



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO EMPRESA “CEVICHERIA SAZÓN DEL
NORTE” E.I.R.L., DEL DISTRITO DE HUARAZ, 2020**

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

AUTORA

TORRES CACHA, MARILUZ SILVIA

ORCID: 0000-0001-6062-9378

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Título de la tesis.

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020

Equipo de trabajo

AUTOR

Torres Cacha, Mariluz Silvia

ORCID: 0000-0001-6062-9378

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco

Miembro

Mgtr. Yepez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por guiarme en todo
el transcurso de mis estudios
hasta llegar a este momento
tan especial en mi vida.

A la Mgtr. Manrique Plácido, Juana
Maribel por compartir sus conocimientos
durante la asesoría de esta investigación y
por su paciencia infinita para poder
cumplir con éxito este objetivo.

A los docentes de la escuela
profesional de contabilidad de la
Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote por la
enseñanza brindada.

Mariluz Torres

DEDICATORIA

A mi Madre: Juliana Cacha Castro, por su apoyo incondicional, moral y por su ejemplo de valores, que hicieron posible que yo cumpla con este objetivo.

A mi hermana y sobrinos: quienes confiaron en mí, me apoyaron en todo momento dándome las fuerzas y aliento para terminar mi carrera.

A mi familia, por el amor que me brindan hasta ahora, por ser el motivo de mis alegrías y sonrisas que me ayudaron a cumplir con este objetivo.

Mariluz Torres

Resumen

La investigación tuvo como problema: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020? Objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. Metodología de investigación cuantitativa, con nivel descriptivo, no experimental; la población y muestra estuvo conformada por la microempresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., se recolectaron datos aplicando la técnica de la encuesta y un cuestionario estructurado con 18 preguntas. Resultados: para la empresa sí es importante la integridad y los valores éticos al 100%; la entidad desconoce los métodos de evaluación de riesgos en un 67%; en la entidad sí existe comunicación y coordinación entre empleados en un 83%; en la entidad sí existe información relevante del gerente hacia los empleados en un 67%, la entidad no realiza supervisión continua en un 50%. Frente a estos factores relevantes concluimos con las siguientes propuestas de mejora: la microempresa debe establecer códigos de integridad y valores éticos, manual de funciones segregadas, delegar funciones específicas, repotenciar la comunicación y coordinación entre empleados, hacer uso de los recursos tecnológicos para ser competitivo, manejar correctamente la información relevante del gerente hacia los empleados, implementar sistemas de comunicación para detectar errores o falencias y ser corregidos a tiempo, implantar supervisión continua con medidas correctivas oportunas para superar amenaza; todo esto para la consecución de beneficios empresariales.

Palabras claves: control interno, factores relevantes, micro empresa.

Abstract

The problem of the investigation was: What are the proposals to improve the relevant factors of the internal control of the micro-enterprise “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., from the district of Huaraz, 2020? General objective: To determine the proposals for improvement of the relevant factors of the internal control of the micro-enterprise “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., from the district of Huaraz, 2020. Quantitative research methodology, with a descriptive, non-experimental level; The population and sample consisted of the micro-company "Cevichería Sazón del Norte" E.I.R.L, data was collected applying the survey technique and a structured questionnaire with 18 questions. Results: integrity and ethical values are 100% important for the company; 67% of the entity is unaware of risk assessment methods; 83% of the entity does have communication and coordination between employees; In the entity, there is relevant information from the manager to the employees in 67%, the entity does not carry out continuous supervision in 50%. Faced with these relevant factors, we conclude with the following proposals for improvement: the microenterprise must establish codes of integrity and ethical values, a manual of segregated functions, delegate specific functions, reinforce communication and coordination between employees, make use of technological resources to be competitive. , correctly handle the relevant information from the manager to the employees, implement communication systems to detect errors or shortcomings and be corrected on time, implement continuous supervision with timely corrective measures to overcome the threat; all this for the achievement of business benefits.

Key words: internal control, relevant factors, micro enterprise.

Índice general

Contenido	Pág.
Carátula	i
Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Firma del jurado asesor	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice de tablas	xi
Índice de gráficos.....	xii
I. Introducción	1
II. Revisión literaria	7
2.1 Antecedentes	7
2.2 Bases teóricas	13
2.3 Marco conceptual	19
III. Hipótesis	21
IV. Metodología.....	22
4.1 Diseño de investigación	22
4.2 Población y muestra	22
4.3 Definición y Operacionalización de variables	23
4.4 Técnicas e instrumentos	26
4.5 Plan de análisis.....	26

4.6 Matriz de consistencia.....	27
4.7 Principios éticos	28
V. Resultados	30
5.1 Resultados	30
5.2 Análisis de resultados.....	38
VI. Conclusiones.....	52
Propuestas de mejora	58
Aspectos complementarios	60
Referencias bibliográficas	60
Anexos	67

Índice de tablas

Contenido	Pág.
Tabla 01: En la entidad existe un código de conducta de integridad y valores éticos	38
Tabla 02: Para usted es importante la integridad y los valores éticos entre los empleados	38
Tabla 03: Existe en la entidad funciones de trabajo específicos	39
Tabla 04: Existe en la entidad la segregación de funciones	39
Tabla 05: En la entidad cuentan con una estructura organizativa de funciones	40
Tabla 06: En la entidad realizan la identificación de riesgos para su corrección	40
Tabla 07: Hacen la valoración de riesgo en la entidad	41
Tabla 08: En la entidad utilizan métodos de evaluación de riesgos	41
Tabla 09: Cuentan en la entidad con un manual de segregación de funciones	42
Tabla 10: Existe en la entidad comunicación y coordinación entre empleados	42
Tabla 11: En la entidad hacen el registro oportuno de las actividades de control	43
Tabla 12: Emplean algún tipo de tecnología para las actividades de control de la información	43
Tabla 13: La entidad implementa sistemas de información de control interno con responsabilidad	44
Tabla 14: Existe información relevante del gerente hacia los empleados	44
Tabla 15: Existe en la entidad canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan	45
Tabla 16: En la entidad corrigen las falencias detectadas del control interno	45
Tabla 17: Existe en la entidad la eficacia en la supervisión	46
Tabla 18: La entidad realiza supervisión continua	46

Índice de figuras

Contenido	Pág.
Figura 1: En la entidad existe un código de conducta de integridad y valores éticos	78
Figura 2: Para usted es importante la integridad y los valores éticos entre los empleados	79
Figura 3: Existe en la entidad funciones de trabajo específicos	80
Figura 4: Existe en la entidad la segregación de funciones	81
Figura 5: En la entidad cuentan con una estructura organizativa de funciones	82
Figura 6: En la entidad realizan la identificación de riesgos para su corrección	83
Figura 7: Hacen la valoración de riesgo en la entidad	84
Figura 8: En la entidad utilizan métodos de evaluación de riesgos	85
Figura 9: Cuentan en la entidad con un manual de segregación de funciones	86
Figura 10: Existe en la entidad comunicación y coordinación entre empleados	87
Figura 11: En la entidad hacen el registro oportuno de las actividades de control	88
Figura 12: Emplean algún tipo de tecnología para las actividades de control de la información	89
Figura 13: La entidad implementa sistemas de información de control interno con responsabilidad	90
Figura 14: Existe información relevante del gerente hacia los empleados	91
Figura 15: Existe en la entidad canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan	92
Figura 16: En la entidad corrigen las falencias detectadas del control interno	93
Figura 17: Existe en la entidad la eficacia en la supervisión	94
Figura 18: La entidad realiza supervisión continua	95

I. Introducción

A lo largo de estos cinco años ha habido un notable aumento en las empresas las que están dentro de la categoría micro y pequeña empresa, un 87,5% pertenece al sector servicio y comercio, las micro empresas están consideradas como una gran fuente económica, porque la mayoría de la población económicamente activa está creando una nueva Mype, muchos de estos nuevos emprendedores desconocen los factores relevantes de llevar un adecuado control interno dentro de sus entidades. Commitee of Sponsoring Organizations (2010) menciona que “los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes” (p.15).

En la actualidad, más de un 50%, de micro y pequeñas empresas quiebran, por falta de una visión completa, acerca de los factores relevantes del sistema de control interno, no investigan, no evalúan la competencia, no existe innovación, la mayoría de las empresas, ven solo el momento de demanda actual, sin una visión futura, todo esto se ve reflejado, en los primeros tres años, la Mype no produce rentabilidad, por desconocimiento, malas decisiones, existe deficiencia en la planeación, de las actividades a mediano y largo plazo.

Por ello, es fundamental que las Mype, implementen, un sistema de control interno, para mejorar, la rentabilidad, evitar fraudes, innovar de acuerdo, al avance de la tecnología, lo cual se verá, reflejado en el logro de sus objetivos y metas, tendrán una empresa confiable que genera rentabilidad. Vilorio (2005) afirma “El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio” (p.88).

Por otro lado, los nuevos emprendedores al iniciar su empresa desconocen el manejo e implementación del sistema de control interno en su organización por lo tanto tendrán un deficiente desarrollo en el logro de sus objetivos.

Coopers & Lybrand, (2015) afirma que “Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos”(p.14). Debido a que las empresas desconocen el manejo del sistema de control interno no cumplen sus objetivos.

En este aspecto la micro empresa Cevichería Sazón del Norte E.I.R.L, dedicada a la venta de comida a base de productos marinos; que está conformada por los miembros de su familia, por lo que es defectuoso su sistema de control interno.

Por otra parte Ramon (2014) nos dice que “El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades”(p.4).

Respecto al entorno de control, las personas que laboran en la micro empresa no cuentan con la adecuada segregación e independencia de funciones, lo cual ha influido de manera negativa en la falta de valores y en la calidad de atención al público; cuenta con el sistema de organización básico; tal así que el propietario es el que administra y desempeña otras funciones que no le corresponden.

con relación al componente evaluación de riesgos el propietario de la empresa no se encarga de monitorear constantemente eso no le ayuda a prevenir y detectar los riesgos en su empresa.

Según el componente actividades de control, la empresa posee un defectuoso sistema de control interno, no realizan a diario un reporte de los ingresos y egresos; en

tanto el componente de sistemas de información existe la falta de implementación los tics en la empresa para aumentar la capacidad de controlar los ingresos y egresos.

Respecto al componente de supervisión del sistema de control, es defectuoso, porque los trabajadores no cuentan con una adecuada segregación e independencia de funciones; por lo tanto, se formuló el problema de investigación: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020?.

A fin de solucionar la interrogante se formula el objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020; y se formulan los objetivos específicos:

- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control de la microempresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020
- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la microempresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020
- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control de la microempresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020.
- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del sistema de información y comunicación de la microempresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020.

- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de supervisión de la microempresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020.

La metodología de investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. En cuanto a la población y muestra cabe señalar que, al ser esta una investigación “de caso” tanto la muestra como la población estuvo constituida por la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. La técnica que utilizamos para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue la entrevista aplicada a los 6 trabajadores la micro empresa en estudio.

La presente investigación se justifica teóricamente dado que va a constituir un importante acervo que contiene información real del comportamiento del control interno en una micro empresa, en este caso, del sector servicio en su rubro restaurantes, específicamente de una Cevichería; información que además contendrá propuestas de mejora las cuales podrán contribuir en la toma de decisiones a muchas otras micro empresas no solamente de este rubro o sector. Teóricamente, este trabajo servirá como fuente o antecedente para la realización de futuras investigaciones que abarquen el control interno en micro empresas del sector. También consideramos como parte de la justificación teórica que, todas las referencias incluidas en nuestro marco teórico, como es el caso del modelo COSO, así como también las diversas bibliografías utilizadas debidamente citadas y todos los antecedentes que hemos tomado para consolidar y fortalecer el desarrollo de manera eficiente de esta investigación desarrollada servirán, sumarán y contribuirán a la teoría existente sobre nuestra variable en estudio.

En cuanto a la justificación práctica, los componentes que se han descrito, están enfocados en diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno, de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L, esto contribuirá en la práctica de manera importante, ya que se aportarán medidas para el desarrollo productivo de la micro empresa, en su entorno de trabajo para un desarrollo eficiente de sus actividades y de sus gestiones direccionadas al cumplimiento de los objetivos de la empresa. Consideramos también que la presente investigación será de utilidad para las micro empresas del sector en estudio de manera que los resultados y conclusiones a las que se arribaron sirvan para que ellos pongan en práctica la evaluación de sus componentes del control interno y verifiquen si son óptimos o no, de tal forma que estén en la capacidad de establecer mejoras o cambios que les conduzcan a lograr sus objetivos empresariales. Así mismo las micro empresas tanto del sector y rubro como las de otros sectores y rubros podrán tomarán como un modelo y como dato el caso investigado y podrán practicar y aplicarlo a su realidad para adoptar medidas correctivas oportunas para su control interno con las cuales se verán favorecidas tanto la micro empresa como sus trabajadores traduciéndose en resultados beneficiosos y satisfactorios.

Metodológicamente este trabajo de investigación se justifica, porque servirá como guía o instrumento para futuras investigaciones de tipo cuantitativo, descriptivo y no experimental; considerando que toda investigación descriptiva arriba a las conclusiones dando a conocer las características obtenidas de la variable en estudio, el cual, para nuestro caso, además de las características de los factores relevantes del control interno también alcanza propuestas de mejora. Asimismo, en este trabajo al haber hecho el uso de instrumentos de recolección de datos, como el cuestionario,

elaborado con los principios de cada componente del control interno, aplicado a los trabajadores de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., facilitamos una lista de preguntas que muchas micro empresas en futuros estudios podrán usar, adaptar, mejorar y ampliar según sus propias necesidades u objetivos de manera que se implemente adecuadamente el sistema de control interno.

La investigación fue viable, puesto que contó con los elementos necesarios, como son los recursos humanos y económicos, el cual estuvo conformado por el DTI, miembros del jurado y la estudiante investigadora. Todo esto nos permitió el desarrollo de este trabajo de investigación.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Internacional

Cruz & Hiriguayo (2017) en su tesis titulada: Diseño de manual de control interno administrativo para el restaurante Las Parrillas; tuvo como objetivo general, Diseñar un manual de control interno administrativo para el restaurante Las Parillas, para fortalecer la gestión de las actividades del negocio; su investigación es de tipo descriptivo, analítica; su técnica la entrevista; la población y la muestra está determinada por el total de trabajadores del restaurante “las parrillas”; llego a la conclusión de que el restaurante Las Parrillas es un negocio familiar que ha tenido un crecimiento satisfactorio para el dueño, debido a la buena calidad y variedad de platos que vende. Sin embargo, el propietario siente que está perdiendo el control de las operaciones, porque las áreas del negocio no están bien organizadas y las funciones no se encuentran bien definidas, para el personal del restaurante, lo que ha presentado atrasos en la preparación de las comidas. Las actividades se realizan según la persona de turno; es decir, que las actividades no se realizan de manera uniforme y además carecen de un sistema informático para registrar las transacciones.

Benavides (2014) en su tesis titulada: Manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante y marisquería La Hueca del Sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi; tuvo como objetivo general; Diseñar el manual de procedimientos administrativos y financieros, para el restaurante y marisquería “La Hueca del Sabor” de la Ciudad de Tulcán, Provincia del Carchi, en el año 2014; su investigación es de nivel descriptivo; con alcance primario y secundario; su técnica la observación directa, entrevista, encuestas; la muestra será aplicada a los

clientes; llego a la conclusión al no contar con un Manual de procedimientos administrativos y financieros, el restaurante y marisquería “La Hueca del Sabor” evidencia ciertas debilidades en el manejo administrativo y financiero, no existe un adecuado manejo del talento humano, control de insumos y no se conoce en forma confiable la situación financiera de la empresa de la misma forma, no se trabajan con eficiencia las fuentes y usos de recursos.

Nacionales

Sullon (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa del rubro servicios bar restaurante picantería la Santitos SRL, Piura – 2019; tuvo como objetivo general: Determinar las oportunidades del control interno en la Gestión Administrativa que mejoren las posibilidades de la empresa bar restaurante picantería La Santitos SRL de Piura-2019.; su investigación de diseño no experimental, transnacional, descriptivo, bibliográfico y documental; tuvo como población a los socios y a su personal que labora en la empresa, su recolección de datos una encuesta de 70 preguntas; su conclusión la implementación de un control interno en la organización que estimularía a las buenas prácticas y mejoraría el funcionamiento de la empresa para beneficio de todos los que laboran en ella. Así mismo se podrían evitar fraudes y equivocaciones en un futuro, esto será muy beneficioso para el crecimiento de la empresa.

Sunción (2018) en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el rubro restaurantes del Perú caso: servicios generales Medsun restaurante Blanquiroja -Piura, 2018”; tuvo como objetivo general: determinar y describir los mecanismos de control interno en el rubro restaurantes del Perú y de servicios generales Medsun restaurante Blanquiroja – Piura, 2018; su investigación fue tipo cualitativo,

descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Utilizó la técnica de la encuesta, entrevista, para el recojo de información hizo uso de un instrumento de recolección de datos a manera de cuestionario pre estructurado con 62 preguntas relacionadas a la investigación; llegó a la conclusión que no realiza arqueos de caja. No realiza un presupuesto de ingresos y gastos, determina la ganancia del día con la diferencia de sus ingresos y gastos. No mantiene un fondo fijo de caja chica, no realiza depósitos bancarios con regularidad, por tanto, no realiza la conciliación bancaria.

Alfaro (2016) en su tesis titulada: los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015; tuvo como objetivo general: Describir las principales características de los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015; su investigación fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario; su conclusión es que el control Interno dentro de las organizaciones es fundamental ya que protege los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar desviaciones que se presentan y afectan en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

Verrando (2015) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant de pollos a la brasa la Cabaña. Sullana, 2014; tuvo como objetivo general: Describir la Caracterización del Control Interno del Restaurant pollos a la brasa La Cabaña en la

ciudad de Sullana 2014; su investigación es cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 empleados de la empresa; llegó a la conclusión no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

Regionales

Asto (2019) en su tesis titulada: implementación del control interno su incidencia en la gestión administrativa de restaurantes en el Perú: caso restaurant Tian Tan de nuevo Chimbote, 2017.; tuvo como objetivo general: Describir la implementación y su incidencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios de restaurantes del Perú y del restaurant Tian Tan de Nvo Chimbote, 2017.; para su investigación la metodología fue descriptiva – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como muestra al restaurant Tian Tan de Nvo. Chimbote; llegó a la conclusión que la implementación del control interno es de gran importancia ya que su incidencia permite ver deficiencias en la gestión administrativa logrando eficiencia, eficacia y transparencia lo que permite cumplir los objetivos trazados y metas establecidas.

Gallardo (2017) en su tesis titulada: “Análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la empresa restaurant pollería la Esquinita S.R.L.,

Nuevo Chimbote, 2017”; objetivo general es analizar el control interno y plantear una propuesta de instrumentos de gestión; asimismo, Para tal efecto, se utilizó como técnicas de investigación la encuesta y observación, y para recolectar la información se empleó instrumentos como el cuestionario y las fichas de observación, que fueron aplicados en el primer caso a 12 colaboradores y el segundo instrumento fue aplicado a los procedimientos que desarrolla la empresa y sus áreas involucradas en relación al control interno, teniendo en cuenta los componentes del COSO III. El autor llegó a la conclusión que mediante el análisis y evaluación del control interno se concluyó que la empresa restaurant pollería la Esquinita S.R.L. presenta un deficiente control interno; por lo que, se elaboró una propuesta de instrumentos de gestión que permita mejorar el desempeño y organización de la empresa hacia la consecución de sus objetivos de manera eficiente.

Rivera (2017); en su tesis titulada: “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú, rubro restaurantes. caso restaurante Cevichería el tío Jhony empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana, año 2017”; objetivo general: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú rubro restaurantes y del restaurante Cevichería “EL TÍO JHONY” empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana, año 2017; el tipo de investigación fue cuantitativo, no experimental porque se ha recolectado los datos, sin que el investigador manipule las variables, y luego se presentan los resultados, utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición; El nivel de la investigación fue descriptivo. Es descriptivo porque se ha descrito la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas en Perú y del restaurante

cevichería “EL TÍO JHONY” empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana. Finalmente, la tesis concluye que: La mayoría (>75%) de las empresas del sector servicio presentan un control interno con algunas deficiencias en sus diversos procesos.

Locales

Díaz, (2018); en su tesis titulada: “El Control Interno En La Empresa Sodexo Perú Sac-2015”; objetivo general: conocer el control interno en la empresa Sodexo Perú SAC. 2015; La metodología que utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. Finalmente obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa Sodexo Perú SAC. cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. 4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño 5) El monitoreo de las operaciones se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas orgánicas.

2.2 Bases teóricas

Teorías del control interno

Según Holmes, (1987) menciona que, “el control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente ”(p.135).

Para Koontz & Cannice (2012) “el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores”.

Concepto del control interno

Según Coopers & Lybrand (1997) mencionan que: “Los controles internos, se diseñan e implantan, con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento”(p.26).

Dentro del desarrollo, que efectúa la dirección, se llevara un proceso adecuado, de las operaciones y de todo el personal de la empresa, lo cual proporcionará la seguridad, de los objetivos de manera razonable; donde la información tendrá que ser confiable, demostrando eficacia y eficiencia de todo el desarrollo siempre cumpliendo los reglamentos y leyes establecidas (Del toro 2005).

Ruiz, R. & Escutia, J. (2015) mencionan que “El Control Interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar

expuestos los recursos, aporta mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes”(p. 9). De tal manera, el control interno, brinda seguridad razonable, para cumplir los objetivos y maximizar la reducción de riesgos.

Componentes del control interno

Tomando como referencia el modelo COSO, toda entidad debe contar con los cinco elementos o también conocidos como componentes, cada entidad tiene una forma de aplicación diferente en el caso de las Mype los componentes son poco estructurados pese a las limitaciones el control interno siempre será efectivo al cumplimiento de objetivos.

Ambiente o Entorno de control

Es el primer componente básico de toda la organización será la base y ayuda a los siguientes componentes de control interno Ruiz, et al. (2015) menciona “El ambiente de control establece el tono de la organización al influir sobre la conciencia de control de su personal, por lo tanto afecta a las probabilidades de información financiera fraudulenta y la sustracción de activos” (p.13).

Principios del ambiente o entorno de control

Integridad y valores, es la primera norma que todos los miembros de la entidad deben tener en cuenta. Commite of Sponsoring Organizations (2010) menciona “Debe existir la existencia e implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral”(p.55).

Competencia profesional, es la segunda norma, aquí estará establecido los roles de acuerdo a la capacidad profesional para cada puesto al que se le ha asignado

a los trabajadores. “La competencia profesional comienza a cumplirse desde los métodos de selección del nuevo personal y las actividades de orientación, capacitación y adiestramiento que le diseñará la dirección una vez aceptado el trabajador” (Del toro, 2005,p.9).

Asignación de autoridad y responsabilidad, como tercera norma aquí estará establecido las funciones y responsabilidades de cada trabajador en las diferentes áreas que se encuentren. Ruiz, et al. (2015) señala que “se refiere a las políticas así como comunicaciones para asegurar que todo el personal comprende su función dentro de la empresa, ayudan a que el personal reconozca cómo, de qué y por qué es responsable”(p.16).

La estructura organizativa, como cuarta norma los encargados de la dirección serán responsables de crear una adecuada estructura organizativa se pueden incluir organigramas para área de trabajo. Meléndez (2015) menciona que “La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización”(p.59).

Evaluación de riesgos

En el componente de evaluación de riesgo será donde se detecte, identifique los posibles riesgos que estén afectando en el cumplimiento de metas a la entidad. Estupiñan (2016) señala que: “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados”(p.55).

Principios de la evaluación de riesgos

en el componente evaluación de riesgos encontraremos tres principios principales las que servirán de apoyo para identificar, valorar y los métodos que se utilizarán para el logro de objetivos.

Para Coopers & Lybrand. (2007) afirman que: “La identificación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, con base en dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados”(p.43).

Mientras que Fonseca (2011) señala que: “la valoración de riesgo es un criterio básico para la evaluación del riesgo, se enfoca en la probabilidad de que existan errores materiales en los estados financieros”(p. 93).

Para Meléndez, (2015) señala que “la evaluación de riesgos, debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos”(p.56).

Actividades de control

Una vez que la entidad ha identificado, evaluado el riesgo, se va a establecer que actividad de control se utilizara para maximizar el cumplimiento de los objetivos.

En este componente Meléndez (2015) afirma que “Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos”(p.57).

Principios de las actividades de control

Con las actividades de control se van a establecer , para Estupiñan (2016) señala que “La segregación de funciones, es análisis de determinadas actividades que

deben encontrarse separadas de otras, dado el riesgo que implica que una misma persona las concentre”(p.38).

Para Del toro (2005) menciona que “Debe lograrse la coordinación de trabajo mancomunado de todas las áreas de la organización en virtud de alcanzar los objetivos propuestos y para que el resultado sea efectivo, mejorando la integración y la responsabilidad y limitando la autonomía”(p.31).

Según Del toro (2005) señala que “Las transacciones, hechos deben registrarse al momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad; es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión” (p.33).

Según Coopers, et al (2007) mencionan que “sistemas de información, desempeñan un papel fundamental en la gestión de las empresas, deben necesariamente estar controlados, con independencia de su tamaño o que informaciones obtenidas sean de naturaleza financiera, relativo a las actividades o referente a la reglamentación”(p.83).

Sistemas de información y comunicación

En el componente sistemas de información es donde detallaremos la comunicación interna y externa. Para Coopers, et al (2015) señalan que “Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades”(p.89).

Por otro lado, Mantilla (2013) menciona que: “El sistema de información produce documentos que tienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio” (p.71).

Según Santillana (2015) menciona que “La información relevante, la organización obtendrá o generará y utilizará información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de los otros componentes del control interno”(p.83).

Los sistemas de información en algunas Mype aún son manuales mientras que en otras entidades están a la vanguardia de la tecnología y cuentan con sistemas computarizados lo que hace que la comunicación interna y externa llegue de manera oportuna a las diferentes áreas.

Sistemas de supervisión y monitoreo

Por medio del sistema de supervisión mantendrá vigilado a los demás componentes para llevar un manejo integrado de las operaciones.

Coopers, et al (1997) señalan que: “Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas” (p. 77).

Mediante el sistema de supervisión veremos si las entidades están realizando monitoreo continuo e integrado.

Rivas (2011) “Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado” (p.125).

Santillana, (2015) menciona que “la supervisión continua evaluara y comunicara de manera oportuna las deficiencias detectadas en el control interno a aquellas partes responsables de tomar acciones correctivas” (p.104).

Definición de Micro empresa

Se originan por distintos factores, motivos el más importante es generar ingresos para tener un futuro favorable, por lo general las micro empresas están conformadas por los miembros de una familia, en algunos casos cuentan con empleados eso dependerá del giro de negocio sea comercio o de servicios, las Mype lo pueden crear personas naturales o jurídicas.

Para la formalización, las Mype, acudirán a la Sunat, deben elegir, el régimen tributario, de acuerdo a sus ingresos anuales.

Sunat (2019) menciona que “Sus ventas anuales tendrán un tope máximo de 1500 UIT; en caso de la pequeña empresa las ventas anuales tendrán un tope máximo de 1700 UIT, el estado peruano brinda diferentes beneficios a las Mype formales” (p.19).

2.3 Marco conceptual

Atención al público: atención que se brinda al cliente consumidor, de un determinado servicio, satisfaciendo sus necesidades, expectativas del servicio brindado, un cliente satisfecho es una oportunidad de crecimiento de la empresa (García, 2008).

Cevichería: lugar donde se brinda servicios, de comidas a base de productos marinos variados; en el Perú existe una infinidad de productos de pescados y mariscos para la preparación de diversas recetas (González, 2015).

Competencial profesional: es la habilidad que posee cada persona, en el desempeño de las actividades designadas, logrando siempre el éxito esperado (Bienzobas & Barderas, 2010)

Control interno: Comprende un conjunto de procedimientos, métodos, plan de organización, los cuales deben estar protegidos para salvaguardar los activos de la entidad para el desarrollo eficaz, de los objetivos de la empresa (Barquero 2013).

Estructura organizativa: Es la organización de cada función, respetando un orden jerárquico dentro de la empresa (Rivas, 2011).

Micro empresa: Se diferencia de acuerdo a sus ingresos pueden ser mensuales o anuales, en su mayoría están constituidos por los miembros de su familia, pueden ser de servicio o comercio (Plasencia 2010).

Oportunidad de negocio: Son las necesidades el consumidor, la alta demanda de un producto o servicio, identificar nuestro público objetivo y mejorar la calidad de nuestros servicios (García, 2008).

Proveedor: persona o empresa, que abastece productos, materiales o insumos que son necesarios para el funcionamiento de la entidad (Briceño & Hoyos, 2012).

Servicio: actividades realizadas para la oportuna atención del cliente, y la satisfacción del servicio recibido (Rivera, 2017).

Supervisión continua: Mide la eficiencia y eficacia de las actividades que realiza la empresa, con lo cual se detecta los riesgos de manera oportuna (Camino, 2014).

III. Hipótesis

No le corresponde por tratarse de una investigación descriptiva, puesto que el objeto en estudio no fue experimental ni correlacional.

Según Martínez & Galán (2014) “La hipótesis se debe confrontar con la experiencia, a través de la observación u otro medio. Para lo cual es fundamental el diseño de la investigación y también los instrumentos de recolección de datos”.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se usó fue no experimental porque no se manipularon las variables, es decir no se sometió a ningún ensayo ni experimento a la variable en estudio ni a sus cinco componentes.

Hernández (2012) señala que: “El diseño de la investigación hace explícitos los aspectos operativos de la misma, es decir, el cómo, se abordará metodológicamente la investigación” (p.1)

4.2. Población y muestra

Población

Al ser esta investigación de tipo cuantitativa y descriptiva, nuestra población estuvo constituida por la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L. del distrito de Huaraz.

Muestra

Del mismo modo, por tratarse de una investigación cuantitativa y descriptiva, la muestra la constituyó la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L. del distrito de Huaraz.

4.3 Definición y Operacionalización de variables

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Control interno	Barquero (2013) señala que “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente” (p.16).	La variable está compuesta por la dimensión componentes del control interno	Entorno de control	Integridad y valores éticos	1. ¿En la entidad existe un código de conducta de integridad y valores éticos? 2. ¿Para la empresa es importante la integridad y los valores éticos entre los empleados?
				Competencia profesional	3. ¿Existe en la entidad funciones de trabajo específicos?
				Asignación de autoridad y responsabilidad	4. ¿Existe en la entidad la segregación de funciones?
				Estructura organizativa	5. ¿La entidad cuenta con una estructura organizativa de funciones?

			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo	6. ¿La entidad realiza la identificación de riesgos para su corrección?
				Valoración del riesgo	7. ¿La entidad hace la valoración de riesgo?
				Métodos de evaluación de riesgos.	8. ¿La entidad utiliza métodos de evaluación de riesgos?
			Actividades de control	Separación de tareas y responsabilidades	9. ¿La entidad cuenta con un manual de segregación de funciones?
				Coordinación entre áreas	10. ¿Existe en la entidad comunicación y coordinación entre empleados?
				Registro oportuno y adecuado	11. ¿La entidad hace el registro oportuno de las actividades de control?
				Control de la tecnología de información	12. ¿La entidad emplea algún tipo de tecnología para las actividades de control de la información?
				Información y responsabilidad	13. ¿La entidad implementa sistemas de información

			Sistemas de información y comunicación		de control interno con responsabilidad?
				Información de calidad	14. ¿Existe información relevante del gerente hacia los empleados?
				Comunicación y valores de la organización	15. ¿Existe en la entidad canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan?
			Supervisión y monitoreo	Evaluación del sistema de control interno	16. ¿En la entidad corrigen las falencias detectadas del control interno?
				Eficacia de sistema de control interno	17. ¿Existe en la entidad la eficacia en la supervisión?
				Supervisión continua	18. ¿La entidad realiza supervisión continua?

Fuente : Elaboración propia con la asesoría del DTI.

4.4. Técnicas e instrumentos

La técnica que se usó en la investigación, fue la entrevista con preguntas de elaboración propia; el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario, dicho cuestionario estuvo estructurado con un total de 18 preguntas relacionada a la variable Control Interno, dentro de estas preguntas se formularon interrogantes para cada dimensión es decir para los cinco componentes del control interno.

4.5. Plan de análisis

En este trabajo, el análisis desarrollado obedece a la metodología de investigación descriptiva, es decir que, la información recopilada a través de las encuestas fue procesadas haciendo uso de tablas y gráficos, obteniendo así los resultados de la variable en estudio lo cual nos permitió detallar o describir la situación del control interno en la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, y de este modo se pudo cumplir con el objetivo general. Asimismo, se realizó este procedimiento con la información recabada para cada uno de los cinco objetivos específicos establecidos, es decir arribamos a las características de los cinco componentes del control interno, describiendo cada componente del control interno de la empresa en estudio y concluyendo con las propuestas de mejora. Como herramienta de ayuda se usó la hoja de cálculos Microsoft Excel y el programa informático SPSS para el análisis de los datos.

4.6 Matriz de consistencia

Título: Propuestas de mejora de los factores relevante las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020? <p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del sistema de información y comunicación de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020? - ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de supervisión de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020? 	<p>Objetivo general</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes del entorno de control de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de la evaluación de riesgos de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de control de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes del sistema de información y comunicación de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. - Diseñar las propuestas de mejora de los factores relevantes de las actividades de supervisión de la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020. 	<p>Al tratarse de un estudio descriptivo no se establecieron hipótesis.</p>	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación No experimental, puesto que no se manipularon las variables.</p> <p>Población Constituida por la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L</p> <p>Muestra Constituida por la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L.</p> <p>Técnica de recolección de datos Cuestionario.</p> <p>Instrumento Encuesta aplicada a la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L.</p>

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI.

4.7. Principios Éticos

los principios éticos dentro de la investigación, están basados de acuerdo a las normas establecidas en nuestra universidad las cuales nos promueven respetar los principios éticos para el desarrollo de nuestra investigación de tesis a continuación detallare cada uno de ellos:

A. Protección a las personas

Entendemos que según este principio se debe honrar la dignidad humana respetando sus derechos fundamentales de confidencialidad, privacidad, raza, etnia; las personas que participen en la investigación deben hacerlo de manera voluntaria sin ser coaccionados.

B. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad

Según este principio comprendemos que, en la realización de las investigaciones se debe respetar el medio ambiente, adoptando medidas por ejemplo realizar estudios de impacto ambiental en caso lo requiera.

C. Libre participación y derecho a estar informado

Este principio nos menciona que, es importante valorar y respetar la decisión de participar en la investigación por lo tanto las personas deben estar bien formados acerca del tema de investigación.

D. Beneficencia no maleficencia

Por este principio entendemos que, la investigación no deberá causar daño a ningún participante, al contrario, los beneficios deben ser máximos, para disminuir efectos adversos.

E. Justicia

Este principio nos hace entender que, se debe respetar la equidad e igualdad para ello el investigador está obligado a informar sobre los resultados a los participantes de la investigación.

F. Integridad científica

Comprendemos por este principio que, en la investigación se debe mantener la entereza científica, se debe evitar daños o riesgos que les cause a los participantes.

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1:

En la entidad existe un código de conducta de integridad y valores éticos

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	2	33
b) No	4	67
c) No Sabe	0	0
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 2:

Para la empresa es importante la integridad y los valores éticos entre empleados

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	6	100
b) No	0	0
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 03:*Existe en la entidad funciones de trabajo específicos*

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	2	33
b) No	4	67
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz**Tabla 04:***Existe en la entidad la segregación de funciones*

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	1	17
b) No	3	50
c) No sabe	2	33
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz**Tabla 05:***La entidad cuenta con una estructura organizativa de funciones*

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	2	33
b) No	4	67
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Respecto al objetivo específico 2:

Tabla 06:

La entidad realiza la identificación de riesgos para su corrección

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	1	17
b) No	3	50
c) No sabe	2	33
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 07:

La entidad hace la valoración de riesgo

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	1	17
b) No	2	33
c) No sabe	3	50
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 08:

La entidad utiliza métodos de evaluación de riesgos

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	2	33
b) No sabe	4	67
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Respecto al objetivo específico 3

Tabla 09:

La entidad cuenta con un manual de segregación de funciones

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) No	5	83
b) No sabe	1	17
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 10:

Existe en la entidad comunicación y coordinación entre empleados

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	5	83
b) No	1	17
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 11:*La entidad hace el registro oportuno de las actividades de control*

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	2	33
b) No	3	50
c) No sabe	1	17
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz**Tabla 12:***La entidad emplea algún tipo de tecnología para las actividades de control de la información*

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	1	17
b) No	2	33
c) No sabe	3	50
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Respecto al objetivo específico 4

Tabla 13:

La entidad implementa sistemas de información de control interno con responsabilidad

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	1	17
b) No	3	50
c) No sabe	2	33
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 14:

Existe información relevante del gerente hacia los empleados

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	4	67
b) No	2	33
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 15:

Existe en la entidad canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	2	33
b) No	3	50
c) No sabe	1	17
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Respecto al objetivo específico 5

Tabla 16:

En la entidad corrigen las falencias detectadas del control interno

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	1	17
b) No	3	50
c) No sabe	2	33
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

Tabla 17:*Existe en la entidad la eficacia en la supervisión*

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	1	17
b) No	3	50
c) No sabe	2	33
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz**Tabla 18:***La entidad realiza supervisión continua*

Alternativa	frecuencia	Porcentaje (%)
a) Si	1	17
b) No	3	50
c) No responde	2	33
Total	6	100

Fuente: Cevichería Sazón del Norte EIRL- Huaraz

5.2 Análisis de resultados

Respecto al objetivo general

Después de haber analizado los resultados arrojados por la encuesta, se detectaron falencias en cada uno de los componentes del control interno, las cuales deberán ser corregidas por la micro empresa para que pueda lograr el cumplimiento de sus metas establecidas, por ello se diseñaron las propuestas de mejora para cada componente del control interno.

Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1

De la encuesta efectuada se determinó que, en la empresa no existe un código de integridad y valores éticos en un 67%.

El Commitee of Sponsoring Organizations (2010) señala que, “Deben existir e implantar códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral”.

Discusión de resultados: La teoría señala que en toda organización debe existir códigos de conducta, es decir de integridad y valores éticos, sin embargo, dentro de la empresa en estudio según la información recabada no cuenta con este código, aunque sí se afirmó que poseen una idea muy reducida sobre estas normas, las cuales se ponen en práctica, pero no con los lineamientos y la exigencia debidas. De esto podemos aseverar que, la entidad no ha implementado ni establecido su código de integridad y valores éticos formalmente, pero conocen sobre este código y lo aplican de forma rudimentaria.

Tabla 2

De la información recabada se evidencia que, para la empresa sí es importante la integridad y los valores éticos al 100%.

El resultado obtenido lo podemos relacionar con el estudio de Sullon, (2019) “Un buen funcionamiento de un control interno en la empresa estimularía a mejorar el desarrollo de trabajo, facilitando el manejo y control de todas las áreas”.

Discusión de resultados: A la pregunta efectuada si para la empresa es importante la integridad y los valores éticos, se obtuvo un resultado contundente con el 100% afirmativo, lo cual comparando con la teoría que manifiesta la implementación de un correcto control interno conduce al manejo, desarrollo y control de todas las áreas dentro de la empresa, podemos concluir redundando en que, la buena marcha del control interno dentro de una empresa garantiza el correcto desarrollo de la misma.

Tabla 3

De la encuesta determinamos que, en la entidad no existen funciones de trabajos específicos en un 67%.

El resultado hallado está relacionado con lo mencionado por Del toro, (2005) quien menciona que, “La competencia profesional comienza a cumplirse desde los métodos de selección del nuevo personal y las actividades de orientación, capacitación y adiestramiento que le diseñará la dirección una vez aceptado el trabajador”.

También podemos hacer uso del estudio de Asto, (2019) quien afirma que, “la implementación del control interno en la gestión administrativa, es importante ya que mediante su incidencia permite a la empresa concientizar en equipo sobre el

comportamiento adecuado que debe tener cada área para poder llevar una buena administración”.

Discusión de resultados: Como se pudo apreciar, la empresa respondió que, en un porcentaje mayoritario no ha consolidado las funciones de trabajo, es decir solo desarrollan sus labores con datos proporcionados en forma verbal según el cargo que asume el personal. Contrastamos nuestro resultado con lo que manifiesta la teoría, y obtenemos que las labores del personal dentro de una empresa inician desde la selección del mismo, la orientación. Capacitación y adiestramiento que irán conduciendo al empleado, asimismo es importante delimitar las labores por cada área de trabajo para poder llevar un buen control interno y una buena administración.

Tabla 4

Según los datos de la encuesta, en la entidad existe segregación de funciones solo en un 17% ya que en un 33% la entidad desconoce sobre este tema, por lo que, en un 50% no existe la segregación de funciones en esta entidad.

El resultado de encontrado está específicamente relacionado con el estudio de Gallardo, (2017) que señala que, “si no se elabora su propio organigrama no va a funcionar eficientemente porque no tendrá definida cuáles son las líneas de autoridad y responsabilidad de los colaboradores dentro de la organización”.

Meléndez (2015) menciona que “La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización” (p.59).

Discusión de resultados: La entidad en estudio desconoce sobre la separación de funciones por áreas y por trabajadores, motivo por el cual solamente en un porcentaje bajo vienen aplicándolo pero de forma muy inconsistente y solo en base a sus conocimientos empíricos lo cual van en contraposición de la teoría que sustenta que si no se establecen funciones de forma clara y precisa se desconocerán las líneas de responsabilidad y no habrá un eficiente desempeño de los trabajadores lo cual no permitirá la consecución de objetivos empresariales.

Tabla 5

Según los datos obtenidos se puede evidenciar que, la entidad no cuenta con una estructura organizativa de funciones en un 67 %.

El resultado de la investigación está relacionado específicamente con el estudio de Cruz & Chiriguayo, (2017) “Necesita darle a conocer a sus empleados un Manual de Funciones y un Manual de Procedimientos para que estos puedan realizar las actividades que les compete de mejor manera”.

Discusión de resultados: la micro empresa investigada no tiene una estructura organizativa plasmada en un organigrama y lo único que respalda a los miembros de la empresa y sus funciones solo se plasma en la escritura pública de la empresa, pero más allá carecen de una estructura organizativa en cuanto a sus funciones. Por su parte la teoría afirma que toda organización debe contar con un manual de funciones y de procedimientos para desarrollar las actividades y operaciones de la empresa con efectividad.

Respecto al objetivo específico 2

Tabla 6

Según los datos obtenidos se evidencia que, la entidad realiza la identificación de riesgos solo en un 17% debido a que en un 33% desconoce sobre el tema por lo que, no realiza la identificación de riesgos para su corrección en un 50%.

El resultado de la investigación esta específicamente relacionado con el estudio de Coopers & Lybrand. (2007) donde afirman que: “La identificación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, con base en dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados”

Para Cuaspad & Yanez, (2015) “El control interno brinda ayuda a las organizaciones para alcanzar logros en su desempeño y en la economía mediante la prevención de pérdidas de recursos, la elaboración de informes financieros de forma adecuada, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones”.

Discusión de resultados: la micro empresa afirmó que en un porcentaje mínimo realizan la identificación de riesgos, dicho sea de paso, hacen esto en forma simple y se basan en las experiencias obtenidas anteriormente para prevenir posibles falencias; por su parte, los autores afirman que dentro del control interno debe efectuarse la administración y control de peligros dado que estos atentan contra el logro de objetivos y metas de la empresa. Por tanto, de la información contrastada afirmamos que la empresa no realiza la identificación de riesgos debido a que desconoce sobre el mismo.

Tabla 7

Según los datos obtenidos se evidencia que, la entidad sí realiza la valoración de riesgos, pero solo en un 17%, dado que en un 50% desconoce sobre esto, por tal razón no lo aplica en un 33%.

El resultado de investigación está directamente relacionado con el estudio de Cuaspud & Yanez, (2015) quienes afirman que, “El control interno sirve para medir el riesgo de control que existe en cada riesgo a investigar y en caso de existir darle el respectivo tratamiento para el correcto manejo de las mismas”.

Por otro lado, Fonseca (2011) señala que: “la valoración de riesgo es un criterio básico para la evaluación del riesgo, se enfoca en la probabilidad de que existan errores materiales en los estados financieros”.

Discusión de resultados: el ente afirmó en las encuestas que, solo en un pequeño porcentaje se efectúa la valoración de riesgos, y que esto lo realiza en función de las experiencias anteriores e incluso hasta de recomendaciones de terceros; sin embargo, lo que los antecedentes teóricos señalan es que, como parte del control interno ha de considerarse la medición de riesgos y darles el tratamiento especial que amerita cada problema para lograrlos mitigar exitosamente. Contrastando los datos podemos afirmar que en la micro empresa mayormente se desconoce sobre la valuación de riesgos como parte de un buen control interno que conduzca a la mitigación de problemas y fortalecimiento de oportunidades.

Tabla 8

Según la información obtenida se evidencia que, la entidad no sabe si utiliza métodos de evaluación de riesgos en un 67%.

El resultado encontrado está directamente vinculado con el estudio realizado por Gallardo, (2017) “refiere que la evaluación de riesgos permite identificar a la empresa mediante mecanismos las deficiencias que tiene la empresa, lo que hace alcanzar sus objetivos e incluso puede evaluar los riesgos dados por algún cambio”.

Meléndez, (2015) señala que “la evaluación de riesgos, debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos”.

Discusión de resultados: a la encuesta efectuada la micro empresa respondió que no sabe si utiliza métodos de evaluación de riesgos, notándose que su sistema de control interno es muy débil y no lo aplican con la formalidad ni seriedad debida, constituyéndose esto en una debilidad considerable; contrastamos esta información con la teoría y consideramos lo que manifiestan los autores en cuanto a que, para evaluar riesgos empresariales se deben adoptar mecanismos que permitan mitigarlos y por ende lograr los objetivos trazados por la empresa.

Respecto al objetivo específico 3

Tabla 9

Según la información obtenida se evidencia que, la entidad no cuenta con un manual de segregación de funciones en un 83%.

Para Estupiñan (2016) señala que “La segregación de funciones, es análisis de determinadas actividades que deben encontrarse separadas de otras, dado el riesgo que implica que una misma persona las concentre”.

Discusión de resultados: Como se ve en la tabla 9, la empresa respondió que, no cuenta con un manual de segregación de funciones, es decir solo realizan sus trabajos con órdenes o indicaciones proporcionados en forma verbal por quienes hacen el rol de jefes o según el cargo del personal. Esta información no está acorde obviamente con la teoría, puesto según ésta los trabajadores deben tener seriamente señaladas y separadas las labores a realizar. Por tanto, en la entidad los que hacen las veces de jefes designan funciones a realizar a sus empleados de forma verbal y sencilla porque desconocen sobre el uso del manual de segregación de funciones y deberían establecer un manual de funciones segregadas.

Tabla 10

Según la información obtenida se puede evidenciar que, en la entidad sí existe comunicación y coordinación entre empleados en un 83%.

Por otro, lado Ruiz, et al. (2015) señala que “se refiere a las políticas, así como comunicaciones para asegurar que todo el personal comprende su función dentro de la empresa, ayudan a que el personal reconozca cómo, de qué y por qué es responsable”(p.16).

Para Del toro (2005) menciona que “Debe lograrse la coordinación de trabajo mancomunado de todas las áreas de la organización en virtud de alcanzar los objetivos propuestos y para que el resultado sea efectivo, mejorando la integración y la responsabilidad y limitando la autonomía”.

Discusión de resultados: En base a la información recogida afirmamos que en la empresa se lleva una comunicación y coordinación entre empleados, pero cabe recalcar

que esta comunicación es la verbal directa con lenguaje sencillo entre los trabajadores, más no es la comunicación y coordinación entre empleados formal a través del uso de documentos ni considerando orden jerárquico alguno. Esto difiere a lo que manifiestan los autores cuando afirman que la comunicación y coordinación entre empleados asegura la responsabilidad en las labores para el logro de objetivos del ente.

Tabla 11

Según los datos obtenidos se puede evidenciar que, la entidad sí realiza el registro oportuno de sus actividades solo un 33% y no realiza el registro en un 50%, pero además desconoce sobre este registro un 17%.

Según Del toro (2005) señala que “Las transacciones, hechos deben registrarse al momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad; es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión”.

Discusión de resultados: la entidad en estudio demostró que mayormente no realiza el registro oportuno de sus actividades lo cual constituye una falencia ara el control interno ya que según la teoría es muy relevante para la entidad realizar oportunamente el registro de los hechos de modo que se asegure su utilidad en provecho de la empresa. Concluimos en que la empresa aún desconoce la importancia de efectuar dicho registro por lo cual lo efectúa en menor escala dejando de obtener los beneficios que esta acarrea.

Tabla 12

Según los datos obtenidos se puede evidenciar que, la entidad no emplea ningún tipo de tecnología para las actividades de control de la información en un 67%.

El resultado hallado en la investigación esta específicamente relacionado con el estudio de Benavides, (2014) “El uso de un sistema informático permitirá a la empresa tomar decisiones correctas en un tiempo prudencial, así como el manejo de la información de manera actualizada y acertada”.

Según Coopers, et al (2007) mencionan que “sistemas de información, desempeñan un papel fundamental en la gestión de las empresas, deben necesariamente estar controlados, con independencia de su tamaño o que informaciones obtenidas sean de naturaleza financiera, relativo a las actividades o referente a la reglamentación”.

Discusión de resultados: Podemos observar que la empresa no cuenta con la tecnología suficiente para dinamizar sus actividades de control interno excusándose en ser pequeña y poder realizarlas empíricamente, lo cual va en contra posición de los autores que mencionan contar con la tecnología adecuada permite que el control interno garantice una información oportuna, actual y muy apropiada para la correcta toma de decisiones empresariales.

Respecto al objetivo específico 4

Tabla 13

Según los datos obtenidos se puede evidenciar que, la entidad solo implementó sus sistemas de información de control interno con responsabilidad en un 17% y desconoce más sobre el tema en un 33%, y no lo aplica un 50%.

Para Coopers, et al (2015) señalan que “Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades”.

Discusión de resultados: la micro empresa al no haber implementado sus sistemas de información de control interno con responsabilidad, según las bases teóricas, no cumple con lograr mantener una información actual ni detallada que le permita lograr mejora en las responsabilidades y funciones de trabajadores y en el logro de beneficios de la empresa.

Tabla 14

Según los datos obtenidos se puede evidenciar que, en la entidad sí existe información relevante del gerente hacia los empleados en un 67%.

Por otro lado, Mantilla (2013) menciona que: “El sistema de información produce documentos que tienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio”.

Discusión de resultados: en cuanto a este punto, se determinó que la empresa sí mantiene información relevante del gerente hacia los empleados, constituyendo una fortaleza de la empresa, por lo mismo, concluimos en que, esto debe mantenerse para dar cumplimiento a lo que indica la teoría cuando señala que un buen sistema de información producirá información estratégica para cumplir con metas, operar y controlar bien el negocio.

Tabla 15

Según las encuestas efectuadas se puede evidenciar que, en la entidad solo en un 33% existen canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan.

Según Santillana (2015) menciona que “La información relevante, la organización obtendrá o generará y utilizará información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de los otros componentes del control interno”.

Discusión de resultados: La teoría señala que en la empresa existe información de suma importancia la cual debe ser correctamente canalizada para la buena marcha del control interno, pero en la realidad dentro de la empresa estudiada solo lo aplican en un porcentaje reducido lo cual constituye un factor por mejorar dentro del control interno.

Respecto al objetivo específico 5

Tabla 16

Según las encuestas efectuadas se puede evidenciar que, en la entidad solo corrigen las falencias detectadas del control interno en un 17% y dejan de hacerlo en un 50%, desconocen sobre el tema un 33%.

Coopers, et al (1997) señalan que: “Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas”.

Discusión de resultados: La teoría dice que dentro del control interno se necesita diversos factores para el correcto funcionamiento del mismo, pero en nuestra empresa estudiada desconocen sobre el tema y por ello solamente lo realizan en un porcentaje mínimo, dejando así de dar cumplimiento a este componente del control interno.

Tabla 17

Según las encuestas realizadas se puede evidenciar que, en la entidad sí existe eficacia en la supervisión en solo un 17%, se desconoce sobre esto un 33% y no existe un 50%.

Rivas (2011) “Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado”.

Discusión de resultados: El autor indica que se debe realizar una evaluación de forma permanente en la institución o ente ya que esto permite ver si el control está cumpliendo con sus metas u objetivos dentro de la organización y si está siendo efectivo el control interno implementado, pero esto no se da en la empresa que hemos estudiado debido a que se sabe poco sobre este punto y lo poco que realizan es de forma rudimentaria.

Tabla 18

Según las encuestas efectuadas se puede evidenciar que, la entidad sí realiza supervisión continua solo en un 17%, y no lo realiza en un 50%.

Santillana, (2015) menciona que “la supervisión continua evaluara y comunicara de manera oportuna las deficiencias detectadas en el control interno a aquellas partes responsables de tomar acciones correctivas”.

Discusión de resultados: Si hay supervisión continua habrá medidas correctivas oportunas y se superarán las amenazas dentro de la empresa, como lo menciona la teoría, pero en la realidad, la empresa estudiada realiza una supervisión continua en poca

proporción, es decir mayormente no lo realiza; de esto afirmamos que la micro empresa deberá dinamizar la supervisión continua dentro de su sistema de control interno.

VI.- Conclusiones

1. Respecto al objetivo general

Se concluye que, la microempresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020; en base a los resultados encontrados sobre su control interno debe establecer códigos de integridad y valores éticos, manual de funciones segregadas, delegar funciones específicas, repotenciar la comunicación y coordinación entre empleados, hacer uso de los recursos tecnológicos para ser competitivo, manejar correctamente la información relevante del gerente hacia los empleados, implementar sistemas de comunicación para detectar errores o falencias y ser corregidos a tiempo, implantar supervisión continua con medidas correctivas oportunas para superar amenaza; todo esto para la consecución de beneficios empresariales.

Como aporte del investigador entregaré una copia de mi tesis a la micro empresa para que pueda tener conocimientos y diseñar sus propuestas en cuanto al control interno.

Como valor agregado se le recomienda a la micro empresa tomar en cuenta toda la información respecto al control interno para que pueda mejorar y lograr sus objetivos.

2. Respecto al objetivo específico 1

Dado que, para la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, sí es importante la integridad y los valores éticos, por lo que podemos evidenciar que para la empresa es de gran importancia los valores de su entorno de trabajo, pero no cuentan con un código, tampoco con funciones de trabajo específicos ni segregación de las mismas, y con respecto a una estructura organizativo de funciones

tampoco existen ni fueron sido establecidas como parte del entorno del control interno sino que se trabajó empíricamente se concluye en diseñar las propuestas de mejora para estos factores relevantes descritos: la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020 debe establecer dentro del entorno de control un código de integridad y valores éticos, además debe establecer las funciones de trabajo específicos considerando la segregación de funciones y estructurar organizativamente las funciones por cuanto, no contribuyen las prácticas rudimentarias establecidas en la micro empresa sino que, la buena marcha del control interno dentro de una empresa garantiza el correcto desarrollo de la misma.

3. Respecto al objetivo específico 2

Dado que, la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, en cuanto al componente evaluación de riesgos, solamente en un porcentaje mínimo realiza la identificación de riesgos para su corrección, y en un porcentaje elevado desconoce si realiza la valoración de riesgos y también desconoce si utiliza los métodos de evaluación de riesgos, haciendo todas estas actividades de evaluación de riesgos de forma simple y basándose en las experiencias obtenidas anteriormente para prevenir las falencias; por su parte, la teoría afirma que dentro del control interno debe efectuarse la administración y control de peligros dado que estos atentan contra el logro de objetivos y metas de la empresa. Por tanto, de la información contrastada afirmamos que la empresa no realiza la evaluación de riesgos debido a que desconoce sobre el mismo, frente a esto concluimos diseñando propuestas de mejora para los factores relevantes descritos líneas arriba, los cuales son: la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito

de Huaraz, 2020 debe tomar conocimiento sobre este componente de control interno, sobre la identificación de riesgos, valoración de riesgos y métodos de evaluación de riesgos, para que posteriormente los establezca y los ejecute dentro de la empresa como parte de su control interno para que lo conduzca a la mitigación de problemas y fortalecimiento de oportunidades y por ende a lograr los objetivos trazados por la empresa.

4. Respecto al objetivo específico 3

Basados en que, la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, en cuanto a las actividades de control, mencionó que no cuenta con un manual de segregación de funciones, sí existe comunicación y coordinación entre los trabajadores, no realiza el registro oportuno de sus actividades de control, tampoco emplea algún tipo de tecnología para las diferentes actividades de control de la información, por lo que podemos evidenciar que, en la entidad los que hacen las veces de jefes designan funciones a realizar a sus empleados de forma verbal y sencilla, en la empresa aún desconoce la importancia de efectuar el registro de actividades de control, por lo cual lo efectúa en menor escala dejando de obtener los beneficios que esta acarrea. desconocen sobre el uso del manual de segregación de funciones y no cuenta con la tecnología suficiente para dinamizar sus actividades de control interno excusándose en ser pequeña y poder realizarlas empíricamente. Todo esto difiere con lo que manifiestan los autores cuando afirman que la comunicación y coordinación entre empleados asegura la responsabilidad en las labores para el logro de objetivos del ente, además, el contar con la tecnología adecuada permite que el control interno garantice una información oportuna, actual y muy apropiada para la correcta toma de decisiones empresariales. Concluimos

diseñando propuestas de mejora para los factores relevantes de las actividades de control descritos líneas arriba, los cuales son: la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, debe elaborar y establecer un manual de funciones segregadas, debe considerar la importancia de delegar funciones específicas, debe repotenciar la comunicación y coordinación entre empleados que existe pero formalizándolos, de otra parte, se debe hacer uso de los recursos tecnológicos para estar a la vanguardia y exigencias de la actualidad, de manera que sea competitivo y consecuentemente logre sus objetivos y metas como ente.

5. Respecto al objetivo específico 4

Basados en que, la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, en cuanto al sistema de información y comunicación manifestó que, sí existe información relevante del gerente hacia los empleados, no se ha implementado un sistema de información de control interno con responsabilidad y sólo en un pequeño porcentaje existen canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan, por lo que podemos evidenciar que, al no haber implementado sus sistemas de información de control interno con responsabilidad, según las bases teóricas, la empresa no cumple con lograr mantener una información actual ni detallada que le permita lograr mejora en las responsabilidades y funciones de trabajadores y en el logro de sus beneficios. La teoría señala también que, en la empresa existe información de suma importancia la cual debe ser correctamente canalizada para la buena marcha del control interno, sin embargo, dentro de la empresa estudiada, en realidad, solo lo aplican en un porcentaje reducido lo cual constituye un factor por mejorar

dentro del control interno. Concluimos diseñando propuestas de mejora para los factores relevantes del sistema de información y comunicación descritos líneas arriba, los cuales son: la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, debe manejar correctamente la información relevante del gerente hacia los empleados ya que esto constituirá una fortaleza de la empresa para dar cumplimiento a lo que indica la teoría cuando señala que, un buen sistema de información producirá información estratégica para cumplir con metas, operar y controlar bien el negocio. Asimismo, la empresa debe considerar importante el implementar sistemas de comunicación para detectar errores o falencias para que sean corregidos a tiempo.

6. Respecto al objetivo específico 5

En base a que, la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, en cuanto a las actividades de supervisión no se corrigen las falencias detectadas, no existe eficacia en la supervisión y no se realiza la supervisión continua, mayormente desconocen sobre el tema y por ello solamente se realizan estas actividades en un porcentaje mínimo. La teoría dice que, dentro del control interno se necesita diversos factores para el correcto funcionamiento del mismo, indica también que, se debe realizar una evaluación de forma permanente en el ente ya que esto permite determinar el cumplimiento de metas u objetivos y si está siendo efectivo el control interno implementado, pero esto no se da en la empresa que hemos estudiado debido a que se sabe poco sobre este punto y lo poco que realizan es de forma elemental. Concluimos diseñando propuestas de mejora para los factores relevantes de las actividades de supervisión descritos líneas arriba, los cuales son: la micro empresa “Cevichería Sazón del Norte”

E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020, debe tomar conciencia de que si hay supervisión continua habrá medidas correctivas oportunas y se superarán las amenazas dentro de la empresa, asimismo se deberá dinamizar la supervisión continua dentro de su sistema de control interno, todo esto para la consecución de beneficios empresariales.

Propuestas de mejora

1. Respecto al objetivo general

Se recomienda a la microempresa revisar este trabajo de investigación para saber la importancia de implementar el control interno y así poder diseñar las propuestas de mejora del control interno, hasta la actualidad la conducción de la microempresa ha sido favorable pero solo con el conocimiento del propietario.

La finalidad de implementar el control interno es para evitar el incremento de las falencias encontradas, todo ello para beneficio y crecimiento empresarial porque las propuestas de mejora serán de gran ayuda en cuanto al manejo adecuado de todos sus recursos.

2. Respecto al objetivo específico 1

Se recomienda a la microempresa contratar un profesional para capacitar, preparar e inculcar buenas prácticas al personal en cuanto a la importancia sobre la integridad, valores éticos y la segregación de funciones, porque en el futuro podrían ocasionar problemas a la microempresa (ver anexo 06).

3. Respecto al objetivo específico 2

Se recomienda a la micro empresa enfatizar y priorizar en la evaluación de riesgos para poder evitar un cierre inesperado de la microempresa, porque un riesgo detectado a tiempo es una solución oportuna para fortalecer las debilidades que se estén presentando (ver anexo 6).

4. Respecto al objetivo específico 3

Se recomienda a la micro empresa, la implementación de los sistemas de control y tecnología porque en la actualidad el uso de la tecnología es importante porque minimiza riesgos, tiempo y maximiza ganancias, efectividad en las diferentes actividades que se realizan dentro de la microempresa (ver anexo 6).

5. Respecto al objetivo específico 4

Se recomienda a la micro empresa, promover la comunicación adecuada y oportuna para fortalecer el desempeño del personal dentro de la microempresa en cuanto al desarrollo del trabajo lo cual deberá ser de manera integrada y coordinada con todos los colaboradores de la microempresa en las diversas actividades (ver anexo 6).

6. Respecto al objetivo específico 5

Se recomienda a la micro empresa, realizar supervisión de manera continua, porque es importante para corregir oportunamente las falencias detectadas, solucionar a tiempo y disminuir riesgos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos de la microempresa (ver anexo 6)

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Alfaro, W. (2016). *Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de ayabaca 2015* [universidad catolica los angeles de chimbote (tesis de pregrado)]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1209/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALFARO_DOMINGUEZ_WILDER.pdf?sequence=4
- Asto, K. (2019). *Implementación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de restaurantes en el Perú: caso Restaurant TIAN TAN de Nuevo Chimbote, 2017* [universidad catolica los angeles de chimbote (tesis de pregrado)]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14471>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica* (Profit Editorial (ed.)). <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&lpq=PP1&hl=es&pg=PP1#v=onepage&q&f=false>
- Benavides, G. (2014). *“manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante y marisquería la hueca del sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi”*. [universidad Tecnica del Norte (tesis de pregrado)]. http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2946/1/02_ICA_707_TESIS.pdf

- Bienzobas, C., & Barderas, A. (2010). *Competencias profesionales*. Competencia Profesional, 21(1), 28–32. [https://doi.org/10.1016/s0187-893x\(18\)30069-7](https://doi.org/10.1016/s0187-893x(18)30069-7)
- Briceño, E., & Hoyos, O. (2012). *Diccionario tecnico contable*. 23(1), 45–88. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-24482012000300010
- Camino, J. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Contraloria de La Republica, 62. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.
- Commitee of Sponsoring Organizations. (2010). *Los Nuevos Conceptos Del Control Interno (Informe Coso)*. 16. https://ci.inegi.org.mx/docs/Informe_COSO_Resumen.pdf
- Coopers & Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno* (ediciones Diaz de Santos (ed.)). Ediciones Díaz de Santos. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO* (ediciones Diaz de Santos (ed.)). <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiNlfTe4onpAhUMd98KHd1oBTsQ6AEIPjAD#v=onepage&q=control interno&f=false>
- Coopers & Lybrand. (2015). *Los nuevos conceptos del Control Interno*. 16.

- Cruz, T., & Chiriguayo, D. (2017). *Diseño de Manual de Control Interno Administrativo para el Restaurante Las Parrillas* [universidad de Guayaquil (tesis de pregrado)]. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22943/1/Diseño de Manual de Control Interno Administrativo para el Restaurante Las Parrillas.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22943/1/Diseño%20de%20Manual%20de%20Control%20Interno%20Administrativo%20para%20el%20Restaurante%20Las%20Parrillas.pdf)
- Cuaspud, E., & Yanez, D. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para las empresas de servicios de restaurantes “Distintivos Q” de la zona de la mariscal del Distrito Metropolitano de Quito* [univeridad catolica los angeles de chimbote (tesis pregrado)]. In *Tesis*. <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5081/1/UPS-CYT00109.pdf>
- Del toro, J. (2005). *El control interno* (CECOFIS (ed.)). http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Diaz, J. (2018). *El Control Interno En La Empresa Sodexo Perú Sac-2015* [universidad catolica los angeles de chimbote (tesis de pregrado)]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4217/CONTROL INTERNO_EMPRESA_DIAZ_LUCIANO_JUAN_LUIS.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4217/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_DIAZ_LUCIANO_JUAN_LUIS.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Estupiñan, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=1>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*.

<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA366&dq=control+interno+evaluacion+de+riesgo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiT7IX20I7pAhULn-AKHWccBSwQ6AEILzAB#v=onepage&q&f=false>

Gallardo, L. (2017). *análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la empresa restaurant pollería la esquinita s.r.l., nuevo Chimbote, 2017.* [universidad Cesar Vallejo (tesis de pregrado)]. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12354>

García, M. (2008). *El comportamiento del consumidor.* Manual de Marketing, 289–346. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/extart?codigo=2779743>

Gonzales, M. (2015). *Cebichería: concepto novedoso y saludable.* https://www.larepublica.net/noticia/cebicheria_concepto_novedoso_y_saludable

Hernandez, M. (2012). *Tipos y niveles de investigación.* <http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.com/2012/12/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>

Herrera, J. (2009). *Investigacion cuantitativa.* <https://juanherrera.files.wordpress.com/2009/06/investigacion-cuantitativa1.pdf>

Holmes, A. (1987). *Auditorias principios y procedimientos* (Limusa (ed.); Vol. 1).

Koontz, H., & Cannice, M. (2012). *Administración: Una perspectiva global y empresarial* (14a. ed.--.). México D.F.: Mc Graw Hill.

- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. (Ediciones Ecoe (ed.); tercera ed).
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/114316?page=1>
- Martínez Mediano, C. & Galán González, A. (2014). *Técnicas e instrumentos de recogida y análisis de datos*. Madrid, España: Editorial UNED. Recuperado a partir de
<https://books.google.com.cu/books>
- Meléndez, J. (2015). *Compilado De Control Interno*. In Chimbote Perú. edición Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
- Plasencia, C. (2010). *El Sistema de Control Interno*. Medisan, 14(5), 586–590.
<http://scielo.sld.cu/pdf/san/v14n5/san01510.pdf>
- Ramon, J. (2014). *El control interno en las empresas*. Quipukamayoc, 11(22), 81.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporaneos de control interno*. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115–136.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Rivera, F. (2017). “*caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú, rubro restaurantes. caso restaurante cevicheria el tío Jhony empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana, año 2017*” [universidad Católica los angeles de chimbote (tesis de pregrado)].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2494>

- Ruiz, R., & Escutia, J. (2015). *Control Interno*. Universidad Nacional Autonoma.
http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (tercera ed).
http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Sullon, Y. (2019). *propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa del rubro servicios bar restaurante picantería la santitos SRL, Piura – 2019* [universidad catolica los angeles de chimbote (tesis de pregrado)]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14738>
- Sunat. (2019). *beneficios de la Mype*. <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Sunción, M. (2018). *Los mecanismos de control interno en el rubro restaurantes del peru caso: servicios generales medsun restaurante blanquiroja -Piura, 2018* [universidad catolica los angeles de chimbote (tesis de pregrado)].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5457/CONTROL_INTERNO_RESTAURANTES_SUNCION_APESTEGUIA_MARIA_CRISOSTOMA.pdf?sequence=4
- Verrando, B. (2015). *Caracterizacion del control interno de las empresas del sector comercio del Peru: caso de la empresa restaurant de pollos a la brasa la cabaña, Sullana, 2014* [universidad catolica los angeles de chimbote (tesis de

pregrado)].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO_CORDOVA_BRUNO_PAOLO_CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=7&isAllowed=y

Viloria, N. (2005). *Actualidad contable*. Actualidad Contable Faces, 8(11), 87–92.

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

ANEXOS

N° 01 instrumento de recolección de datos



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS PROGRAMA DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario es fundamental para el desarrollo de mi investigación sobre las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevicheria Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020.

La información proporcionada solo será usada con finalidad académica y de investigación, se agradece por el tiempo brindado, la valiosa información y cooperación.

Objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Cevicheria Sazón del Norte” E.I.R.L., del distrito de Huaraz, 2020.

CONTROL INTERNO

1. ¿En la entidad existe un código de conducta de integridad y valores éticos?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
2. ¿Para la empresa es importante la integridad y los valores éticos entre empleados?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
3. ¿Existe en la entidad funciones de trabajo específicos?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe

4. ¿Existe en la entidad la segregación de funciones?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
5. ¿La entidad cuenta con una estructura organizativa de funciones?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
6. ¿La entidad realiza la identificación de riesgos para su corrección?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
7. ¿La entidad hace la valoración de riesgo?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
8. ¿La entidad utiliza métodos de evaluación de riesgos?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
9. ¿La entidad cuenta con un manual de segregación de funciones?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
10. ¿Existe en la entidad comunicación y coordinación entre empleados?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
11. ¿La entidad hace el registro oportuno de las actividades de control?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
12. ¿La entidad emplea algún tipo de tecnología para las actividades de control de la información?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
13. ¿La entidad implementa sistemas de información de control interno con responsabilidad?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No sabe
14. ¿Existe información relevante del gerente hacia los empleados?

- | | | |
|--|-------|----------------|
| a) Si | b) No | c) No responde |
| 15. ¿Existe en la entidad canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan? | | |
| a) Si | b) No | c) No sabe |
| 16. ¿En la entidad corrigen las falencias detectadas del control interno? | | |
| a) Si | b) No | c) No sabe |
| 17. ¿Existe en la entidad la eficacia en la supervisión? | | |
| a) Si | b) No | c) No sabe |
| 18. ¿La entidad realiza supervisión continua? | | |
| a) Si | b) No | c) No sabe |

RESPONSABLE: MTC

Anexo n° 02

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	2021 - II															
	MESES															
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	SEMANAS															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1. Presentación del primer borrador del informe final		X														
2. Mejora de la redacción del primer borrador del informe final.			X													
3. Primer borrador del artículo científico				X												
4. Mejora en la redacción del informe final y artículo científico					X											
5. Revisión y mejora del informe final.						X										
6. Revisión y mejora del artículo científico.							X									
7. Revisión y mejora del artículo científico II.								X								
8. Programación de la tercera tutoría grupal / calificación del informe final, artículo científico y ponencia por el docente tutor de investigación (DTI).									X							
9. Calificación del informe final, ponencia, artículo científico y sustentación del jurado de investigación.										X						
10. Calificación del informe final y artículo científico por el jurado de investigación II.											X	X	X			

Fuente: elaboración propia con asesoría del DTI.

Anexo N° 03: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o numero	Total (S/.)
Suministros			
• Impresiones	15.00	3	45.00
• Fotocopias	10.00	3	30.00
• Empastado	20.00	3	60.00
• Papel bond A – 4 (500 hojas)	10.00	1	10.00
• Lapiceros	1.00	6	6.00
Servicios			
• Uso Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			247.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	10.00	3	30.00
Sub total			30.00
Total de presupuesto desembolsable			281.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Numero	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital – LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de investigación del ERP University – MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Total de presupuesto no desembolsable			400.00
Total (S/.)			800.00

Fuente: Elaboración propia

Anexo N° 4 Financiamiento

La investigación es financiada en su totalidad por el estudiante.

Anexo N° 05 Figuras Estadísticas

1. ¿En la entidad existe un código de conducta de integridad y valores éticos?

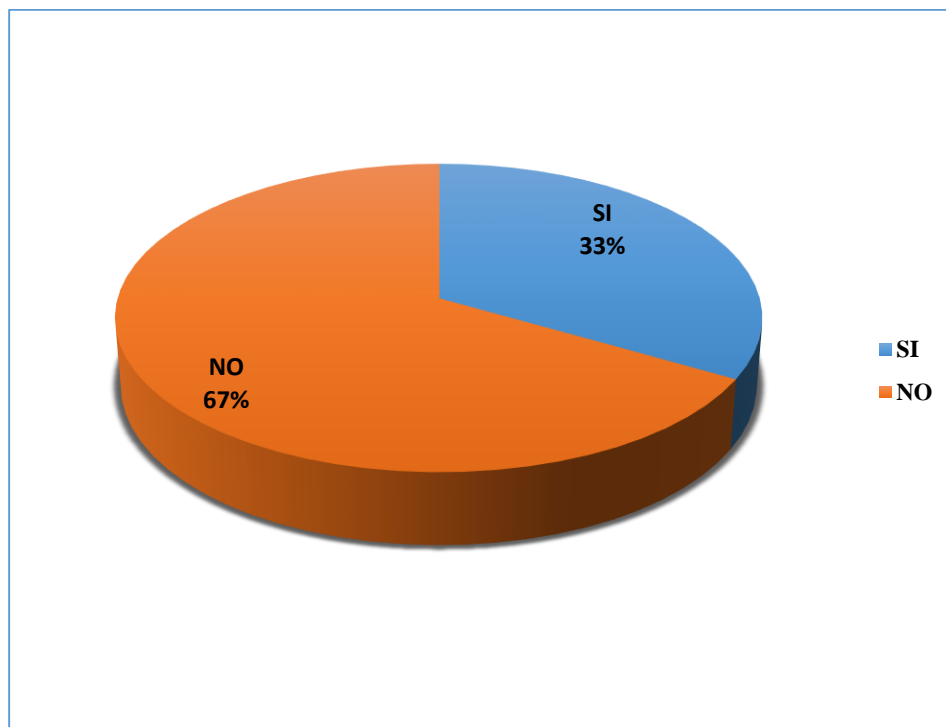


Figura: 01

Fuente: tabla 1

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, dentro de la empresa no existe un código de integridad y valores éticos, obteniendo como resultados que, no existe un código de integridad y valores éticos en un 67% pero que sí

existe en un 33 %, haciendo el 100% de la encuesta.

2. ¿Para la empresa es importante la integridad y los valores éticos entre empleados?

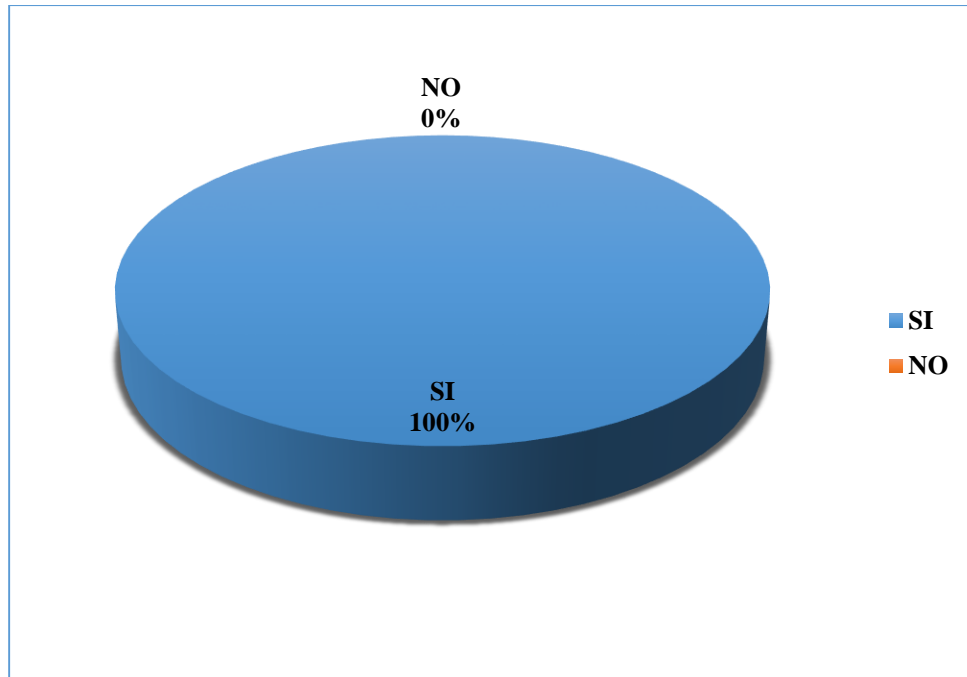


Figura: 02

Fuente: tabla 2

Interpretación: - Según el gráfico se puede evidenciar que, para la empresa definitivamente sí es importante la integridad y los valores éticos entre empleados, obteniendo como resultados que, al 0%, consideran que no es importante la integridad y los valores éticos entre empleados y al 100 % que sí lo es, haciendo el 100% de la encuesta.

3. ¿Existe en la entidad funciones de trabajo específicos?

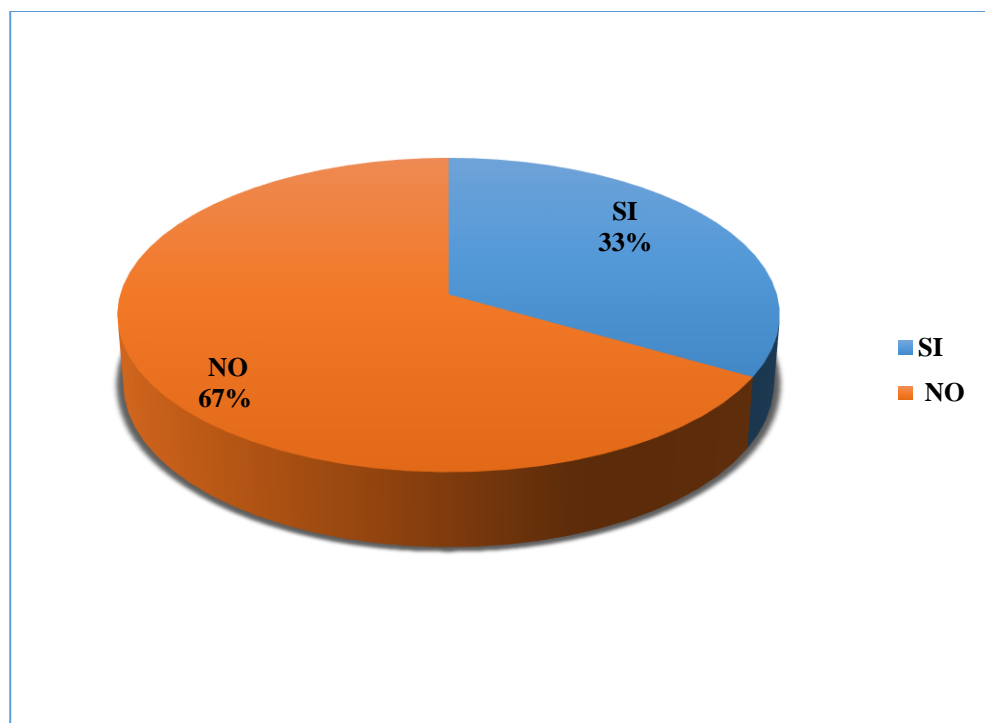


Figura: 03

Fuente: tabla 3

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, en la entidad no existen funciones de trabajos específicos, obteniendo como resultados que, al 67% no existen funciones de trabajos específicos en la entidad y solo en un 33 % sí existen funciones de trabajos específicos; haciendo el 100% de la encuesta.

4. ¿Existe en la entidad la segregación de funciones?

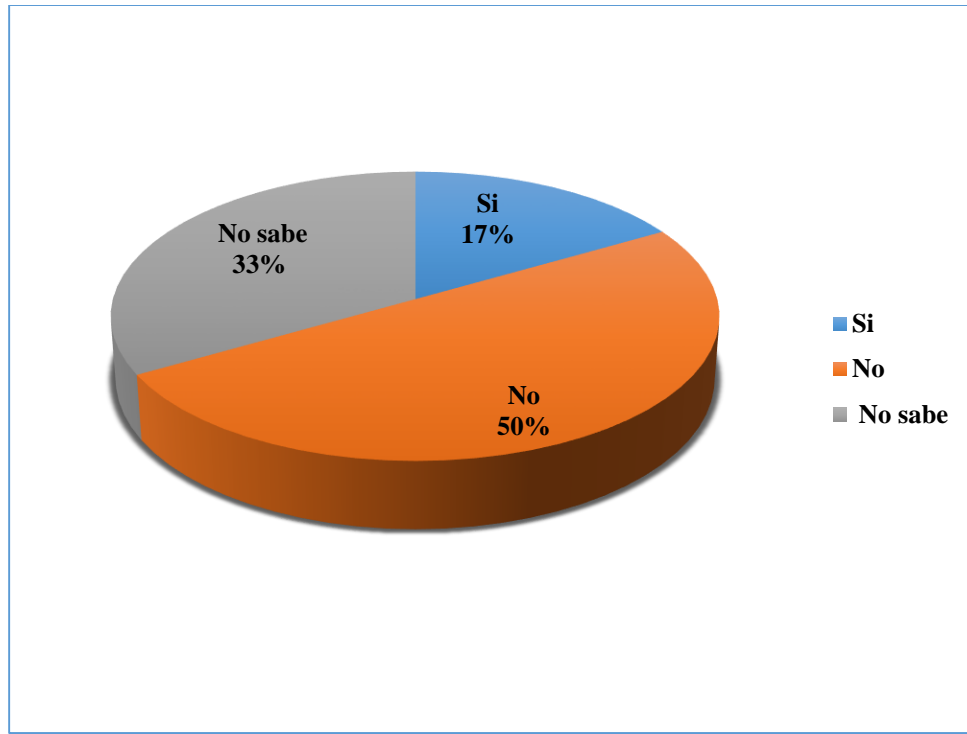


Figura: 04

Fuente: tabla 4

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, en la entidad no existe la segregación de funciones, obteniendo como resultados que, no existe segregación de funciones al 50%, que se desconoce si existe al 33% y que sí existe dicha segregación de funciones solo en un 17%; haciendo el 100% de la encuesta.

5. ¿La entidad cuentan con una estructura organizativa de funciones?

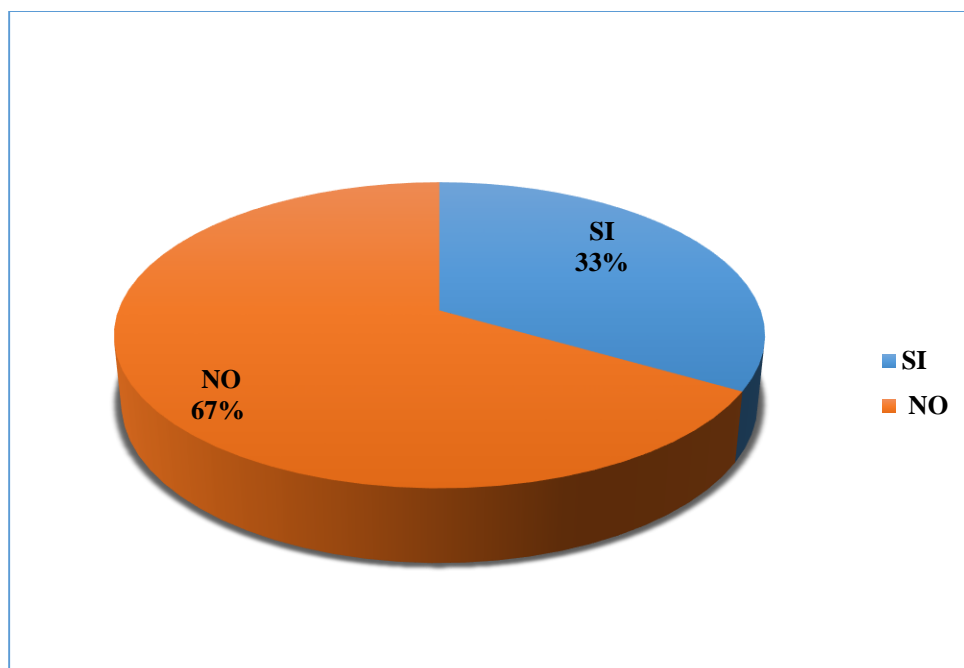


Figura: 05

Fuente: tabla 5

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad no cuenta con una estructura organizativa de funciones, obteniendo como resultados que, la entidad no cuenta con una estructura organizativa de funciones en un 67% y sí cuenta con esta estructura en un 33 %, haciendo el 100% de la encuesta.

6. ¿La entidad realiza la identificación de riesgos para su corrección?

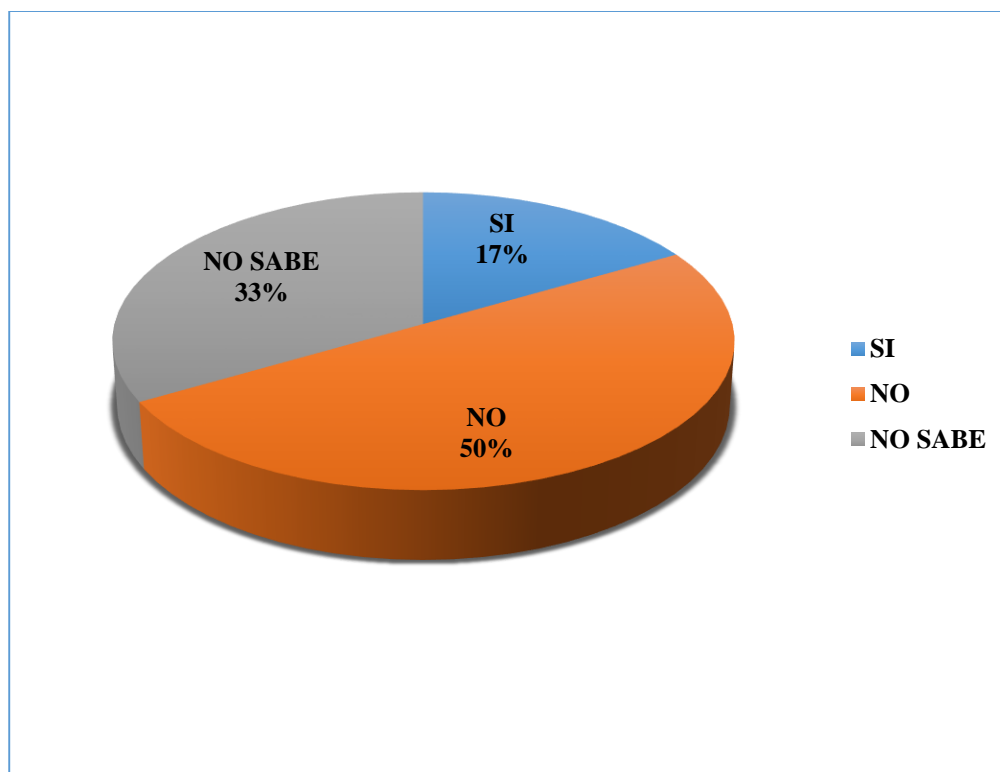


Figura: 06

Fuente: tabla 6

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad no realiza la identificación de riesgos para su corrección, obteniendo como resultados que, no realiza la identificación de riesgos para su corrección en un 50%; sí lo realiza solo en un 33 %, y no sabe si lo realiza en un 17 %; haciendo el 100% de la encuesta.

7. ¿La entidad hace la valoración de riesgo?

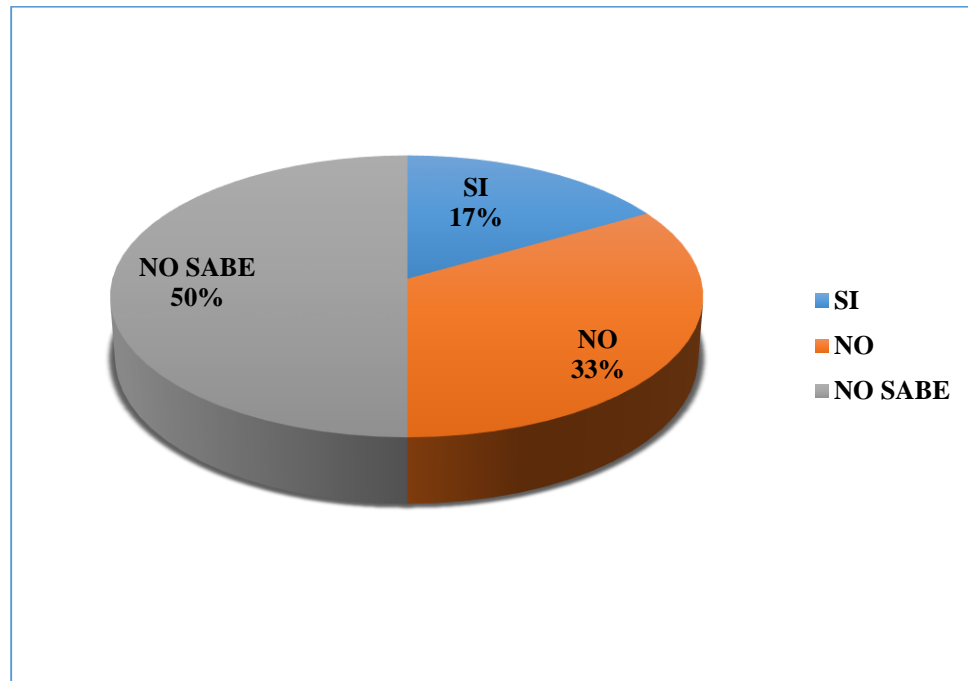


Figura: 07

Fuente: tabla 7

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad no sabe si realiza la valoración de riesgo, obteniendo como resultados que, no sabe si se realiza la valoración de riesgo en un 50%; que no lo realiza en un 33 % y afirman que sí lo realiza solo en un 17 %; haciendo el 100% de la encuesta.

8. ¿La entidad utiliza métodos de evaluación de riesgos?

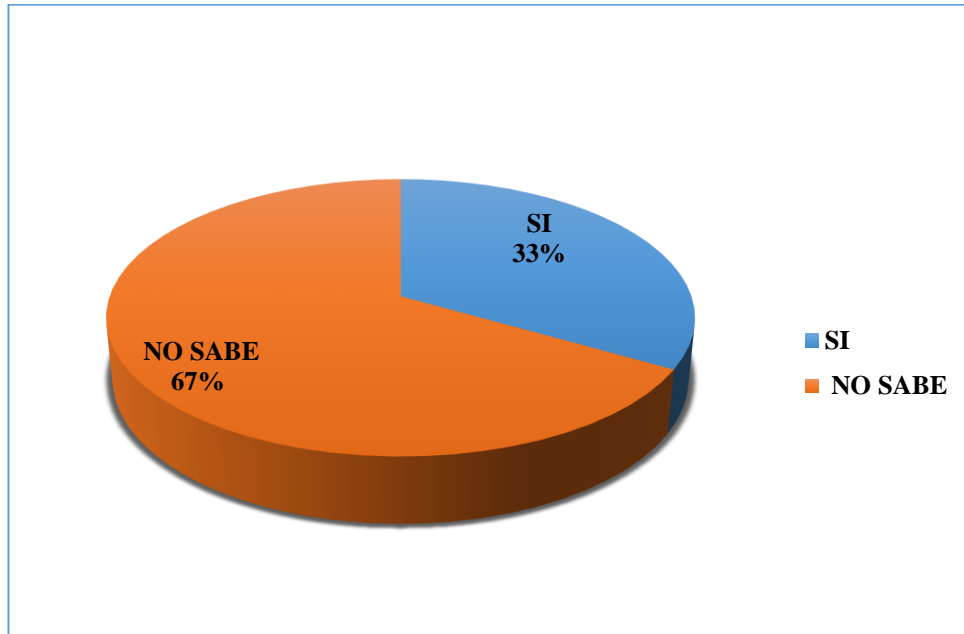


Figura: 08

Fuente: tabla 8

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad desconoce la utilización de métodos de evaluación de riesgos, obteniendo como resultados que, no sabe si utiliza métodos de evaluación de riesgos en un 67%, y sí sabe sobre el uso de estos métodos solo en un 33 %; haciendo el 100% de la encuesta.

9. ¿La entidad cuenta con un manual de segregación de funciones?

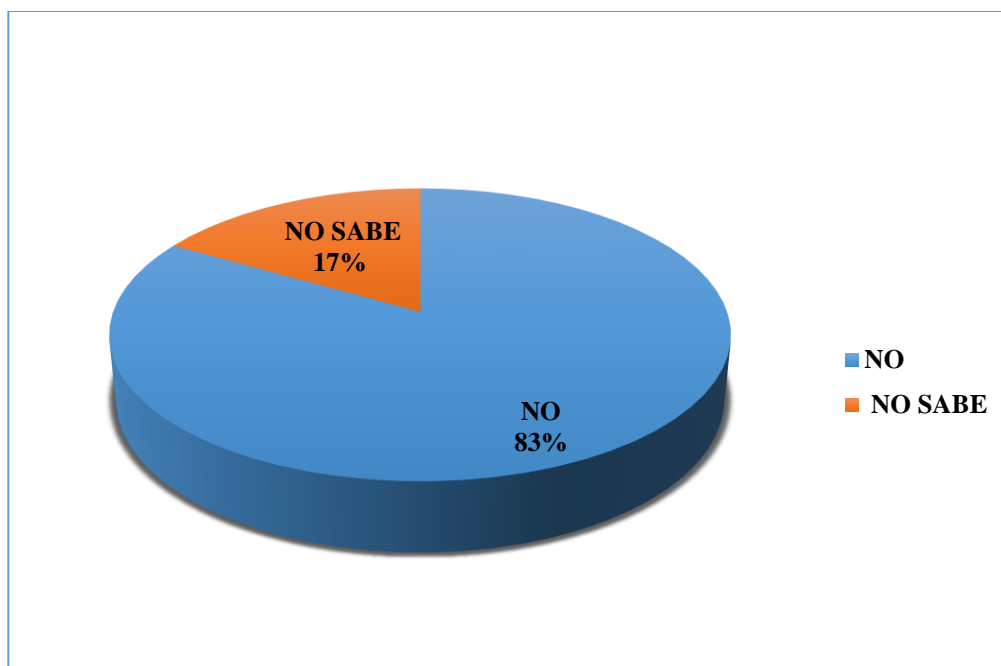


Figura: 09

Fuente: tabla 9

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad no cuenta con un manual de segregación de funciones, obteniendo como resultados que, no cuentan con un manual de segregación de funciones en un 83% y que no sabe si cuenta con dicho manual en un 17 %; haciendo el 100% de la encuesta.

10. ¿Existe en la entidad comunicación y coordinación entre empleados?

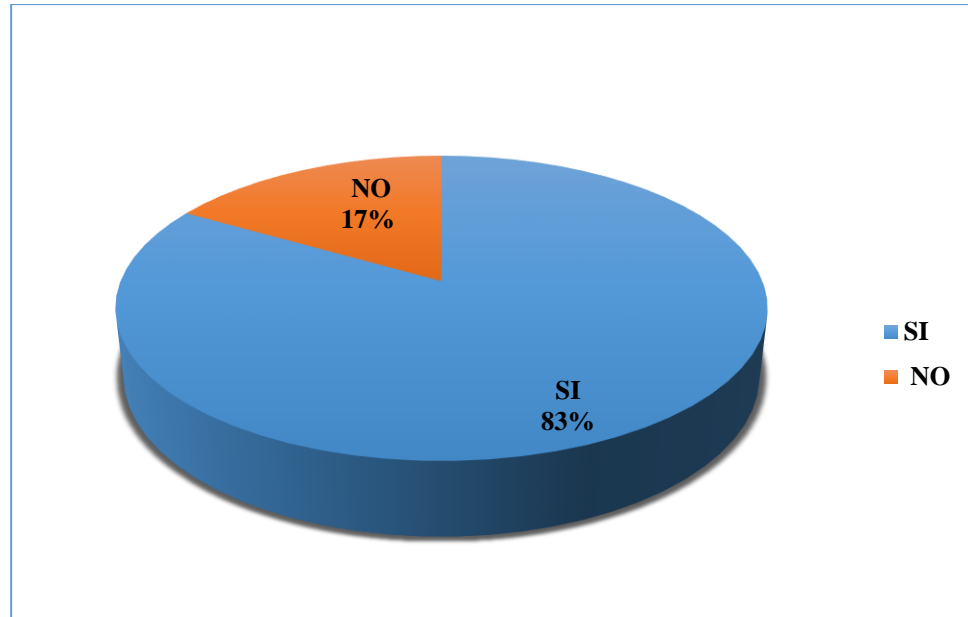


Figura: 10

Fuente: tabla 10

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, en la entidad sí existe comunicación y coordinación entre empleados, obteniendo como resultados que, sí existe comunicación y coordinación entre empleados en un 83%, pero que en un 17% no lo hay; haciendo el 100% de la encuesta.

11. ¿La entidad hace el registro oportuno de las actividades de control?

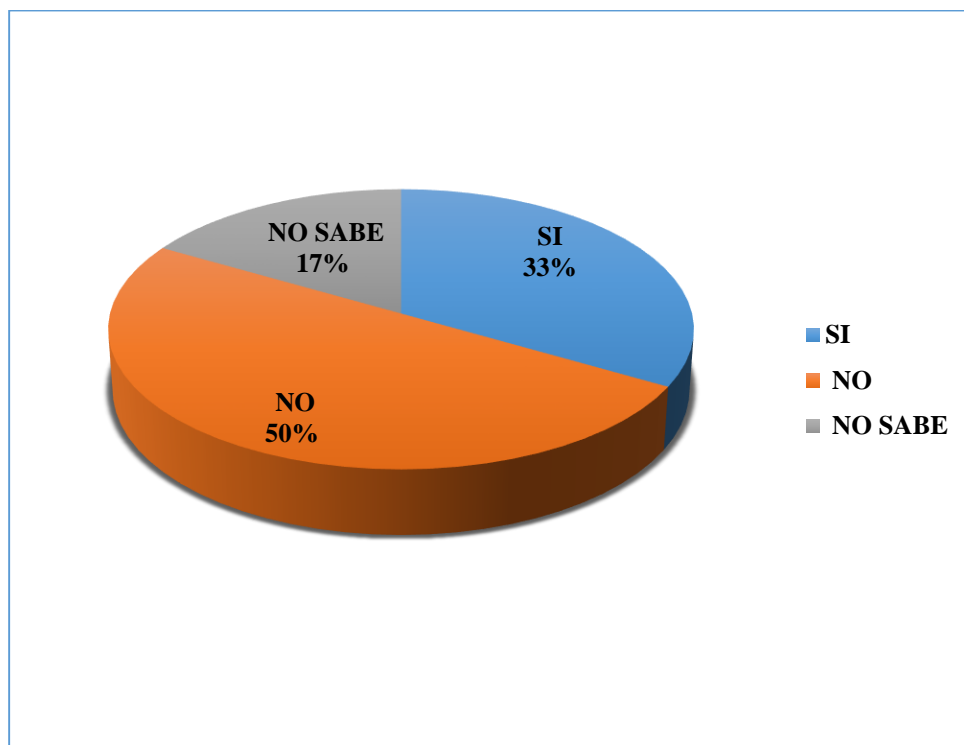


Figura: 11

Fuente: tabla 11

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad no realiza el registro oportuno de sus actividades de control, obteniendo como resultados que, en un 50% la entidad no realiza el registro oportuno de sus actividades de control y que solo en un 33 % sí lo realiza, pero, en un 17 % no saben sobre el registro oportuno de sus actividades; haciendo el 100% de la encuesta.

12. ¿La entidad emplea algún tipo de tecnología para las actividades de control de la información?

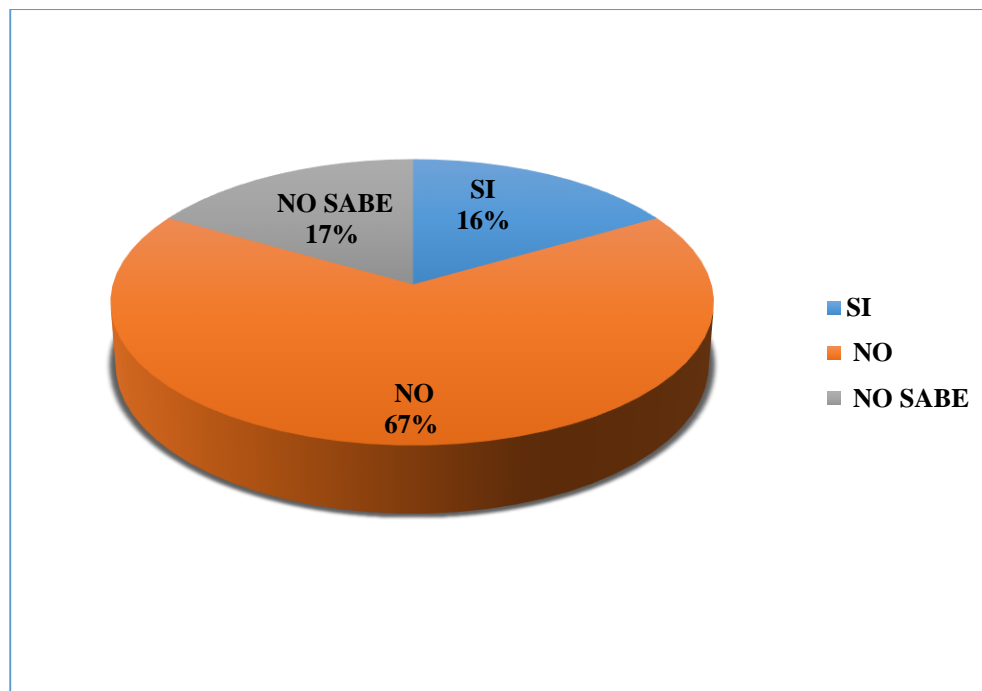


Figura: 12

Fuente: tabla 12

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad no emplea ningún tipo de tecnología para las actividades de control de la información, obteniendo como resultados que, no emplea en un 67% ningún tipo de tecnologías para las actividades de control de información y que sí emplea en solo un 16 % pero que en un 17 % la entidad no sabe sobre esto; haciendo el 100% de la encuesta.

13. ¿La entidad implementa sistemas de información de control interno con responsabilidad?

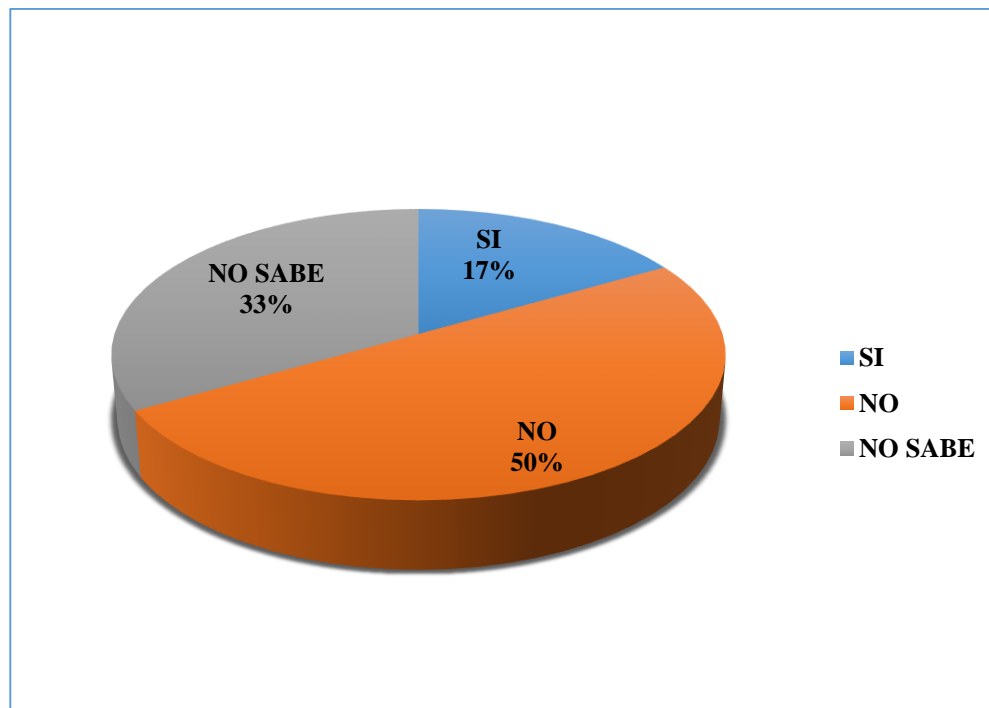


Figura: 13

Fuente: tabla 13

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad no implementa sistemas de información de control interno con responsabilidad, obteniendo como resultados que, en un 50% no implementa sistemas de información de control interno con responsabilidad y que en un 33 % no sabe sobre esta implementación, por lo que, solo en un 17 % sí implementa; haciendo el 100% de la encuesta.

14. ¿Existe información relevante del gerente hacia los empleados?

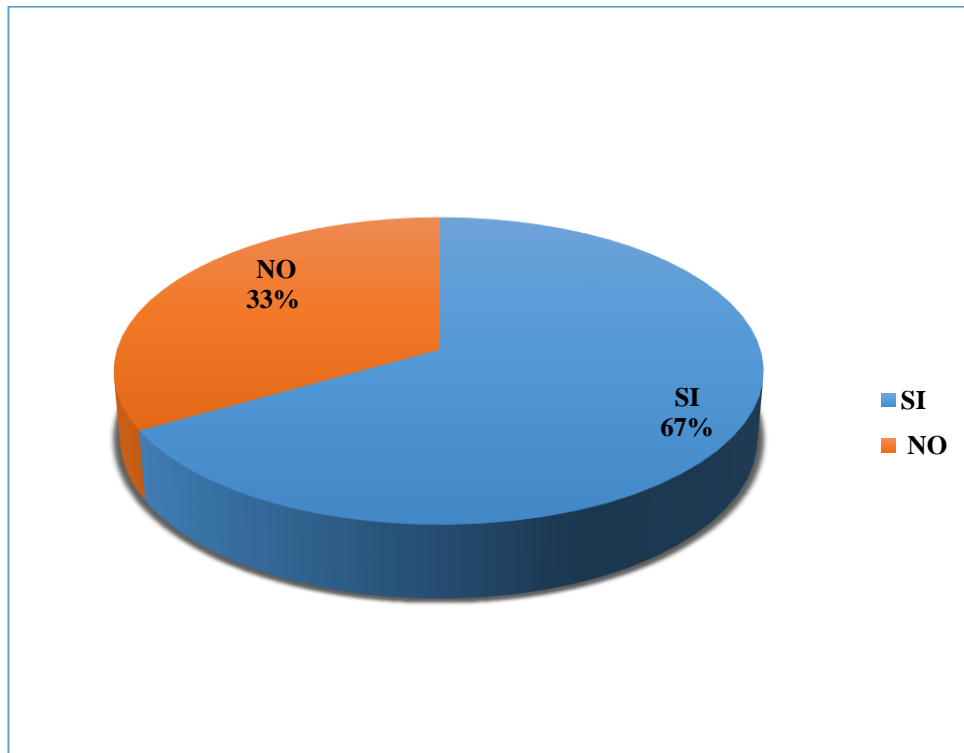


Figura: 14

Fuente: tabla 14

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, en la entidad sí existe información relevante del gerente hacia los empleados, obteniendo como resultados que, sí existe información relevante del gerente hacia los empleados en un 67%, y en un 33 % no lo hay; haciendo el 100% de la encuesta.

15. ¿Existe en la entidad canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan?

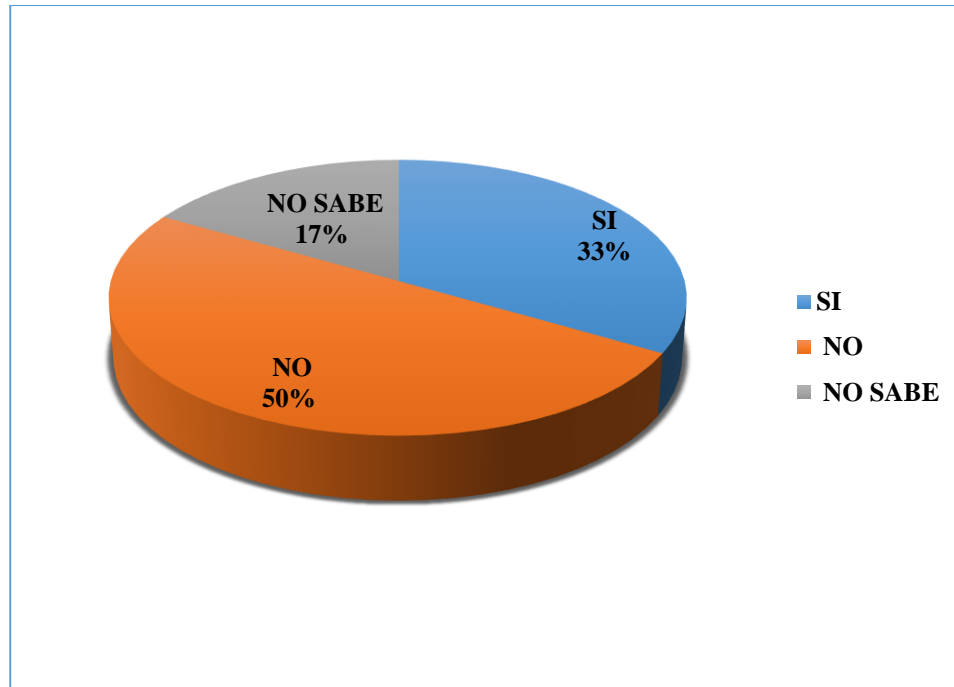


Figura: 15

Fuente: tabla 15

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, en la entidad no existen canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad que observan, obteniendo como resultados que, no existen canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad en un 50% y solo en un 33 % sí existen estos canales; pero en un 17 % no saben sobre estos canales; haciendo el 100% de la encuesta.

16. ¿En la entidad corrigen las falencias detectadas del control interno?

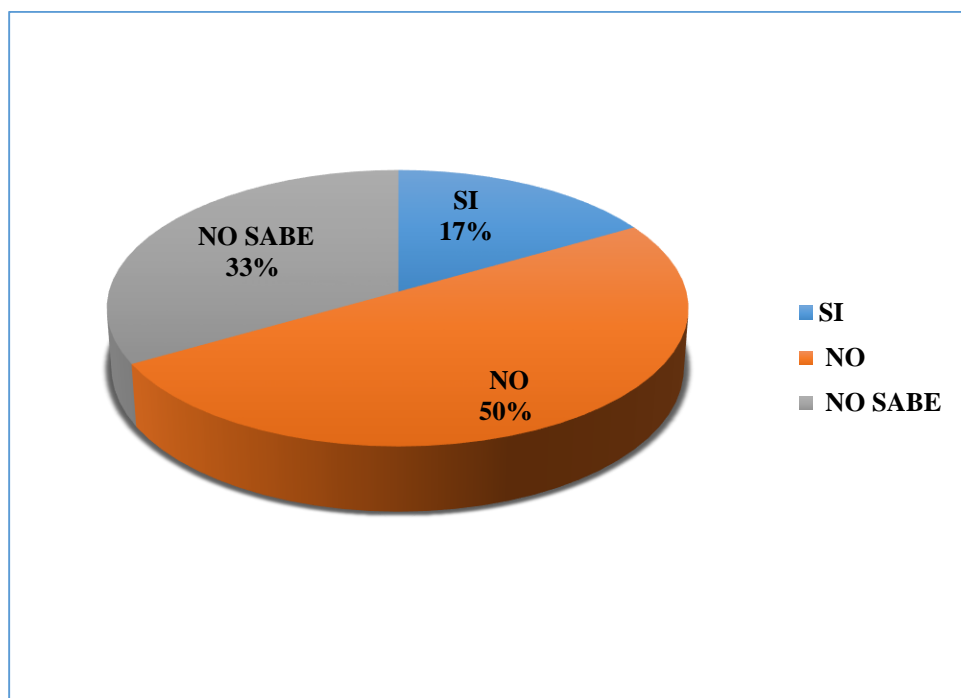


Figura: 16

Fuente: tabla 16

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, en la entidad no corrigen las falencias detectadas del control interno, obteniendo como resultados que, en un 50% no corrigen las falencias detectadas del control interno y en un 33 % no se sabe sobre la corrección de estas falencias; y solo en un 17 % sí corrigen dichas falencias; haciendo el 100% de la encuesta.

17. ¿Existe en la entidad la eficacia en la supervisión?

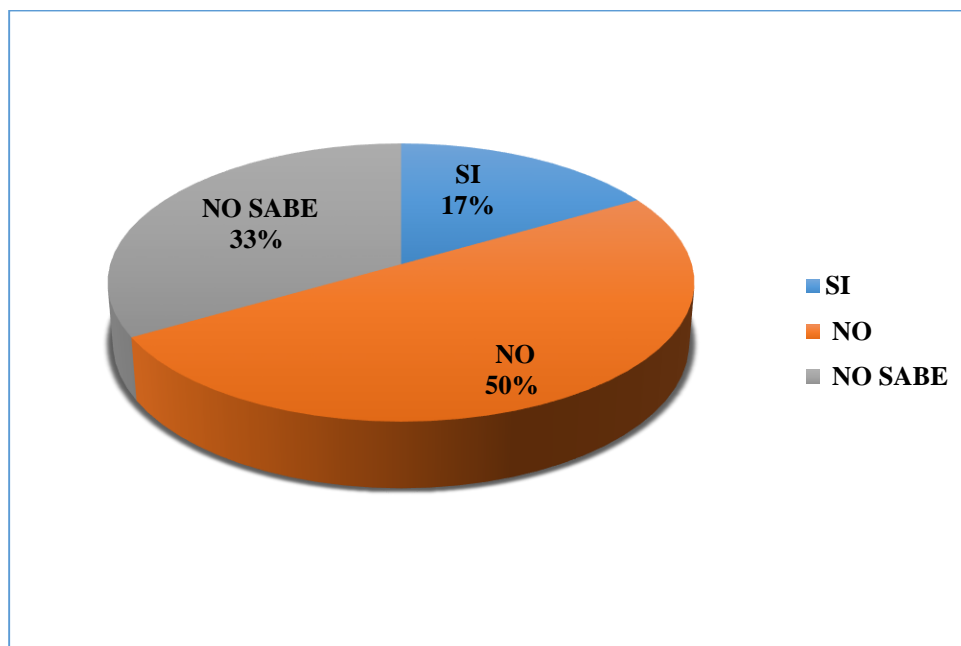


Figura: 17

Fuente: tabla 17

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, en la entidad no existe eficacia en la supervisión, obteniendo como resultados que, no existe eficacia en la supervisión en un 50%, y que en un 33 % responde no sabe si existe esta eficacia; por lo que solo en un 17 % sí existe eficacia en la supervisión; haciendo el 100% de la encuesta.

18. ¿La entidad realiza supervisión continua?

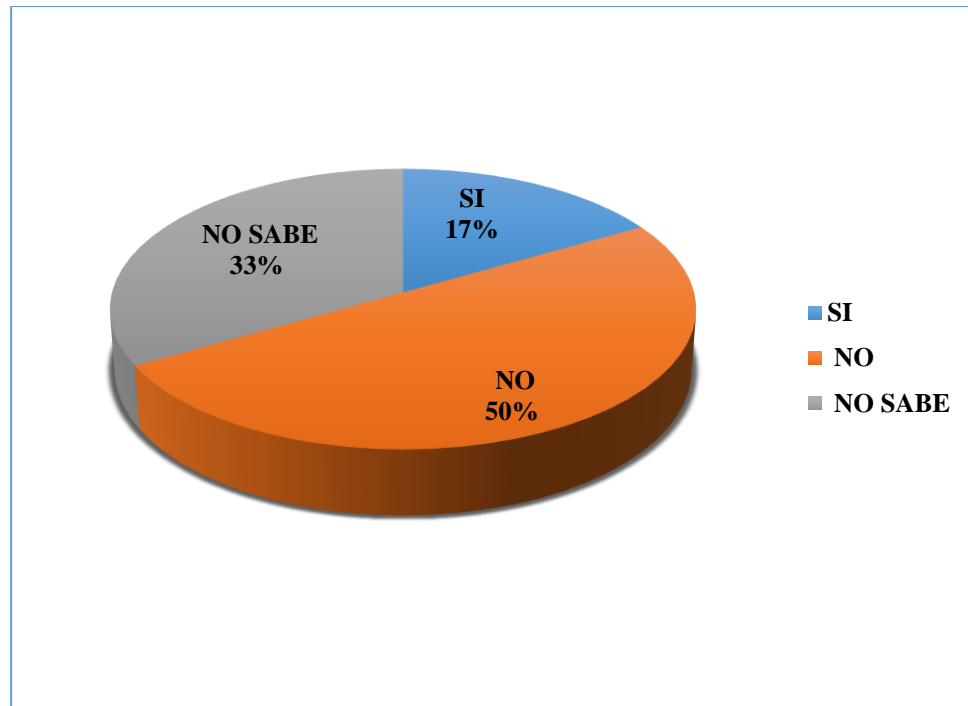


Figura: 18

Fuente: tabla 18

Interpretación: Según el gráfico se puede evidenciar que, la entidad no realiza supervisión continua, obteniendo como resultados que, no existe supervisión continua en un 50% y que, no sabe sobre esta supervisión en un 33 %, por lo que, solo en un 17 % sí realizan supervisión continua; haciendo el 100% de la encuesta.

Anexo n°06

Respecto al objetivo n° 01

CÓDIGO DE ÉTICA

Puntualidad: Llegar en el horario establecido por la empresa ya que eso habla bien de ti como persona.

Responsabilidad: Mostrar en todo momento mucha responsabilidad con el trabajo que se te encomienda.

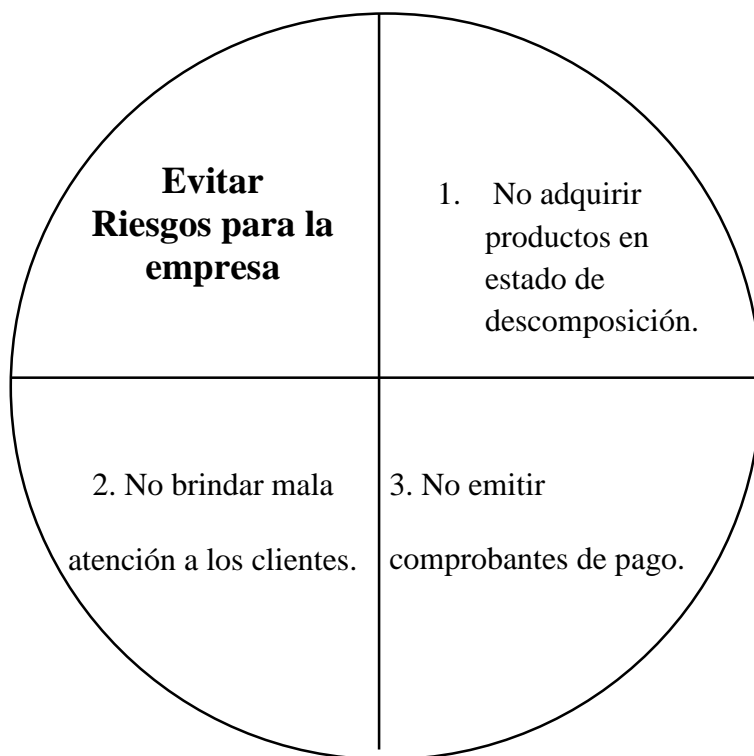
Honestidad: Ser honesto con la contabilidad y el buen uso de los recursos que posee la empresa.

Respeto: Siempre debes mostrar respeto por tus compañeros de trabajo y los clientes.

Eficiencia: Desempeñar un trabajo eficiente para cumplir con los objetivos de la empresa.

Fuente: elaboración propia

Respecto al objetivo específico n° 02



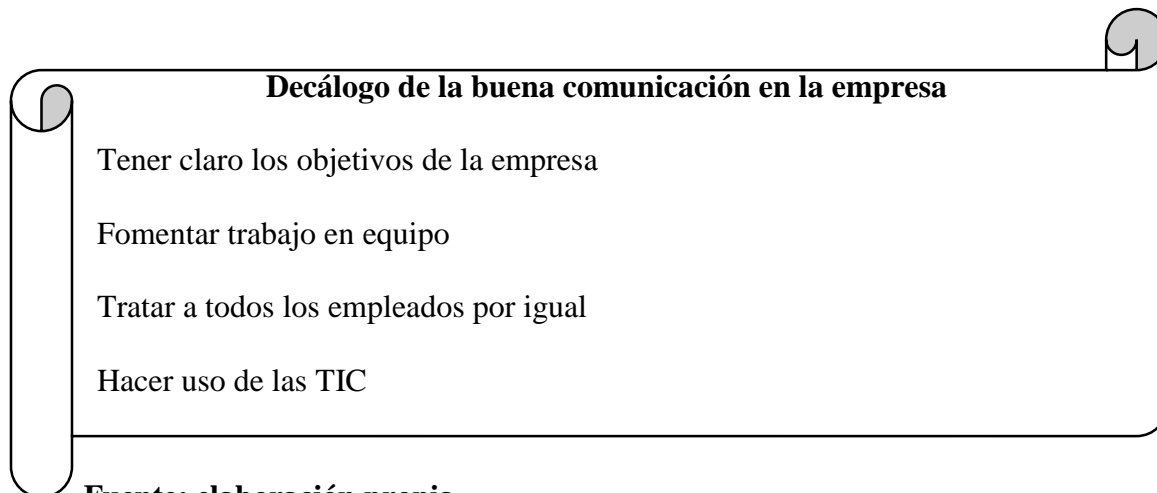
Fuente: elaboración propia

Respecto al objetivo específico n° 03



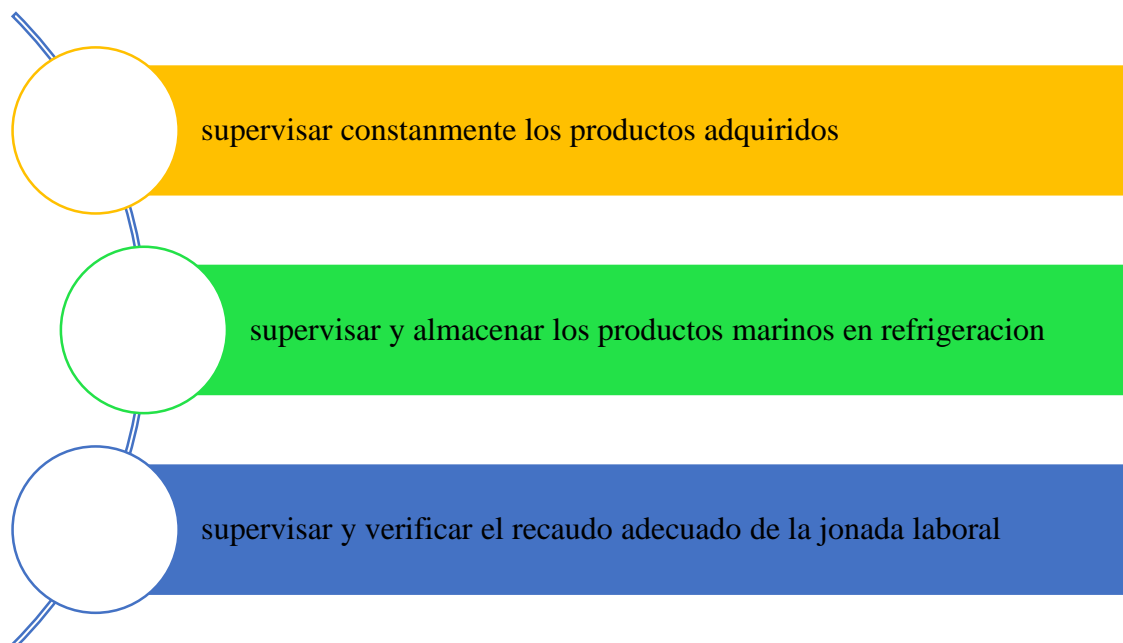
Fuente: elaboración propia

Respecto al objetivo específico n° 04



Fuente: elaboración propia

Respecto al objetivo específico n° 05



Fuente: elaboración propia