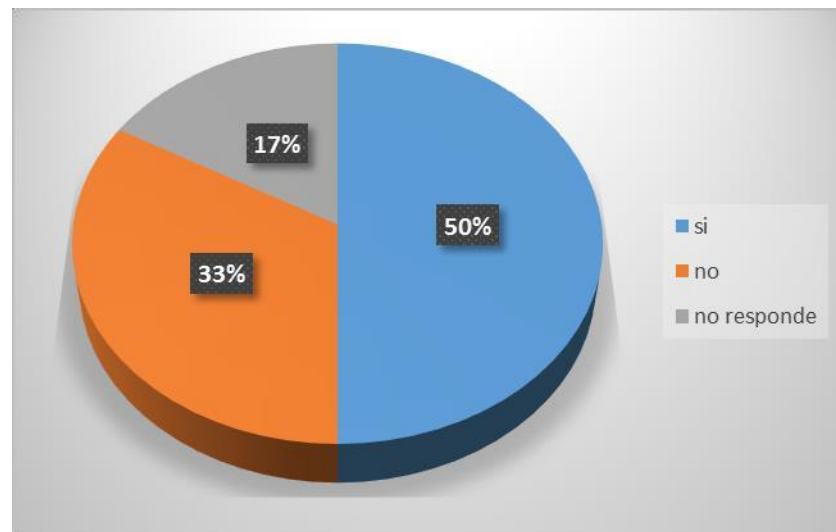


Fuente: Elaboración propia – tabla 1

Interpretación: De todos los encuestados, el 33% indicó que tienen el control interno implementado, el 50% dijeron que no tiene el control interno implementado y a diferencia del 17% no respondió.

Figura 2:

Cada personal ocupa su puesto correspondiente

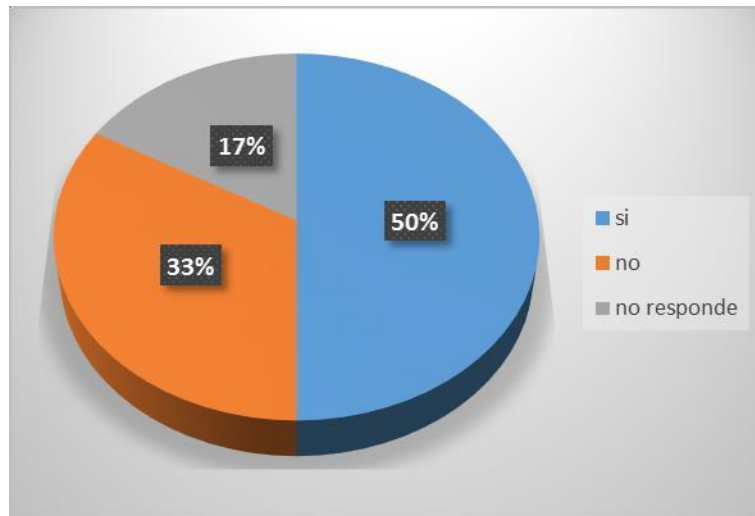


Fuente: Elaboración propia – tabla 2

Interpretación: Del total de los trabajadores que fueron encuestados, el 50% manifestó que cada trabajador tiene su área correspondiente, a diferencia del 33% indicaron que no tienen su área correspondiente y seguido del 17% no respondió.

Figura 3:

La empresa cuenta con un manual de organización y funciones

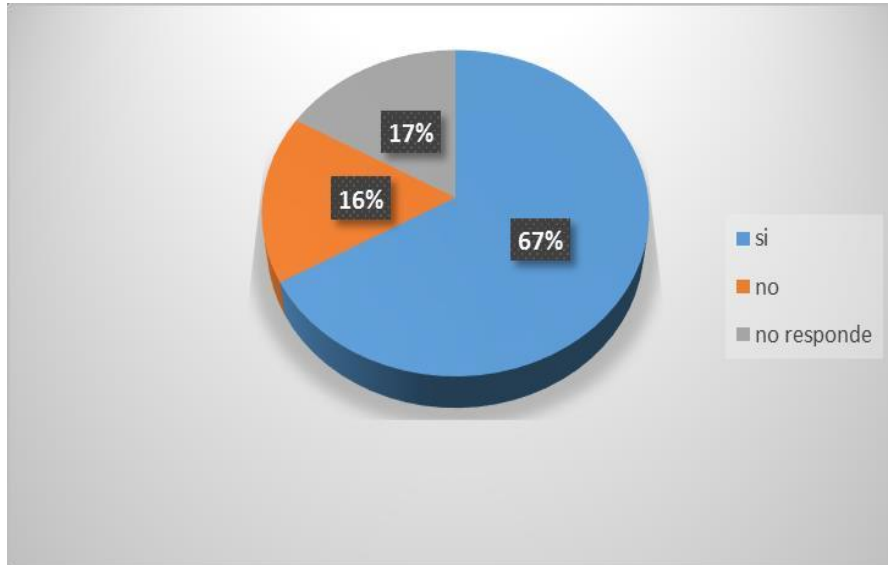


Fuente: Elaboración propia – tabla 3

Interpretación: Del total de los encuetados, el 17% índico que la empresa tiene un manual de organización y funciones y a diferencia del 83% manifestaron no tener un manual de organización y funciones.

Figura 4:

La empresa cuenta con el personal completo para realizar sus actividades y cumplimiento de responsabilidades

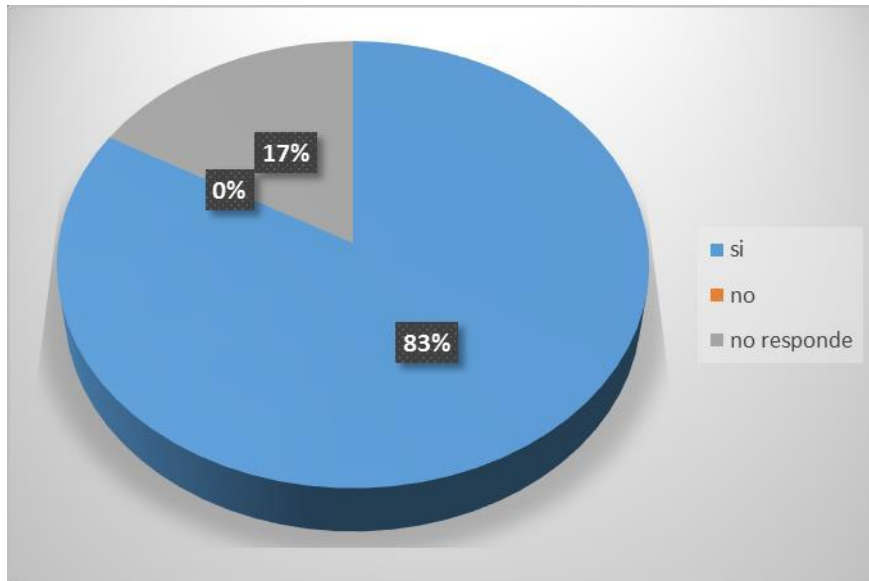


Fuente: Elaboración propia – tabla 4

Interpretación: Del total de los encuestados, el 67% indicaron que tiene el personal completo para realizar sus actividades; a diferencia del 16% dijeron no tener personal completo y seguido por el 17% no respondió.

Figura 5:

Identifica y analiza los riesgos

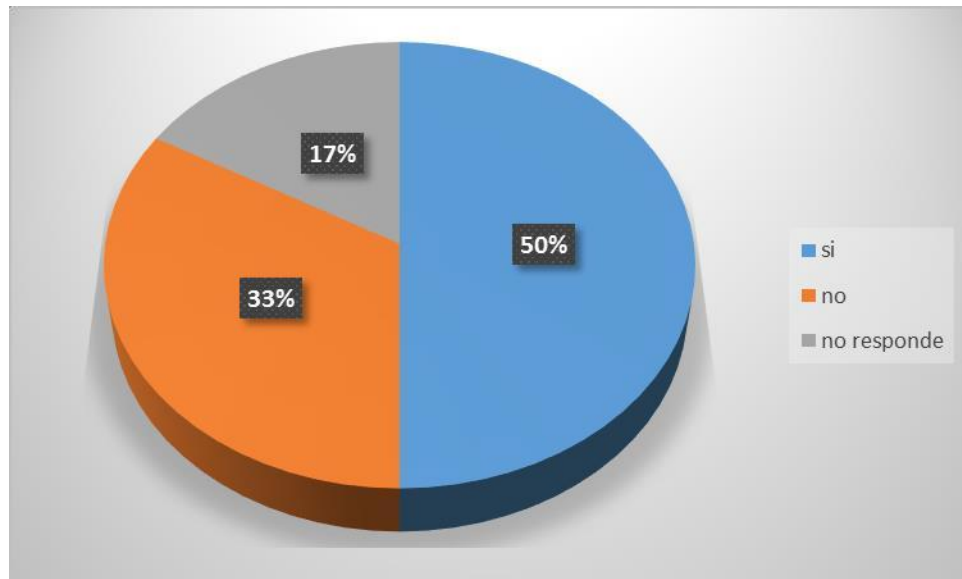


Fuente: Elaboración propia – tabla 5

Interpretación: De total de los trabajadores encuestados, el 83% manifestaron que identifican y analizan los riesgos, y a diferencia del 17% no respondieron.

Figura 6:

Dispone de algunos procedimientos que permite solucionar los riesgos encontrados

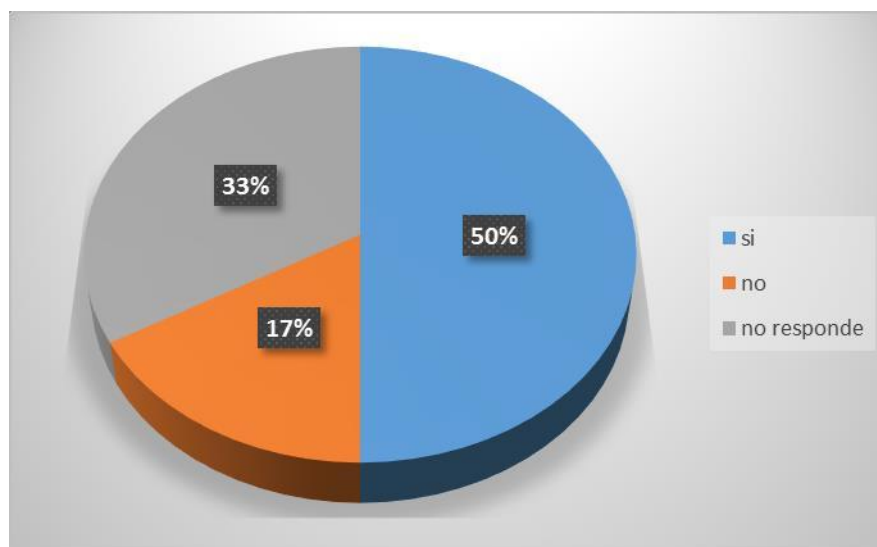


Fuente: Elaboración propia – tabla 6

Interpretación: Del total de los encuestados, el 50% manifestaron que disponen de algunos procedimientos para corregir los riesgos, a diferencia del 33% indicaron que no disponen de algunos procedimientos para corregir los riesgos y en seguido el 17% no respondieron.

Figura 7:

Manejo adecuado archivo de la documentación

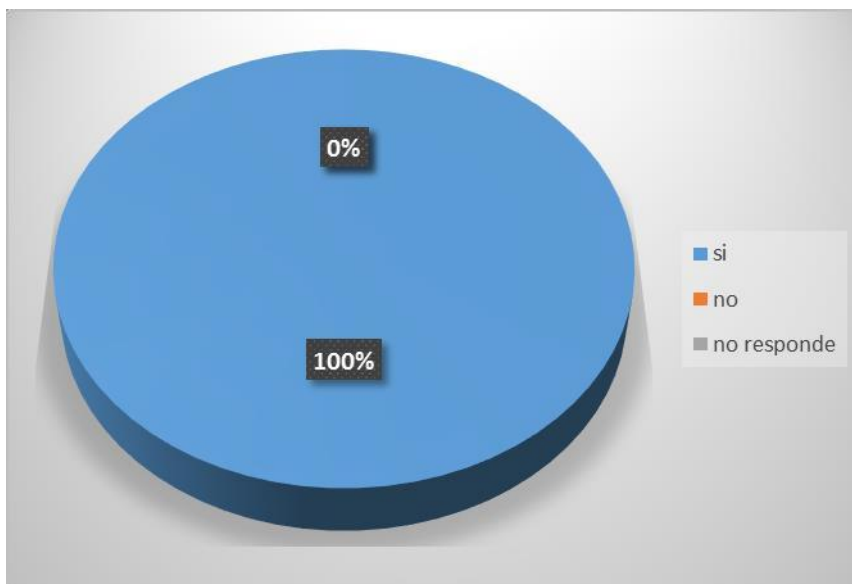


Fuente: Elaboración propia – tabla 7

Interpretación: De todos los trabajadores encuestados, el 33% indicaron que realizan un manejo adecuado de archivo de la documentación; el 17% indico que no realizan un manejo adecuado de archivo de la documentación y a diferencia del 50% no respondieron.

Figura 8:

Estaría dispuesto a capacitarse en tema de control interno

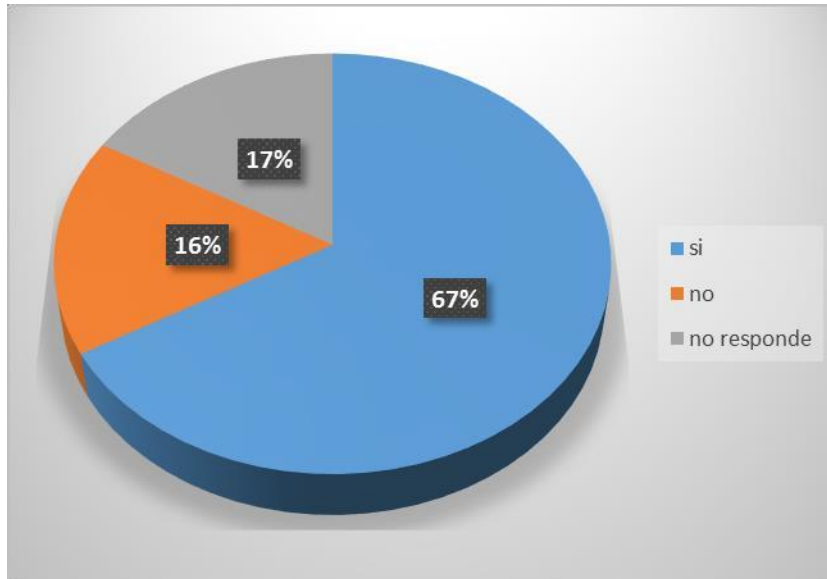


Fuente: Elaboración propia – tabla 8

Interpretación: El 100% de los encuestados, manifestaron que están dispuesto a capacitación en tema de control interno.

Figura 9:

Rendición de cuentas a fechas establecidas

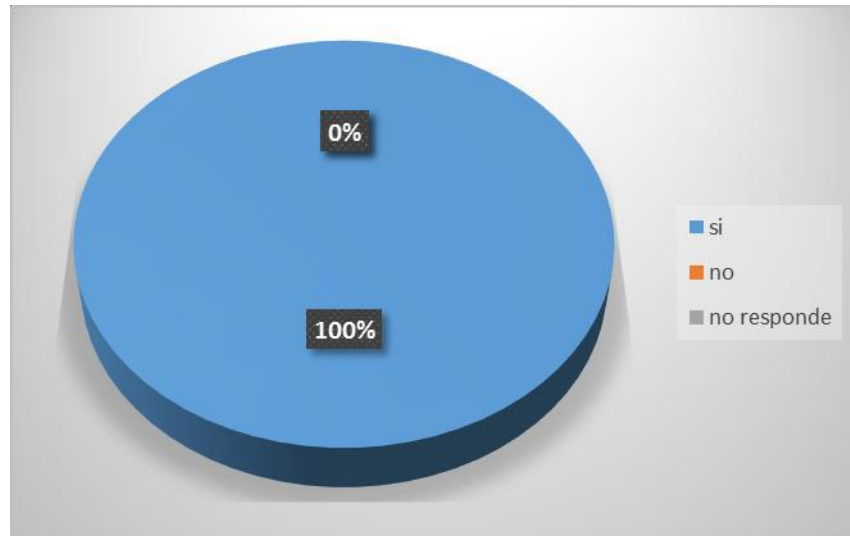


Fuente: Elaboración propia – tabla 9

Interpretación: Del total de los encuestados, el 67% indicaron que realizan rendición de cuentas en fechas establecidas; a diferencia del 16% dijeron que no realizan rendición de cuentas a fechas establecidas y en seguido del 17% no respondió.

Figura 10:

Controles físicos permanentes

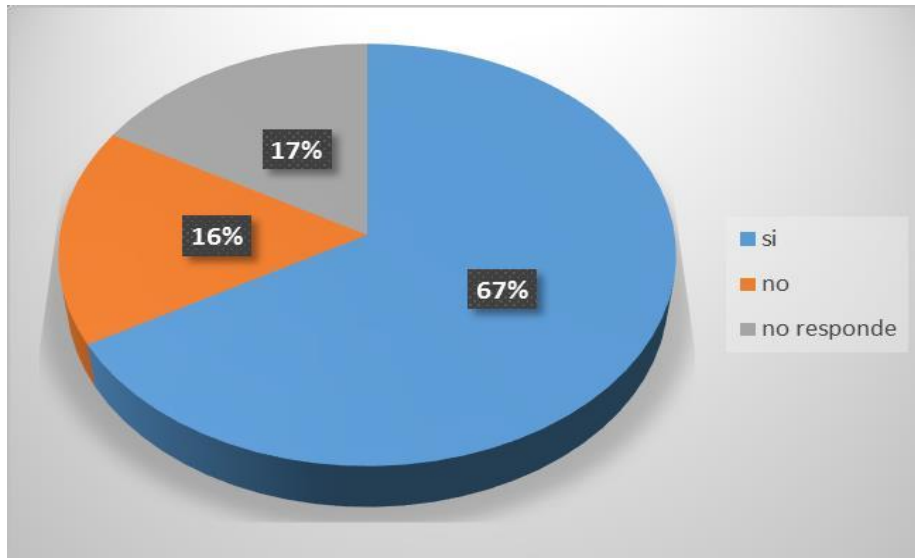


Fuente: Elaboración propia – tabla 10

Interpretación: Del 100% de los encuestados manifestaron que si realizan controles físicos de materiales como en ingreso y salida en almacén

Figura 11:

Existe una motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, mediante una gratitud.

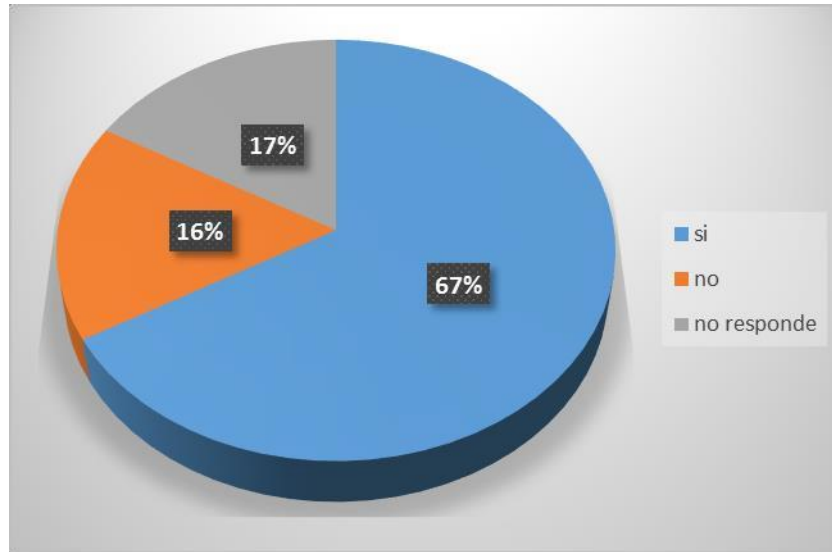


Fuente: Elaboración propia – tabla 11

Interpretación: Del total de los trabajadores encuestados, el 67% manifestaron que hay una motivación por parte del empleador hacia sus trabajadores, a diferencia del 16% indicó no hay una motivación por parte del dueño y a seguido del 17% no respondió.

Figura 12:

La empresa tiene capacidad técnica en la elaboración de informes

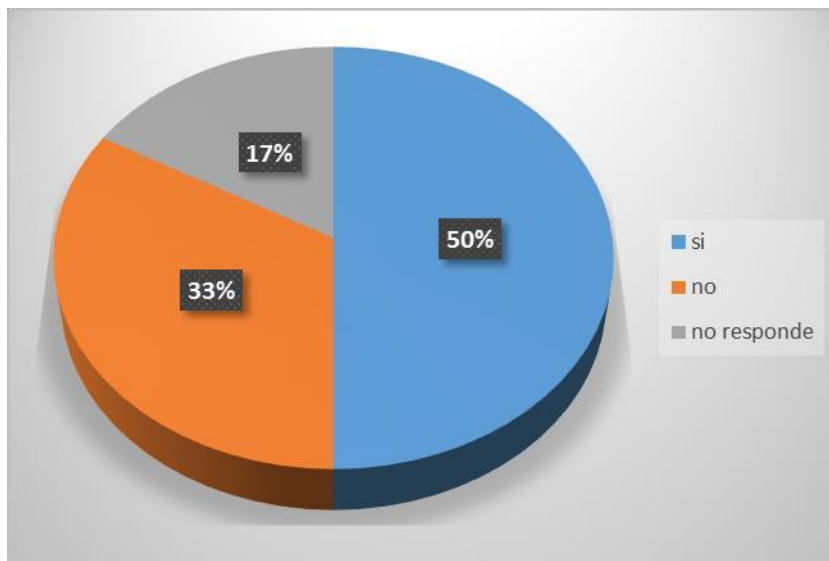


Fuente: Elaboración propia – tabla 12

Interpretación: Del total de los encuestados, el 67% dijeron que tiene una capacidad técnica para la elaboración de informes, el 16% indicó que no tiene una capacidad para elaboración de informe y el 17% no respondió.

Tabla 13:

Existe una buena comunicación entre el empleador y empleado

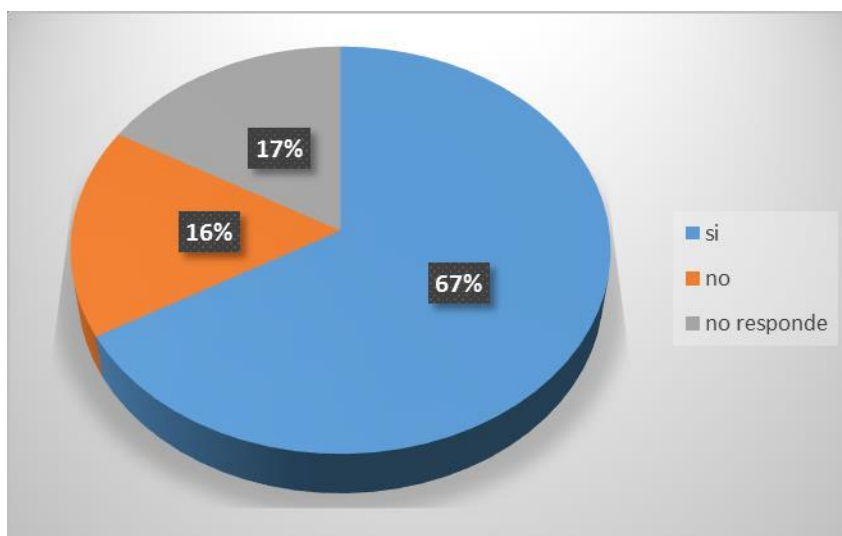


Fuente: Elaboración propia – tabla 13

Interpretación: Del total de trabajadores encuestados, el 50% manifestaron que tienen una buena comunicación el trabajador y el dueño, a diferencia del 33% indicaron que no hay una buena comunicación y 17% no respondió.

Figura 14:

Calidad y rendimiento del personal

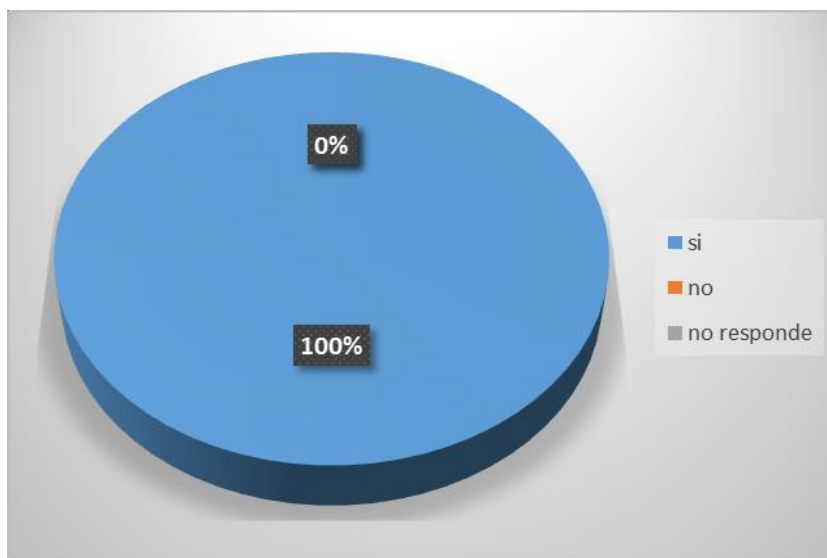


Fuente: Elaboración propia – tabla 14

Interpretación: Del 100% de los encuestados, el 67% dijeron que realizan una supervisión continua de la calidad y rendimiento del personal, el 16% indicaron que no realizan una supervisión y a diferencia del 17% no respondió.

Figura 15:

Coordinaciones internas y externas antes de comenzar a realizar sus actividades



Fuente: Elaboración propia – tabla 15

Interpretación: Del 100% de los encuestados indicaron que si realizan coordinaciones internas antes de realizar sus actividades.

Anexo 3: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa "Ferretería Huascarán" S.R.L - Huaraz, 2020. Y es dirigido por la alumna: Broncano León rossy, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: conocer las estrategias y las líneas de investigaciones empleadas a los estudiantes por la escuela de contabilidad.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.


Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de una conferencia, en el cual será expuesto los resultados de la investigación. Si desea, también podrá escribir al correo: rossy130378@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: Alberto de PAZ ROBLES

Fecha: 21-09-2021

Correo electrónico: albertorobles@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

