

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LA  
PEQUEÑA EMPRESA “ALIMENTOS ANDINOS” S.R.L.  
DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2020**

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

**AUTORA**

**CAMONES VILLACORTA, SILVIA NOEMI  
ORCID: 0000-0001-8008-2816**

**ASESORA**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LA  
PEQUEÑA EMPRESA “ALIMENTOS ANDINOS” S.R.L.  
DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2020**

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

**AUTORA**

**CAMONES VILLACORTA, SILVIA NOEMI  
ORCID: 0000-0001-8008-2816**

**ASESORA**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Camones Villacorta, Silvia Noemi

ORCID: 0000-0001-8008-2816

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

Yépez 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. YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA**  
Miembro

**Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**  
Asesora

## AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante el periodo de mi carrera profesional.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH, por brindarme la oportunidad de desarrollarme profesionalmente, con responsabilidad y por enseñarme la buena práctica de valores.

Al Mgtr Manrique Plácido Juana Maribel, Docente Tutor Investigadora, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para la culminación de mi tesis.

**Silvia Noemi**

## DEDICATORIA

Principalmente dedico a Dios, por ser mi guía en cada momento de mi vida y con mucho cariño a mis queridos hijos Brenda y Sebastián, a mis padres Andrés y Natividad y mi hermana Ivonne, mi gratitud a cada uno de ellos por haber sido mi apoyo incondicional a lo largo de toda mi carrera universitaria quienes son un gran apoyo emocional; y confiaron en mí dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

**Silvia Noemi**

## RESUMEN

La presente tesis se realizó en base a la problemática: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020?, se planteó como objetivo general Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa mencionada; esta investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple, diseño no experimental. La población y muestra fue conformada por 13 trabajadores de la pequeña empresa “Alimentos Andino”, se eligió como técnica la encuesta, se aplicó el cuestionario como instrumento. Los resultados más resaltantes fueron: Un 92% mencionó que cuenta con personal competente para que efectúe las operaciones de la empresa, 85% señaló que dentro existe un clima laboral estable para cumplir con los fines del control interno, 85% indicó efectuar políticas de reconocimiento de riesgos para la mejora del mecanismo de control, 92% señaló que existe documentación de control y se monitorea el programa de trabajo de la microempresa, 85% señaló contar con un sistema de datos eficientes para la gestión organizacional y el mismo porcentaje señaló efectuar la supervisión de las operaciones internas que se realizan. El estudio concluyó proponiendo formalizar el desarrollo de personal competente a través de un plan de capacitación, reclutamiento y mantenimiento de personal, crear una misión y visión institucional, aplicar distintos procedimientos como el análisis FODA, GESI y efectuar supervisiones de manera inesperada o sorpresiva con la finalidad de percatarse oportunamente a los posibles riesgos.

**Palabras Clave:** Control interno, pequeña empresa, riesgos, servicios.

## ABSTRACT

This thesis was carried out based on the problem: What are the proposals to improve the relevant factors of internal control of the small company "Alimentos Andinos" SRL of the Province of Huaraz, 2020? The general objective was to determine the proposals for improvement of the relevant factors of internal control of the small business mentioned; This research was quantitative, simple descriptive level, non-experimental design. The population and sample was made up of 13 workers from the small company "Alimentos Andino", the survey was chosen as a technique, the questionnaire was applied as an instrument. The most outstanding results were: 92% said that they have competent personnel to carry out the company's operations, 85% indicated that there is a stable working environment within to comply with internal control fines, 85% did not implement recognition policies of risks for the improvement of the control mechanism, 92% said that there is control documentation and the work program of the microenterprise is monitored, 85% said they have an efficient data system for organizational management and the same percentage could Supervise the internal operations that are carried out. The study concluded by proposing to formalize the development of personal competence through a training plan, recruitment and maintenance of personnel, create an institutional mission and vision, apply different procedures such as SWOT analysis, GESI and implement supervisions in an unexpected or surprising way with the in order to be aware of possible risks in a timely manner.

**Keywords:** Internal control, small business, risks, services.



## INDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
INDICE .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura .....	9
2.1. Antecedentes.....	9
a) Internacionales.....	10
b) Nacionales .....	11
c) Regionales .....	15
d) Locales.....	18
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	20
2.3. Marco conceptual.....	28
III. Hipótesis .....	32
IV. Metodología .....	33

4.1.	Diseño de la investigación .....	33
4.2.	Población y muestra.....	34
4.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	35
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	37
4.5.	Plan de análisis.....	37
4.6.	Matriz de consistencia .....	38
4.7.	Principios éticos.....	39
V.	Resultados.....	41
5.1.	Resultados.....	41
5.2.	Análisis de resultados .....	50
VI.	Conclusiones y recomendaciones .....	58
6.1.	Conclusiones.....	58
	Aspectos complementarios .....	62
	Referencias bibliográficas.....	62
	Anexos .....	69
	Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.....	69
	Anexo 2: Consentimiento informado.....	73
	Anexo 3: Figuras estadísticas .....	74

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1: La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa. ....	41
Tabla 2: El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente. ....	41
Tabla 3: Considera que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno. ....	42
Tabla 4: Considera que la estructura organizacional es favorable para el control interno. ....	42
Tabla 5: Las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno. ....	43
Tabla 6: La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa. ....	43
Tabla 7: Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa. ....	44
Tabla 8: Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno. ....	44
Tabla 9: Existen planes de contingencias en la microempresa. ....	45
Tabla 10: Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno. ....	45
Tabla 11: Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos. ....	46
Tabla 12: Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa. ....	46

Tabla 13: Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante. ....	47
Tabla 14: Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa. ....	47
Tabla 15: Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno. ....	48
Tabla 16: Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa. ....	48
Tabla 17: El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas. ..	49
Tabla 18: Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno. ....	49
Tabla 19: Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades. ....	50

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 1: La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa. ....	74
Figura 2: El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente. ....	75
Figura 3: Consideran que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno. ....	76
Figura 4: Considera que la estructura organizacional es favorable para el control interno. ....	77
Figura 5: Las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno. ....	78
Figura 6: La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa. ..	79
Figura 7: Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa. ....	80
Figura 8: Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno. ....	81
Figura 9: Existen planes de contingencias en la microempresa.....	82
Figura 10 Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno. ....	83
Figura 11: Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos.....	84
Figura 12: Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa. ....	85

Figura 13: Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante. ....	86
Figura 14: Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa. ....	87
Figura 15: Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno. ....	88
Figura 16: Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa.....	89
Figura 17: El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas. .	90
Figura 18: Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno.....	91
Figura 19: Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades.....	92

## **I. Introducción**

El presente trabajo de investigación actual investigó para poder determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro y pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020. El informe a investigar procedió de la siguiente línea de investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE), establecida por la misma línea de investigación universitaria para la escuela profesional de contabilidad, con el objetivo de mejorar el proceso de control interno basado en componentes específicos en el informe COSO.

Brujes (2019) menciona que el principal fundamento al realizar el proceso de control interno donde COSO fundamenta los procesos que realiza el trabajador de una empresa en todos los niveles de la organización, con la finalidad de que los objetivos a lograr se cumplan de la mejor manera posible, con la garantía de aumentar la eficiencia y confiabilidad en el desarrollo de los objetivos del control interno de acuerdo a las necesidades de la empresa.

A lo largo de los años el control interno ha cobrado mucha importancia en todo el nivel de actividades como financieras, administrativos, económicos, productivos, comerciales y legales ya que dirige la alta dirección de una entidad u organización con una seguridad razonable en todo el logro que obtiene de sus objetivos y metas públicas o empresariales, en virtud a los aspectos fundamentales de la eficiencia y eficacia del trabajo diario de la confidencialidad de los estados financieros, porque se desarrollan de acuerdo a las leyes, normas y reglamentos que enmarcan de cómo tiene que ser la actuación administrativa de la empresa.

En cuanto al ámbito internacional, los procedimientos de control interno también son importantes en todas las empresas, que de una noción básica se ha convertido como un factor para mitigar los riesgos que se pueden presentar, es por ello, que el COSO establece un marco de referencia para realizar en todas las actividades correspondientes en la gestión y control de un Sistema de Control Interno, lo cual sirve para identificar los posibles riesgos de manera oportuna, así poder fortalecer y tomar las mejores decisiones para garantizar el logro correcto de los objetivos (Brujes, 2019).

A nivel nacional, durante el reconocido ciclo de avance tecnológico, se ha incrementado la necesidad de control interno por parte de las pequeñas y microempresas, producto de la implementación de garantías razonables de control interno para el logro de las metas de todos los negocios, pero en nuestro país en general la mayoría de las empresas tienen defectos en el control interno, es decir las empresas son pequeñas, no tienen un gerente para llevar el control adecuado de los procesos que se realizan, esto por el simple hecho de que tiene un costo que aportar por los empresarios y que ellos no tienen la responsabilidad de asumir por el tamaño pequeño que consideran a sus empresas (Cruz, 2020).

También a nivel local, se observa que en las micro y pequeñas empresas existen algunas deficiencias en los procesos comerciales, cuando la empresa empieza a crecer debido a la falta de planificación adecuada de control interno por parte de las microempresas y la falta de un control interno adecuado. Se espera cierto crecimiento en los servicios que brindan, pero aún les falta una mejor organización comercial y un uso completo de los controles internos en todo el proceso de la realización de sus actividades comerciales (Díaz, 2018).



La pequeña empresa “Alimentos Andinos” de Sociedad de Responsabilidad Limitada, está ubicada en la planta principal en Chiwipampa-San Nicolas, con una sucursal en la Provincia de Huaraz. Es una empresa comercial comercializadora de alimentos de primera necesidad para programas sociales en el país del Perú, desempeñándose esta función a nivel nacional. Sin embargo, su función principal es abastecer alimentos a programas sociales como es Qali Warma y Municipalidades. En esta actividad empresarial se implementa el control interno para lograr el adecuado logro de los objetivos de la empresa en estudio.

Sin embargo, el principal problema al que se enfrentan muchas pequeñas y micro en el desarrollo empresarial es la falta de conocimiento o la práctica inadecuada de los factores de control interno al momento de administrar sus negocios. Brujes (2019) en su informe de investigación sostiene:

El desarrollo económico de los países evidencia que una de las debilidades que enfrentan diferentes organizaciones es el vulnerable sistema de control que implementan, ya que este en la mayoría de los casos no ayuda a mitigar los riesgos a los que se ven expuestas y, peor aún, no sirve de herramienta para prever situaciones que afecten el negocio en marcha. Esta es una situación que se presenta en todos los entornos de los sectores económicos. (p. 9)

Es por eso, que se considera como la herramienta principal e importante al control interno en toda empresa, ya que se realiza como parte del gobierno, verificando las actividades realizadas y su implementación eficaz y eficiente, cumpliendo o respetando las normas, permite proporcionar datos fiables de confiabilidad de la información financiera empresarial. De igual forma, Mendoza (2018) dijo en su estudio de investigación:

El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales, por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. (p. 10-11)

Por otro lado, las MYPE surgen por una necesidad propia del emprendedor, que busca la excelencia de sobresalir apoyando el crecimiento empresarial del mismo grupo familiar. Sin embargo, para que este negocio siga creciendo y generando mayores ingresos, debe contar con un control adecuado y por ello debe implementarse el sistema de control dentro en la empresa, como primer lugar deben ser separados por áreas y claramente divididos por funciones grupales.

Por tal motivo, la formulación de esta propuesta servirá inicialmente como un estudio de referencia similar al tema a investigar, para revisar el trabajo realizado, que servirán como marco referencial de los procedimientos y resultados más relevantes que se ajustan para dicho estudio, que servirá como propuesta para la empresa en estudio. De igual manera, se intenta comprender el estado actual de las microempresas acercándose a un planteamiento de problemas de investigación para identificar las necesidades actuales y futuras.

Por esta razón, en la actualidad es muy importante implementar el control interno en todas las áreas de toda empresa, ya que ayudará a mejorar la capacidad de tener un control adecuado sobre la actualización del inventario de productos, bienes y servicios en la empresa o en el almacén., no solo en nuestro país, sino también a nivel

mundial porque afecta positivamente a toda las áreas o tipos de negocios, desde los más pequeños hasta los más grandes que existen en el mundo. Faichin (2018) explica:

El sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos de la empresa. Así mismo, sabemos que la característica principal en las MYPE es el ordenamiento y la falta de organización para efectuar una correcta aplicación de un Control Interno que ayuda a aclarar y resolver dudas en cuanto a las operaciones de la empresa ya sea técnica o administrativa. (p. 10)

Lo que se busca saber es el uso adecuado de control interno en la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. Y cómo sugerir las propuestas de mejora en la organización para alcanzar adecuadamente los objetivos de la empresa.

Desde esta perspectiva informe COSO busca identificar recomendaciones para mejorar las propuestas de mejora de control interno de las MYPE, utilizando estos como marco teórico y los componentes, mejorar su seguridad razonable en los objetivos para efectos de las pequeñas y micro empresas. Y comprender su situación actual.

En nuestra zona de Ancash existe una gran cantidad de pequeñas empresas de diferentes sectores o diferentes tipos de negocios, la mayoría de ellas no tienen el control interno suficiente de sus MYPE, lo que les pone en desventaja frente a competidores más fuertes, por las razones explicadas se llega a formular como enunciado del problema de la siguiente manera:

¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020?

Para dar una respuesta exacta al problema de investigación se formuló como objetivo general de la siguiente manera:

Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020.

Así mismo, para determinar los objetivos generales se propone los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de ambiente de control de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020.
2. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de evaluación de riesgos de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020.
3. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de actividades de control de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020.
4. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de información y comunicación de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020.
5. Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de supervisión de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020.

Se justifica de la siguiente manera: El informe de esta investigación se justifica teóricamente; porque la presente investigación servirá como una fuente de información como antecedente, teórico y bibliográfico para los futuros investigadores referente al tema de estudio por su contenido teórico que dio un sustento teórico al problema de estudio.

Justificación práctica; porque las conclusiones y recomendaciones que se obtuvo en la presente investigación servirán para las diferentes micro y pequeñas empresas como un marco orientador para que mejoren en la implementación y aplicación de control interno y en las decisiones a tomar.

Justificación metodológica; para lograr los objetivos planteados de la investigación, se utilizó la técnica de la encuesta y su posterior procesamiento de datos en Microsoft Excel para determinar el nivel recomendado de efectividad de las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno relacionados en la MYPE en estudio.

La metodología utilizada fue de nivel descriptivo, porque solo trata de describir las principales características de la variable en estudio; de forma cuantitativa, debido a que se utilizan las matemáticas y la estadística para la obtención de los resultados, de diseño no experimental-descriptivo porque no se manipularon deliberadamente la variable en estudio, a propósito, la población y muestra está conformada por 13 empleados en la microempresa, realizándose con técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario elaborado. Los principios éticos que se tuvo en cuenta fue de acuerdo a lo establecido en el Código de Ética propuesto por la misma universidad.

Los principales resultados son: Con respecto al objetivo específico 1: el 92% dio como resultado que la integridad y valores éticos establecidos, mejora el control

interno de la microempresa y el 8% mostró como resultado que la integridad y valores éticos establecidos no mejoran el control interno de la microempresa, el 92% respondió que consideran que la estructura organizacional es favorable para el control interno y el 8% respondió que no consideran que la estructura organizacional es favorable para el control interno; Con respecto al objetivo específico 2: el 85% indicó que la identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa y el 15% indicó que la identificación de riesgos no mejora el control interno de la microempresa; Con respecto al objetivo específico 3: el 85% dijo que los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno y el 15% dijo que los controles implementados no ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno; Con respecto al objetivo específico 4: el 92% dijo que sí se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante y el 8% dijo que no se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante; Con respecto al objetivo específico 5: el 85% mencionó que el microempresario ejecuta la supervisión de las actividades que se realizan y el 15% mencionó que el microempresario no realiza la inspección de las actividades realizadas.

La investigación finalizó quedando determinadas las propuestas de mejora de los factores relevantes con el control interno; Determinar la integridad y valores éticos relacionados con los objetivos, equilibrar adecuadamente los riesgos identificados, evaluar los riesgos para evitar posibilidades fraudes y abusos, desarrollar planes de contingencias, documentar el control de procedimientos, en manuales, recomendaciones e implementar otros medios que permitan a cada área elaborar información relevante. Como aporte se precisa que el adecuado cumplimiento del

control interno por todo el personal de una empresa mejora el cumplimiento eficiente de los objetivos. Como valor agregado en la empresa se tiene que monitorear o supervisar permanentemente el adecuado cumplimiento del control interno.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

### **a) Internacionales**

Collazos y Ochoa (2019) en su investigación: *Propuesta de un mecanismo de control interno en los campos de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos y Laser, 2019*. Tiene como objetivo general: Establecer como propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. El tipo de investigación que promueven las preguntas de investigación son descriptivas, la técnica son las entrevista, la revisión de documentos y análisis de contenidos. Establecer la propuesta de un mecanismo de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. De esta manera concluye de acuerdo al estudio realizado a las actividades y procedimientos de la empresa Tecnicartuchos & Laser, asimismo es identificado diversos riesgos y procedimientos que se desarrollaron de manera inadecuada, y estas afectan significativamente a la organización. Por tanto, se propuso mecanismos para el manejo de control interno, las que ayudaran a identificar, prevenir y evitar los riesgos que se puedan suscitar.

Martelo et al. (2019) en su tesis titulada: *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero, 2018*. Tuvo como objetivo general: Proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. En la que se realizó de tipo descriptiva, con método de estudio deductivo, con las técnicas como la entrevista y las encuestas. Resultados; se puede observar los diferentes riesgos existentes en el proceso de compras y como estos pueden ser manejados según el control especificado para cada uno, el buen manejo de los controles en compra, ayudara a no incurrir en gastos innecesarios, controlando también los stocks de inventarios, y generando



compras al momento de que se dé una necesidad real e importante. Conclusión: se puede decir que los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía.

Brujes (2019) en su trabajo de investigación titulada: *Diseño de control interno basado en COSO III, para la fundación misión niños Colombia, Minicol del municipio del San Juan del Cesar, la Guajira*. Tiene como objetivo general: Diseñar el Sistema de Control Interno basado en COSO III con la finalidad de mejorar procesos y actividades de MINICOL. La investigación es de tipo descriptiva, el cual se caracteriza por la utilización de diversos documentos, en las que se recolecta informaciones relevantes, analiza y presenta resultados coherentes. A manera de conclusión para analizar y reflexionar detenidamente sobre el cambio que venimos viviendo, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, para determinar lo que a partir de ahora se debe realizar en ayuda a las organizaciones para definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades de empleo.

#### **b) Nacionales**

Codarlupo (2019) En su investigación: *Características del control interno de las empresas del rubro mercado comercio venta de ropa en Piura, 2017*. Propósito: Describir las principales características del control interno de las empresas del mercado comercio venta de ropa en Piura 2017. El estudio es cuantitativo, descriptivo, utilizando diseño no empírico, “cuestionario” como técnica y “cuestionario” como herramientas; enumerados como resultados clave:

empresas encuestadas; moderno en un ambiente controlado y monitoreado; Asumiendo que cumple con la mayoría de sus indicadores, a diferencia del aspecto de evaluación de riesgos, entonces las actividades y controles de información y comunicación son moderados. Resumen: En cuanto al ambiente de control, se puede decir que, de acuerdo con las encuestas utilizadas, las empresas de las industrias analizadas se encuentran todas en el nivel avanzado, un total de 70%, es decir, el resultado de las preguntas sobre este aspecto muestran que están consistente con la mayoría de los indicadores.

Moncada y Sosa (2019) en un trabajo de investigación titulado “*Implementación de la gestión mejorada del sistema de control interno basado en COSO II, informe EPS GRAU S.A.*”. En Piura, 2019”. Su finalidad: demostrar cómo la implantación de un sistema de control interno basado en informes COSO II ha mejorado la gestión de la empresa, a la que se ha aplicado el estado actual de uso del control interno previamente diagnosticado. en el campo de la contabilidad. Se utilizó un diseño de pre-test y como técnica de recolección de datos se utilizaron encuestas. En cuanto a los resultados obtenidos, muestran que con la implementación del sistema de control interno se ha registrado una mejora a partir del análisis de cada elemento del informe COSO II, por ejemplo a través de la implementación del Código de Ética y Procedimientos Book Hand. Finalmente, las conclusiones y recomendaciones sobre la importancia de implementar un sistema de control interno en el ámbito contable deben ser aplicados por las empresas porque contribuye de manera óptima a fortalecer el control interno y además asegura la mejora de su gestión.

Moreno (2018) en investigación titulada “*Características de los Controles Internos en las Micro y Pequeñas Empresas del Área Comercial Peruana*”: El Caso de Ecomedic SAC de Lima, 2017. Conjunto de Controles Internos de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Retail Perú y “ECOMEDIC SAC” de Chimbote, 2017. El estudio se realizó de manera descriptiva, bibliográfica, documental y personal, se utilizaron fichas bibliográficas y Cuestionarios para recolectar información. Se encontraron los siguientes resultados. “La mayoría de los autores nacionales y regionales coinciden en que se deben implementar sistemas de control interno en las empresas comerciales para garantizar una seguridad, eficacia y confiabilidad razonables de la información financiera. En resumen, la mayoría de los estudios de casos y autores nacionales no identifican las características del control interno, porque no tienen un control interno adecuado en sus organizaciones y, por lo tanto, no incluyen la ponderación adecuada para los factores de control interno establecidos en el informe COSO.

Moreno (2018) en su investigación titulada: “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú*”: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017. “Tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “ECOMEDIC S.A.C” de Chimbote, 2017. La investigación se realizó de manera descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó con fichas bibliográficas y un cuestionario; encontrando los siguientes resultados”. La mayoría de los autores nacionales y regionales coinciden que el sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una

seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han determinado las características del control interno, debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su institución; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO.

Ccuno (2018) en investigación titulada: “*Características del control interno en las empresas editoriales NSIL SUR E.I.R.L, Juliaca-2018*”. “Tiene como finalidad principal: caracterizar el control interno de NSIL SUR E.I.R.L. Juliaca-2018.” Para lograr el objetivo se utilizó un tipo de investigación cuantitativa descriptiva, en la cual se realizó una muestra de 13 colaboradores de la empresa encuestada. las encuestas de opinión. En cuanto al ambiente de control, cuando se obtuvo los siguientes resultados: Los empleados indicaron en un 100% que no existía una estructura organizacional. En cuanto a la evaluación de riesgos: el 77% de los empleados entrevistados dijo que no existe un proceso de identificación de riesgos. Con base en el análisis de los componentes del control interno, se puede observar que las empresas auditadas no implementaron adecuadamente los controles internos y la mayoría del personal no acompañó adecuadamente el desarrollo de la operación efectiva.

Cefrian (2019) en el estudio titulado *Importancia del control de calidad interno en la toma de decisiones y su impacto en la gestión de las empresas de combustibles del distrito de Ayacucho, 2018*. El objetivo general del mismo es: Determinar la importancia del control de calidad interno en la toma de decisiones - producción y su impacto en la gestión de las empresas comercializadoras de

combustibles del distrito de Ayacucho, 2018. Los métodos utilizados en el estudio fueron proyectos cuantitativos, descriptivos y no empíricos, y la información utilizada para recolectar fueron encuestas y cuestionarios aplicables a los gerentes, propietarios y empleados de las empresas encuestadas. Conclusión: El control interno de la Empresa Comercial de Combustibles del Distrito de Ayacucho es una importante herramienta administrativa que garantizará la seguridad operativa, la confiabilidad de la información financiera, una mejor comunicación entre las regiones diferentes áreas de la organización al mismo tiempo que ayuda a lograr resultados positivos y eficientes y de manera efectiva, asegurando su éxito

### **c) Regionales**

Chávez (2018) en su trabajo de investigación: *Características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú: el caso de la empresa “Braquilab Medic SAC” – Chimbote, 2016*. Ítem Sus propósitos generales son: caracterización del control de las micro y pequeñas empresas que controlan el sector comercial Perú y Braquilab Medic SAC de Chimbote, 2016. El estudio es un diseño de caso y modelo bibliográfico, la descripción no es experimental; registros bibliográficos y cuestionarios aplicados a los directivos de la empresa en el estudio de caso utilizados para la recolección de información; los resultados son los siguientes: Braquilab Medic SAC Chimbote no cuenta con un sistema formal de control interno; sin embargo, el sistema de control interno empíricamente tiene más debilidades que fortalezas, lo que le impide mejorar su competitividad y hacer crecer su negocio. La conclusión final fue que tanto los sectores de pequeñas y medianas empresas del sector empresarial peruano, como las empresas del caso de estudio de Chimbote, carecían de adecuados sistemas de

control interno, lo que redundaba en el incumplimiento de la normativa de sus fines institucionales.

Rojas (2018) en trabajo de investigación titulado *El control interno y su impacto en la gestión de inventarios en micro y pequeñas empresas del sector retail del Perú: Misión Amazónica Iquitos, Iquitos, 2017*. Descripción del impacto de los controles internos en la gestión de inventarios en empresas peruanas y la Misión Amazonía en Iquitos - Iquitos, 2017 El diseño del estudio es no empírico - bibliografía descriptiva, bibliografía, el nivel de investigación es descriptivo y estudio de caso. Para recolectar información se realizó una encuesta entre los directivos de la empresa en este caso, y utilizando la técnica de la entrevista se obtuvo los siguientes resultados: la empresa como herramienta importante. Finalmente, la empresa en este caso debe promover la correcta aplicación de los elementos de control interno a fin de proteger y controlar más eficazmente sus recursos para lograr los objetivos y misiones planteados.

Mendoza (2018) en un trabajo de investigación titulado: *Los controles internos y su impacto en la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector retail del Perú: el caso de las empresas "Rodríguez & Herrera Ambassadoraciones SAC" - Chimbote, 2017*. Tiene como propósito general: identificar y describir el impacto del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector empresarial peruano y en la gestión de inventarios en "Rodríguez & Herrera Ambassadoraciones SAC". - Chimbote, 2017. El estudio fue cualitativo-descriptivo, se utilizó el método de revisión bibliográfico-documental para la recolección de la información, y se obtuvo los siguientes resultados: Los autores consideran que el control interno es una herramienta de

gestión beneficiosa y también mencionan que es una práctica herramienta de gestión. prevenir y detectar irregularidades y robos en diversos campos. Finalmente, la principal conclusión de este estudio es que tanto en la empresa peruana como en Rodríguez & Herrera Representante SAC, el control interno incide directamente en la gestión de inventarios, ya que de acuerdo a la información proporcionada por el departamento de Control Previo, el gerente de compras está realizando inventarios y ventas en para evitar el riesgo de pérdidas.

Faichin (2018) en investigación titulada: *Características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector retail en Perú: el caso de la empresa "Comercial Ríos", de Cajamarca, 2017*. Su propósito general es: describir el control interno de micro y pequeñas empresas del sector retail peruano y empresas comerciales "COMERCIAL RIOS". - De Cajamarca, 2017. Diseño no empírico, descriptivo, bibliográfico, de estudio de caso, y un cuestionario de 25 preguntas utilizado como herramienta, arrojó los siguientes resultados: Un área clave porque facilita tanto la gestión como la supervisión y el control. , ya que las pequeñas y microempresas suelen controlar a los estudiantes en prácticas, buscando sinergias y eficiencia en el manejo de los materiales necesarios para sus operaciones. Se puede concluir que las micro y pequeñas empresas del sector empresarial del Perú cuentan con adecuados sistemas de control interno a través de instrucciones y procedimientos funcionales, reglamentos internos que facilitan el desempeño de la empresa y el logro de sus objetivos.

Ríos (2018) en su trabajo titulado: *Características del Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercial del Perú: el caso de URDAY E.I.R.L. - Casma, 2017*. Tiene como objetivo principal definir y

caracterizar el control interno de las empresas del sector retail en el Perú: el caso del Diputado Urday E.I.R.L. de Casma 2017. El estudio es cualitativo y descriptivo, en este trabajo se caracteriza el control interno, por lo tanto la mayoría de los autores señalan que los procedimientos son los adecuados y el sistema de control interno es adecuado complemento conjuntos que facilitan el ambiente en el que se conducen las personas actividades y completar sus tareas. Se descubrió que tenían una falta de control interno en el Representante de Urday E.I.R.L. Por cuestiones como la falta de orden en la contabilidad y el gobierno, el Representante de Urday EIRL aún no ha identificado riesgos en los procesos y/u operaciones que la empresa ha desarrollado, ni ha utilizado sistemas informáticos, propiedades y sus funciones para cumplir.

#### **d) Locales**

Depaz (2019) en el estudio titulado *Control interno en el ámbito contable de las empresas del Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017*. Tiene como objetivo general: identificar el control interno de la empresa en el ámbito contable del Grupo Ortiz, establecido en Huaraz. en 2017; el diseño del estudio es descriptivo no experimental, transversal y retrospectivo, transversal y cuantitativo; La población estuvo conformada por 20 Estuvo conformado por 13 colaboradores, de los cuales 13 fueron seleccionados como sujetos de investigación, y la técnica utilizada fue una encuesta. Los resultados son los siguientes: el 92% de los empleados cree que las actividades se realizan de acuerdo con los planes y metas planteadas por la gerencia, el 69% de los empleados cree que la empresa cuenta con un programa de capacitación del personal, y concluyó en general el control interno Empleados capacitados por Ortiz, se siguen los



procedimientos aplicables, pero se requiere de un programa de capacitación para lograr los objetivos trazados, la organización se adhiere a las normas y valores de las instituciones conocidas, pero lo más importante, el problema es que no mejoran la implementación del monitoreo externo.

Díaz (2018) en investigación titulada: *Control interno de SODEXO Perú sac-2015*. El objetivo general de esta investigación es: comprender los controles internos de Sodexo Perú SAC. 2015. Los métodos utilizados son cualitativos, el nivel de investigación es descriptivo, transversal y las técnicas son de consulta y revisión bibliográfica desde una perspectiva bibliográfica pertinente al tema en estudio. Por ejemplo, registros bibliográficos, artículos, etc... Se obtienen los siguientes resultados: El ambiente de control es la base de las actividades de otros componentes y es una actividad orientada a valores. Una evaluación de riesgos identifica los riesgos dentro de la organización y el posible impacto en sus operaciones. Finalmente, se llegó a 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.

Olaya (2018) su trabajo de investigación titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'Kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana, 2018*. Tuvo por objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa

J'KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; Para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población y una muestra de 4 trabajadores de la empresa “Ferretería y Pinturas J'KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad limitada- Sullana” Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario. Se concluyó que la empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Modelo COSO de Control Interno.**

Díaz (2018) en su estudio explica:

El control interno comprende aquellos procedimientos ejecutados por el personal y la alta dirección de una empresa, únicamente con el fin de facilitar un grado con una certeza sensata en la ejecución de objetivos dentro de las categorías siguientes:

- Viabilidad y eficiencia en la operación.
- Fiabilidad en los datos financieros.
- Adecuación de las leyes, reglamentos y medidas aplicables (p.15).

### **2.2.2. Teorías del control interno.**

Existen diferentes interpretaciones de las teorías de Control Interno actuales, sin embargo, se considera algunos de ellas han sido revisadas. Olaya (2018) explica en su investigación:

Los controles internos incorporan un arreglo autoritario con cada tecnología y método que conforma un negocio para aprovechar sus fortalezas,

obtener datos monetarios correctos, precisos y seguros, promoviendo la mejora la eficiencia operativa y cumplir con las estrategias prescritas por la administración.

Este es la disposición autorizada y todas las estrategias y métodos recibidos por la administración de una sustancia para ayudar a cumplir los objetivos especificados de proporcionar un liderazgo ordenado y competente de su negocio, incluida la adherencia a las prácticas de gestión, la conservación de los recursos, la prudencia y la disuasión; de mala conducta y error, revisión de registros contables y la planificación de dinero conveniente relacionados con los datos contables. (p. 11)

### **2.2.3. Teoría de control interno de organización funcional.**

Olaya (2018) es de opinión que esta teoría esta enfocada en la dispersión del trabajo, enfocándose en la amplificación del trabajo humano buscando competencia a través del uso de materias primas como crudos, aparatos, máquinas y artículos, y buscando la prosperidad comercial en su forma más extrema del negocio y confirma que el éxito de la empresa puede reflejarse en la felicidad de sus empleados, ya que el bien de la empresa puede conducir a los interés de sus representante. Las razones de la baja eficiencia se encuentran sin un tipo de organización satisfactorio; una parte de las cualidades de la administración de la actividad de impulso impulsa al trabajador a probar la utilización de sus intentos serios; Al ofrecer motivadores podemos generar rentabilidad, los métodos para realizar emprendimientos sistematizados y no consentir que el aprendizaje se transmita como datos (p. 11-12).

### **2.2.4. Principios de control interno.**

Faichin (2018) explicó que independientemente de la calidad del diseño y operación del sistema de control interno, se puede proporcionar una base de información sólida y suficiente para lograr los objetivos de negocio, pero no se puede garantizar su cumplimiento. Si bien es cierto que el control interno no se ha definido como completamente seguro, se sabe que el control interno reduce los riesgos al proporcionar cierta información sobre sus actividades. Al sistema de control interno a menudo se le asigna una variedad de responsabilidades y la mayoría de las organizaciones intentan implementarlo, creyendo que logrará los objetivos comerciales, pero tratando de mejorar la calidad de la información en función de la decisión, la capacidad probabilística para lograr el índice previsto de la empresa. El alcance del sistema varía dependiendo de las restricciones externas que lo afecten. Una de las limitaciones más importantes del sistema de control interno es la variabilidad de los juicios humanos en el proceso de toma de decisiones. Por lo tanto, el error humano puede afectar negativamente el resultado del sistema descrito (pág. 18).

### **2.2.5. Sistema de control.**

Un sistema eficaz de control interno es lo que toda empresa necesita hoy en día. Condori (2018) explica que el mecanismo de control interno es un conjunto de elementos tales como actividades, obras, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, siendo los más importantes las personas, los sistemas y los sistemas de información y procedimientos para monitorear y prevenir amenazas que puede afectar a la agencia. Esto es importante porque aumenta la eficiencia, asegura la eficiencia y evita violaciones de las normas y políticas contables. El director de la organización debe establecer un ambiente de control con una serie de procedimientos de control directo y límites de control interno (p. 15).

### **2.2.6. Componentes de Control Interno.**

#### **1) Ambiente de control.**

Codarlupo (2019) manifiesta que el entorno de control influye en las operaciones de la empresa y afecta la percepción de control de los empleados. Es la base de todos los demás elementos de control interno para garantizar la disciplina y la estructura. Control de los factores ambientales que incluyen la integridad de los empleados en la empresa, los valores y la competencia ética, las filosofías y estilos de gestión, los métodos de delegación de autoridad y responsabilidad de la gestión, la organización y el desarrollo profesional de los empleados y empleados, así como su cuidado y dirección. para la gestión. Director (páginas 23-24).

- **Administración estratégica.**

Moreno (2018) explica que las entidades públicas requieren la formulación sistemática y activa de planes y objetivos estratégicos para una gestión y control efectivos, a partir de los cuales se forman los planes de negocios y los objetivos relacionados, expresados en la moneda del presupuesto anual (página 26).

- **Estructura organizacional.**

Moreno (2018) explica: “El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión” (p. 26-27)

- **Administración de los recursos humanos.**

Moreno (2018) señala que es importante que el titular designado establezca las políticas y los procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos en una empresa, con la finalidad de garantizar el desarrollo profesional y asegurarse la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad (p. 27).

- **Competencia profesional.**

Moreno (2018) hace mención: “El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades” (p. 27).

- **Asignación de autoridad y responsabilidad.**

Moreno (2018) menciona: “Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad” (p. 27)

- **Órgano de control institucional.**

Moreno (2018) explica: “La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control” (p. 27)

**2) Evaluación de riesgos**

Codarlupo (2019) explica que las empresas así sean pequeñas, medianas o grandes experimentan diferentes riesgos tanto internos como externos que tienen que ser ajustados. Un pre antes de la evaluación es conocer claramente los objetivos que están estrechamente relacionados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento (p. 25).

**3) Actividades de control.**

Codarlupo (2019) explica que las actividades de control son las políticas y procedimientos que asisten a una empresa en el cumplimiento de las etapas

de gobierno corporativo. Ayudándole a implementar las mejores medidas de control de riesgos cuando desee alcanzar sus objetivos. Los controles se ejercen en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Por otro lado, se deben establecer y ajustar procedimientos y políticas que ayuden a lograr un nivel razonable de seguridad para que las operaciones puedan operar de manera efectiva en respuesta a los riesgos que puedan surgir para lograr este objetivo (p. 26).

#### **4) Información y comunicación**

Codarlupo (2019) explica que la información relevante debe ser identificada, recopilada y comunicada de una manera y en un plazo que permita a cada empleado cumplir con su función. Los sistemas de TI generan informes que contienen datos operativos, financieros y de cumplimiento para una adecuada gestión y control empresarial. Los sistemas descritos procesan no solo datos generados internamente, sino también información sobre eventos internos, actividades y condiciones relacionadas con el fin de tomar decisiones de gestión y transferir la información a terceros (p. 27).

#### **5) Supervisión**

Codarlupo (2019) sostiene que los sistemas de control están planteados para maniobrar en definitivas situaciones. Teniendo en cuenta que se tomó en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones esenciales al control; sin embargo, las condiciones se desarrollan por medio de los factores internos y externos, generando que el control pierda su eficacia. Ante todo, lo mencionado anteriormente la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los elementos y componentes que constituyen gran parte del



sistema de control. La evaluación debe llevar a conocer cuáles son los controles insuficientes y frágiles, para pedir el apoyo de la gerencia. La evaluación se lleva a cabo mediante tres formas: de manera alejada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la empresa; y mediante la mezcla de las dos formas anteriores (p. 29).

### **2.2.7. Micro y pequeñas empresas.**

Tanto las microempresas como las pequeñas empresas provienen de pequeñas empresas que crecen económicamente gradualmente y son igualmente rentables. Codarlupo (2019) explica que las micro y pequeñas empresas son negocios con características distintivas que se amplían con ciertas limitaciones profesionales y financieras según lo determine el estado o la región. Son actores con una lógica, cultura, preferencias y espíritu emprendedor específicos. No existe una definición específica de lo que es una MIPYME, sin embargo, todas las definiciones incluyen al menos el número de empleados o la variable de empleado y una de dos variables adicionales: ventas y niveles de activos. En la práctica, sin embargo, las restricciones de información permiten que solo se use un número variable de empleados para calcular el tamaño de la división (p. 30).

#### **Características de la micro y pequeñas empresas**

Las principales características de las micro y pequeñas empresas se establecen según la Ley N° 30056 norma emitida en la cual su objetivo principal es promocionar el desarrollo de este tipo de empresas, en la cual se caracterizan conforme a sus ingresos anuales:

- Las micro empresas: Con un ingreso no superior a 150 UIT en forma anual.

- Las pequeñas empresas: Con un ingreso no superior a 1700 UIT en forma anual.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **Actividades de control**

Moreno (2018) la define de la siguiente manera: “Son aquellas políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleva a cabo las instrucciones de la dirección” (p. 24).

#### **Ambiente de control**

Mendoza (2018) la define como: “Conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad” (p. 41).

#### **Competencia**

El Informe COSO (1992) la conceptualiza como: “Es aquella característica del trabajador a través del cual demuestra poseer un nivel de aptitudes positivas respecto a las responsabilidades encomendadas” (p. 14).

#### **Control Interno.**

Collazos y Ochoa (2019) la definen como: “Un proceso efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (p. 26).

Asimismo, Codarlupo (2019) indica que “Es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones. El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización” (p. 32).

Por otro lado, Ríos (2018) la define como: “Aquel sistema utilizado para enunciar las directrices emanadas de los dueños, propietarios o ejecutivos y con ello dirigir, controlar y coordinar a sus subordinados dentro de la pirámide de la organización, sea esta de tipo lineal, mixta o funcional” (p. 33).

### **Evaluación de riesgos**

Mendoza (2018) lo define como un proceso continuo mediante el cual un individuo puede prepararse para enfrentar tal evento. La evaluación de riesgos incluye los principios de establecer metas, identificar y evaluar riesgos, determinar la gestión de riesgos, evaluar la posibilidad de fraude y evaluar eventos o cambios que afecten el sistema de control interno.

### **Identificación de procedimientos de riesgos**

El Informe COSO (1992) lo define como: “Es aquel componente donde se determina los objetivos de control, y en base a ello debe establecer las actividades de control más convenientes a implementar. La conveniencia estará dada por la efectividad de las mismas” (p. 25).

### **Identificación de riesgos**

El Informe COSO (1992) sostiene que: “Es la etapa donde se identifican los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos de la Organización, tanto externos como internos, deben estar claramente identificados” (p. 21).

### **Información y comunicación**

Al respecto, Codarlupo (2019) sostiene: “Este componente comprende las maneras como se identifican, recopilan y comunica la información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades” (p. 34).

### **Información y responsabilidad**

El Informe COSO (1992) define: “Los datos de una organización deben ser identificados, captados, registrados, procesados en información y comunicados en tiempo y forma a los funcionarios, para que estos puedan tomar decisiones acertadas y cumplir con sus responsabilidades” (p. 32).

### **Integridad y valores éticos**

El Informe COSO (1992) sostiene: “Son aquellos principios que enmarcan el comportamiento de todos los trabajadores de la empresa, orientando su integridad y compromiso profesional” (p. 13).

### **Manuales de procedimientos**

El Informe COSO (1992) sostiene lo siguiente: “Toda Organización debe contar con manuales de procedimientos, en los cuales se desarrollará la forma óptima de llevar adelante los procesos de negocio. Es fundamental que todos los funcionarios tengan documentada, la forma de desempeñarse en la Organización” (p. 31).

### **MYPE**

Al respecto Codarlupo (2019) sostiene que: Es aquella una unidad económica formada por personas naturales o jurídicas, organizadas o comercializadas de cualquier forma, según lo prescrito por la ley aplicable, con el propósito de realizar actividades incluyendo la extracción, procesamiento, manufactura, mercadeo o prestación de servicios de bienes. (p. 32-33).

### **Planes de contingencias**

El Informe COSO (1992) menciona: “Es donde se debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cualquier cambio,

tanto en el ambiente interno como externo, que puedan impedir que los objetivos se consigan” (p. 23).

### **Supervisión**

Moreno (2018) sostiene que: “Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo” (p. 24).

Al respecto, Olaya (2018) define: “Es simplemente un grupo de ejercicios de control unidos a los procedimientos y tareas de supervisión de la organización con el objetivo final de cambio y estimación” (p. 22).

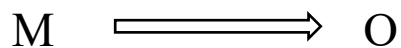
### **III. Hipótesis**

En el presente trabajo de investigación no se planteó hipótesis, porque el nivel de la investigación fue descriptiva, en la que solo se caracterizó o se describió a la variable en estudio, recopilando datos en base a la medición numérica; Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que corresponde a la elección del investigador, en plantear hipótesis, depende del nivel de la investigación, pero en investigaciones descriptivas, que no buscan pronosticar hechos o predecir eventos o fenómenos, no es necesario colocar hipótesis.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

La presente investigación fue de diseño no experimental por haberse realizado sin manipular deliberadamente la variable; y de corte transversal porque se analizó la variable en un periodo tiempo determinado después se recolectaron datos en un solo momento, en un tiempo único.



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestadas.

O = Observación de la variable: Control interno.

#### **No experimental.**

Este es un tipo de investigación que se caracteriza por la imposibilidad de manipular variables independientes. Aquí solo se observa los fenómenos tal como se producen naturalmente, para después analizarlos (Cohen y Gómez, 2019).

Los diseños de investigación transversales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables (o describir comunidades, eventos, fenómenos o contextos) y analizar su incidencia o interrelación en un momento dado (Cohen y Gómez, 2019).

#### **Nivel de la investigación**

El nivel de investigación que se utilizó en la presente investigación fue de forma descriptivo, porque que sólo se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio.

Es Descriptivo: porque solo se describe fenómenos sociales o clínicos se describen en estos casos temporales y geográficos. Su propósito es descrito y / o parámetros estimados. Se describe la frecuencia promedio y / o valor; Y los parámetros se evalúan con compartimentos de confianza (Cohen y Gómez, 2019).

#### **4.1.1. Población**

La población es definida como la totalidad del fenómeno a estudiar donde la unidad de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a la investigación (Cohen y Gómez, 2019).

La población de la presente investigación ha sido conformada por 13 trabajadores en la pequeña empresa “Alimentos Andino” de la Provincia de Huaraz.

$N = 13$  trabajadores

#### **4.1.2. Muestra.**

La muestra es una parte representativa de una determinada población cuyas características básicas son las objetivas de modo que los resultados obtenidos en la muestra se pueden generar a todos los elementos que conforman la población (Cohen y Gómez, 2019).

Por ser una investigación con una población finita, se considera parte de la muestra, el total de la población en estudio.

$n = 13$  trabajadores



## 4.2. Definición y operacionalización de variables e indicadores

**Título:** Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Es un proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa?
			Competencia	2. ¿El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente?
			Clima de confianza	3. ¿Considera que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno?
			Estructura organizacional	4. ¿Considera que la estructura organizacional es favorable para el control interno?
			Filosofía administrativa y estilo de operación	5. ¿La estructura organizativa y las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno?
		Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	6. ¿La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa?
			Evaluación de riesgos	7. ¿Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa?
			Evaluación del medio ambiente	8. ¿Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno?

<p>confiabilidad de los datos contables (Díaz, 2018).</p>		Planes de contingencias	9. ¿Existen planes de contingencias en la microempresa?
	Actividades de control	Procesos	10. ¿Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno?
		Manual de procedimientos	11. ¿Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos?
		Documentos de control	12. ¿Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa?
	Información y comunicación	Información relevante	13. ¿Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante? 14. ¿Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa?
		Comunicación interna	15. ¿Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno?
		Comunicación externa	16. ¿Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa?
	Supervisión	Supervisión directa	17. ¿El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas?
		Supervisión indirecta	18. ¿Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno? 19. ¿Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades?

### **4.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **4.4.1. Técnicas**

Además, en el campo de trabajo se usó como técnica para el recojo de información la encuesta; además se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio de relaciones sociales.

La encuesta es un procedimiento para los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopilará datos a través de un cuestionario previamente diseñado, sin tener que modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información para la entrega en tríptico, gráfica o tabla (Cohen y Gómez, 2019).

#### **4.4.2. Instrumentos**

El cuestionario es un documento en el cual se recopila la información por medio de preguntas concretas aplicadas a una determinada muestra con el propósito de conocer una opinión (Cohen y Gómez, 2019).

Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario estructurado de 19 preguntas de acuerdo a la variable en estudio.

#### **4.4. Plan de análisis**

Para analizar los datos recompilados también se utilizó el análisis descriptivo a través del programa de Microsoft Excel, la cual sirvió para la tabulación y presentación de los resultados de las tablas y figuras. Todo esto se elaboró teniendo en cuenta la norma APA.

#### 4.5. Matriz de consistencia

Problema general	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de ambiente de control de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020?</li> <li>✓ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de evaluación de riesgos de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020?</li> <li>✓ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de actividades de control de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020?</li> <li>✓ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de información y comunicación de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020?</li> <li>✓ ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes de supervisión de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020?</li> </ul>	<p><b>General:</b></p> <p>Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020.</p> <p><b>Específico:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de ambiente de control de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020.</li> <li>✓ Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de evaluación de riesgos de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020.</li> <li>✓ Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de actividades de control de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020.</li> <li>✓ Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de información y comunicación de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020.</li> <li>✓ Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes de supervisión de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020.</li> </ul>	<p>En la presente investigación no se formuló hipótesis por ser una investigación de una sola variable y de nivel descriptivo.</p>	<p><b>Diseño:</b> descriptivo - no experimental</p> <p><b>Tipo:</b> cuantitativo</p> <p><b>Nivel:</b> descriptivo</p> <p><b>Población y muestra:</b> 13 trabajadores de la pequeña empresa</p> <p><b>Técnicas e instrumentos</b></p> <p><b>Técnica:</b> encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> cuestionario</p>

#### 4.6. Principios éticos.

Respetando los lineamientos de la prestigiosa Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, con responsabilidad por parte del Comité Institucional de Ética en Investigación (2019), la presente investigación se fundamentó en principios éticos que rigen la actividad, a través del Código de Ética para la Investigación, Versión 002, los cuales son:

**Protección a las personas.** La finalidad en la presente investigación fue la persona y no el medio, de manera que se priorizó a las personas, en lo cual respetando su dignidad humana durante la investigación, ya que es un derecho fundamental (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

**Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.** En la presente investigación se tuvo en cuenta la prevención y el respeto por el entorno, con el propósito de no ocasionar daño al momento de realizar la investigación (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

**Libre participación y derecho a estar informado.** El personal involucrado en la investigación se centró en la voluntad que brinde la persona y la libertad de la misma, así mismo fueron informados del alcance de la investigación (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

**Beneficencia y no maleficencia.** Dentro de la investigación se primó el bienestar del investigado, es decir, no ocasionarle daño y solo fue para aportar en el incremento de sus conocimientos sobre el tema en estudio (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

**Justicia.** En la investigación se aplicó un juicio razonable, donde el trato fue equitativo, respetando la igualdad de género (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

**Integridad Científica.** En la investigación se planteó un enfoque basado en las normas deontológicas, donde se evaluó cada riesgo y beneficio en el investigado e investigador, dentro del ámbito profesional (Comité Institucional de Ética en Investigación, 2019).

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### Con respecto al objetivo específico 1.

**Tabla 1**

*La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 2**

*El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 3**

*Consideran que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	11	85%
b) No	2	15%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 4**

*Consideran que la estructura organizacional es favorable para el control interno.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.



**Tabla 5**

*Las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

### **Con respecto al objetivo específico 2.**

**Tabla 6**

*La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	11	85%
b) No	2	15%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 7**

*Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	11	85%
b) No	2	15%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 8**

*Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 9**

*Existen planes de contingencias en la microempresa.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Con respecto al objetivo específico 3.**

**Tabla 10**

*Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	11	85%
b) No	2	15%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 11**

*Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	11	85%
b) No	2	15%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 12**

*Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Con respecto al objetivo específico 4.**

**Tabla 13**

*Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 14**

*Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	11	85%
b) No	2	15%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 15**

*Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 16**

*Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Con respecto al objetivo específico 5.**

**Tabla 17**

*El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	11	85%
b) No	2	15%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 18**

*Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	11	85%
b) No	2	15%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Tabla 19**

*Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades.*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje %
a) Si	12	92%
b) No	1	8%
Total	13	100%

**Fuente:** Encuesta desarrollada a los trabajadores de la empresa en estudio.

## **5.2. Análisis de resultados**

### **Con respecto al objetivo específico 1.**

1. Análisis de la tabla 1; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% indicó que la integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa y el 8% indicó que la integridad y valores éticos establecidos no mejora el control interno de la microempresa, lo cual concuerda con el dato obtenido por Olaya (2018) quien obtuvo como su resultado, el 90% de los empresarios encuestados dijo que cuentan con la integridad y valores éticos que ayuda el adecuado control interno. Comparando con el marco normativo, el Informe COSO (1992) establece que la integridad y valores éticos son los que enmarcan el comportamiento de todos los trabajadores de la empresa, orientando su integridad y compromiso profesional. Como propuesta de conclusión se precisa que la implementación adecuada



de los componentes de control interno proporciona un grado de seguridad en cuanto al logro de los objetivos.

2. Análisis de la tabla 2; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que el personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente y el 8% dijo que el personal que realiza las actividades de la empresa no es suficientemente competente, lo cual concuerda con el dato obtenido por Olaya (2018) quien obtuvo como su resultado, el 87% de los empresarios encuestados dijo que tienen personal que realiza las actividades de manera suficientemente competente. Como propuesta de conclusión se precisa que la implementación adecuada de los componentes de control interno proporciona un grado de seguridad en cuanto al logro de los objetivos.
3. Análisis de la tabla 3; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% mencionó que consideran que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno y el 15% mencionó que consideran que la empresa no tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno, lo cual se parece con el dato obtenido por Díaz (2018) quien obtuvo como su resultado, el 92% de los trabajadores encuestados dijo que en la empresa se tiene una clima adecuada para lograr el adecuado control interno. Como propuesta de conclusión se precisa que la implementación adecuada de los componentes de control interno proporciona un grado de seguridad en cuanto al logro de los objetivos.
4. Análisis de la tabla 4; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% respondió que consideran que la estructura organizacional es favorable para el control interno y el 8% respondió que no consideran que la estructura organizacional

es favorable para el control interno, lo cual concuerda con el dato obtenido por Díaz (2018) quien obtuvo como su resultado, el 93% de los trabajadores encuestados dijo que existe una estructura organizacional para lograr el adecuado logro de los objetivos de la empresa.

5. Análisis de la tabla 5; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno y el 8% dijo que las políticas no son eficientes para el logro de los objetivos de control interno, lo cual se parece con el dato obtenido por Depaz (2019) quien obtuvo como su resultado, el 95% de los trabajadores encuestados dijo que las políticas de la empresa ayudan el adecuado cumplimiento de control interno. Como propuesta de conclusión se tiene que hacer seguimiento de las políticas establecidas para su adecuado cumplimiento del personal responsable en cada actividad a desarrollarse.

### **Con respecto al objetivo específico 2**

6. Análisis de la tabla 6; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% indicó que la identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa y el 15% indicó que la identificación de riesgos no mejora el control interno de la microempresa, lo cual se parece con el dato obtenido por Depaz (2019) quien obtuvo como su resultado, el 89% de los trabajadores encuestados dijo que realizan la identificación de riesgo con una anticipación para el adecuado control interno. Como propuesta de conclusión, la identificación de riesgos se tiene que hacer designar al personal capacitado que pueda identificar y detectar lo cual sea para minimizar todos los riesgos posibles.

7. Análisis de la tabla 7; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa y el 15% dijo que no se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa, lo cual no concuerda con el dato obtenido por Ríos (2018) quien obtuvo como su resultado, en su mayoría de los empresarios encuestados dijo que no hacen la evaluación de los riesgos existentes en las empresas. Como propuesta de mejora se sugiere a los responsables administrar bien los posibles riesgos que pueden cambiar el logro de los objetivos de la empresa.
8. Análisis de la tabla 8; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% mencionó que existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno y el 8% mencionó que no existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno, lo cual no se parece con el dato obtenido por Ríos (2018) quien obtuvo como su resultado, en su mayoría de los empresarios encuestados dijo que no existe una adecuada evaluación del ambiente de control interno. Como propuesta de mejora se sugiere a los responsables administrar bien los posibles riesgos que pueden cambiar el logro de los objetivos de la empresa.
9. Análisis de la tabla 9; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% respondió que existen planes de contingencias en la microempresa y el 8% respondió que no existen planes de contingencias en la microempresa, lo cual concuerda con el dato obtenido por Olaya (2018) quien obtuvo como su resultado, el 93% de los empresarios encuestados dijo que cuentan con planes de contingencias para el adecuado desarrollo del control interno. Como propuesta de mejora se sugiere a los

responsables administrar bien los posibles riesgos que pueden cambiar el logro de los objetivos de la empresa.

### **Con respecto al objetivo específico 3**

10. Análisis de la tabla 10; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno y el 15% dijo que los controles implementados no ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno, lo cual concuerda con el dato obtenido por Faichin (2018) quien obtuvo como su resultado, el 83% de los empresarios encuestados dijo que cuentan con controles implementados para prevenir los riesgos que pueden ser perjudiciales para las empresas. Como propuesta de mejora se sugiere a los responsables tener bien claro los procesos y procedimientos de cada actividad y así logro los objetivos conforme a lo esperado en una empresa.
11. Análisis de la tabla 11; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% indicó que los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos y el 15% indicó que los procesos de control no están documentados en el manual de procedimientos, lo cual es parecido con el dato obtenido por Faichin (2018) quien obtuvo como su resultado, el 92% de los empresarios encuestados dijo que tienen manual de procedimientos para todo el proceso del control interno. Como propuesta de mejora se sugiere a los responsables tener bien claro los procesos y procedimientos de cada actividad y así logro los objetivos conforme a lo esperado en una empresa.
12. Análisis de la tabla 12; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% respondió que existe la documentación de control y su seguimiento

del programa de trabajo en la microempresa y el 8% respondió que no existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa, lo cual concuerda con el dato obtenido por Mendoza (2018) quien obtuvo como su resultado, el 68% de los trabajadores encuestados dijo que existe documentación de control interno y seguimiento en la empresa. Como propuesta de mejora se sugiere a los responsables tener bien claro los procesos y procedimientos de cada actividad y así logro los objetivos conforme a lo esperado en una empresa.

#### **Con respecto al objetivo específico 4**

13. Análisis de la tabla 13; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que sí se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante y el 8% dijo que no se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, lo cual no se parece con el dato obtenido por Mendoza (2018) quien obtuvo como su resultado, en su mayoría de los trabajadores encuestados dijo que no se elabora información relevante del control interno en la empresa. Como propuesta de conclusión se precisa cumplir con información y comunicación de cualquier hecho negativo que afecta el logro de los objetivos de una empresa.
14. Análisis de la tabla 14; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% respondió que cuentan con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa y el 15% respondió que no cuentan con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa, lo cual no se parece con el dato obtenido por Mendoza (2018) quien obtuvo como su resultado, en su mayoría de los trabajadores encuestados dijo que no tienen un sistema eficiente para realizar una

información eficiente. Como propuesta de conclusión se precisa cumplir con información y comunicación de cualquier hecho negativo que afecta el logro de los objetivos de una empresa.

15. Análisis de la tabla 15; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% indicó que existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno y el 8% indicó que no existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno, lo cual concuerda con el dato obtenido por Rojas (2018) quien obtuvo como su resultado, el 70% de las personas encuestadas dijo que realizan una adecuada comunicación externa a los terceros que tienen intereses del control interno. Como propuesta de conclusión se precisa cumplir con información y comunicación de cualquier hecho negativo que afecta el logro de los objetivos de una empresa.

16. Análisis de la tabla 16; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa y el 8% dijo que no existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa, lo cual concuerda con el dato obtenido por Rojas (2018) quien obtuvo como su resultado, el 71% de las personas encuestadas dijo que tiene una comunicación externa confiable dentro de la empresa. Como propuesta de conclusión se precisa cumplir con información y comunicación de cualquier hecho negativo que afecta el logro de los objetivos de una empresa.

**Con respecto al objetivo específico 5**

17. Análisis de la tabla 17; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% mencionó que el microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas y el 15% mencionó que el microempresario no realiza la supervisión de las actividades realizadas, lo cual concuerda con el dato obtenido por Rojas (2018) quien obtuvo como su resultado, el 75% de los empresarios encuestados dijo que en la empresa sí se realizan las supervisiones de las actividades desarrolladas.
18. Análisis de la tabla 18; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que sí se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno y el 15% dijo que no se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno, lo cual es igual con el dato obtenido por Chávez (2018) quien obtuvo como su resultado, el 85% de los trabajadores encuestados dijo que contratan auditores externos para la verificación el adecuado cumplimiento del control interno.
19. Análisis de la tabla 19; Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% respondió que cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades y el 8% respondió que no cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades, lo cual concuerda con el dato obtenido por Chávez (2018) quien obtuvo como su resultado, el 85% de los trabajadores encuestados dijo que existe el departamento de auditoría interna para la supervisión de las actividades realizadas en la empresa. Como propuesta de conclusión se precisa que con la práctica correcta de la supervisión o monitoreo del control se valorará la efectividad del control interno de la empresa.

## **VI. Conclusiones y recomendaciones**

### **6.1. Conclusiones**

#### **Con respecto al objetivo general**

Queda determinado las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno que son; Establecer la integridad y valores éticos conforme a los objetivos, medir bien los riesgos identificados, hacer evaluación de los riesgos para evitar posibilidad fraudes, tener planes de contingencias, contar con procesos de control documentados en el manual de procedimientos, implementar medios que permitan a cada área elaborar información relevante. Como aporte se precisa que el adecuado cumplimiento del control interno por todo el personal de una empresa mejora el cumplimiento eficiente de los objetivos. Como valor agregado en la empresa se tiene que monitorear o supervisar permanentemente el adecuado cumplimiento del control interno.

**Respecto al objetivo específico 1:** Respecto al ambiente de control, los factores relevantes descritos son: La mayoría de encuestados mencionó que dentro de la empresa la integridad y valores éticos ayuda a mejorar el control interno implementado, asimismo esta empresa cuenta con personal competente para que efectúe las operaciones de la empresa eficientemente, dentro de la entidad existe un clima laboral estable para cumplir con los fines del control interno, la mayoría considera que el organigrama institucional es apoyo indispensable del control interno y cuentan con políticas eficientes para las metas de control interno. Ante ello se diseñó las siguientes propuestas de mejora:

- Formalizar el desarrollo de personal competente a través de un plan de capacitación, reclutamiento y mantenimiento de personal.



- Crear una misión y visión institucional y hacer conocimiento a todos los colaboradores de la empresa.
- Actualizar el manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo, y políticas para cada area y operación de la empresa.

**Respecto al objetivo específico 2:** Respecto a la evaluación de riesgos, los factores relevantes descritos son: Esta empresa efectúa políticas de reconocimiento de riesgos para la mejora del mecanismo de control, asimismo evalúan aquellos acontecimientos que den la posibilidad de fraude en la organización, asimismo existe una correcta evaluación del entorno de control y mismo porcentaje indicó que existen planes de contingencia en dicha organización. Ante ello se diseñó las siguientes propuestas de mejora:

- Definir las metas generales y específicas de la empresa, así como el reconocimiento de riesgos por cada una de estas metas.
- Realizar la evaluación de riesgos, a través de la aplicación de distintos procedimientos como el análisis FODA, GESI, entre otros.
- Implementar dentro de cada area de la empresa un mapa de riesgos con su debido plan de contingencia.

**Respecto al objetivo específico 3:** Respecto a las actividades de control, los factores relevantes descritos son: La empresa implemento controles para ayudar a prevenir peligros en cada proceso del control interno, asimismo cada procedimiento realizado por la empresa esta formalizado a través de un manual de procedimientos. Asimismo dentro de la empresa existe documentación de control y se monitorea el programa de trabajo de la microempresa constantemente. Ante ello se diseñó las siguientes propuestas de mejora:

- Promover la distribución de responsabilidades para cada trabajador y formalizarlo por medio de un contrato y de un manual de organización y funciones actualizado.
- Promover políticas para el adecuado cuidado de inventarios, como el empleo de Kardex.
- Promover políticas de ventas, cobros, almacenamiento, protección de activos, entre otros.

**Respecto al objetivo específico 4:** Respecto a la información y comunicación, los factores relevantes descritos son: La microempresa implementa políticas para elaborar información relevante, asimismo señaló contar con un sistema de datos eficientes para la gestión organizacional, existe comunicación con usuarios internos y ajenos sobre puntos clave que puedan vulnerar el control interno, tanto para obedecer a las operaciones, información confiable y cumplimiento a las normas.

- Se propone que la información contable sea registrada a través de un programa informático, con el fin de promover su oportunidad, transparencia y pertinencia.
- Realizar asambleas constantes con los directivos para informar la situación económica, financiera y patrimonial de la empresa, así como la de nuevas inversiones y proyectos.
- Diseñar estrategias para la comunicación con proveedores y así obtener insumos a un menor precio.
- Diseñar estrategias para la comunicación con el Estado y así poder obtener convenios con el mismo.

**Respecto al objetivo específico 5:** Respecto a la supervisión, los factores relevantes descritos son: El microempresario efectúa la supervisión de las operaciones internas que

se realizan, asimismo la empresa contrata auditores para monitorear el adecuado funcionamiento del control interno así también cuentan con un área de auditoría interna.

- Efectuar supervisiones de manera inesperada o sorpresiva con la finalidad de percatarse oportunamente a los posibles riesgos.
- Informar de manera pronta las deficiencias a los directivos con la finalidad de adoptar las soluciones correctas.

## Aspectos complementarios

## Referencias bibliográficas

- Brujes, E. (2019). *Diseño de control interno basado en caso III para fundación misión niños Colombia, Minicol del municipio del San Juan del Cesar, la Guajira* [Trabajo de investigación como requisito parcial para obtener el título de especialista en gerencia de Auditoría Interna, Universidad Santiago de Cali]. Repositorio institucional. <https://repository.usc.edu.co/bitstream/20.500.12421/385/1/DISE%C3%91O%20DE%20CONTROL.pdf>
- Ccuno, J. (2018). *Caracterización del control interno en la empresa editora NSIL SUR E.I.R.L, Juliaca-2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050064>
- Cefrian, F. (2019). *Importancia del control interno de calidad para la toma de decisiones y sus efectos en la gestión de las empresas comercializadoras de combustibles en el Distrito de Ayacucho, 2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050323>
- Chávez, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016* [Tesis para optar el título profesional de contador público,

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
file:///D:/Downloads/Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(5).pdf

Codarlupo, P. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049500>

Cohen, N. y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños*. Editorial Teseo. Buenos Aires, Argentina.  
Recuperado de  
[http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)

Collazos, M. y Ochoa, M. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser* [Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana Cali]. Repositorio institucional.  
[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta\\_mecanismos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta_mecanismos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Comité Institucional de Ética en Investigación. (2019). *Código de ética para la investigación - versión 002 Chimbote, Perú*. Retrieved from

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Condori, D. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2628/CONTROL\\_DE\\_INVENTARIOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_FERRETERIA\\_CONDORI\\_GONZALES\\_DELIA\\_BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2628/CONTROL_DE_INVENTARIOS_CONTROL_INTERNO_FERRETERIA_CONDORI_GONZALES_DELIA_BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cruz, J. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Hostal Selva Negra - Chimbote, 2018*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20498/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPE\\_CRUZ\\_JIMENEZ\\_JESUS\\_RAUL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20498/CONTROL_INTERNO_MYPE_CRUZ_JIMENEZ_JESUS_RAUL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Depaz, Y. (2019). *El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049779>

- Díaz, J. (2018). *El control interno en la empresa SODEXO Perú sac-2015* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046185>
- Faichin, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Comercial Ríos”, de Cajamarca, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047689>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Huerta, R. (2018). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector Comercio rubro ferretería de la Provincia de Recuay periodo 2015-2016* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046184>
- Informe COSO. (1992). *Normas generales de control interno*. Auditoría Interna de la Nación están establecidos por los Art. 48 y 49 de la Ley Presupuestal N° 16.736,

de fecha 5/01/96. Recuperado de

[https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas\\_ctrl\\_interno.pdf](https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf)

Ley N° 300056 (2013) *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial* [Normativa]

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Martelo, B., Hernandez, M. y Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero, 2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles

de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019\\_control\\_interno\\_estrategia.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf)

Mendoza, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Rodríguez & herrera representaciones S.A.C.” – Chimbote, 2017* [Tesis para

optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046737>

Moncada, R. y Sosa, T. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019* [Tesis para optar el título profesional de contador público,



Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5002/1/RE\\_CONT\\_RENZO.MONCADA\\_TANIA.SOSA\\_CONTROL.INTERNO\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5002/1/RE_CONT_RENZO.MONCADA_TANIA.SOSA_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF)

Moreno, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049630>

Olaya, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'Kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana, 2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/INVENTARIOS\\_FERRETERIA\\_OLAYA\\_CASTILLO\\_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/INVENTARIOS_FERRETERIA_OLAYA_CASTILLO_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ríos, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa representaciones URDAY E.I.R.L. - Casma, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047704>

Rojas, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Iquitos Amazon Misión”, de Iquitos, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú].

Repositorio

institucional.

file:///D:/Downloads/Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(6).pdf

## **Anexos**

### **Anexo 1: Instrumento de recolección de datos**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro y pequeña empresa “Alimentos Andinos” SRL de la Provincia de Huaraz, 2020” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a): .....

Fecha: .../...../.....

1. ¿La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa?
  - a) Si
  - b) No
2. ¿El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente?

- a) Si
  - b) No
3. ¿Considera que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno?
- a) Si
  - b) No
4. ¿Considera que la estructura organizacional es favorable para el control interno?
- a) Si
  - b) No
5. ¿La estructura organizativa y las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno?
- a) Si
  - b) No
6. ¿La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa?
- a) Si
  - b) No
7. ¿Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa?
- a) Si
  - b) No
8. ¿Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno?
- a) Si
  - b) No

- 9.** ¿Existen planes de contingencias en la microempresa?
- a) Si
  - b) No
- 10.** ¿Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno?
- a) Si
  - b) No
- 11.** ¿Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos?
- a) Si
  - b) No
- 12.** ¿Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa?
- a) Si
  - b) No
- 13.** ¿Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
- a) Si
  - b) No
- 14.** ¿Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa?
- a) Si
  - b) No
- 15.** ¿Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno?

- a) Si
  - b) No
16. ¿Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa?
- a) Si
  - b) No
17. ¿El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas?
- a) Si
  - b) No
18. ¿Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno?
- a) Si
  - b) No
19. ¿Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades?
- a) Si
  - b) No

**Muchas gracias**

## Anexo 2: Consentimiento informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula: **Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa "Alimentos Andinos" SRL de la Provincia de Huaraz, 2020** y es dirigido por: **Camones Villacorta Silvia Noemi**, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

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

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **10 minutos** de su tiempo.

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del expositorio universitaria. Si desea, también podrá escribir al correo [silviacamonesv@gmail.com](mailto:silviacamonesv@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre : WILLIAM RICHARD VILLANUEVA OROPEZA

Fecha : 30/10/2020

Correo electrónico:

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

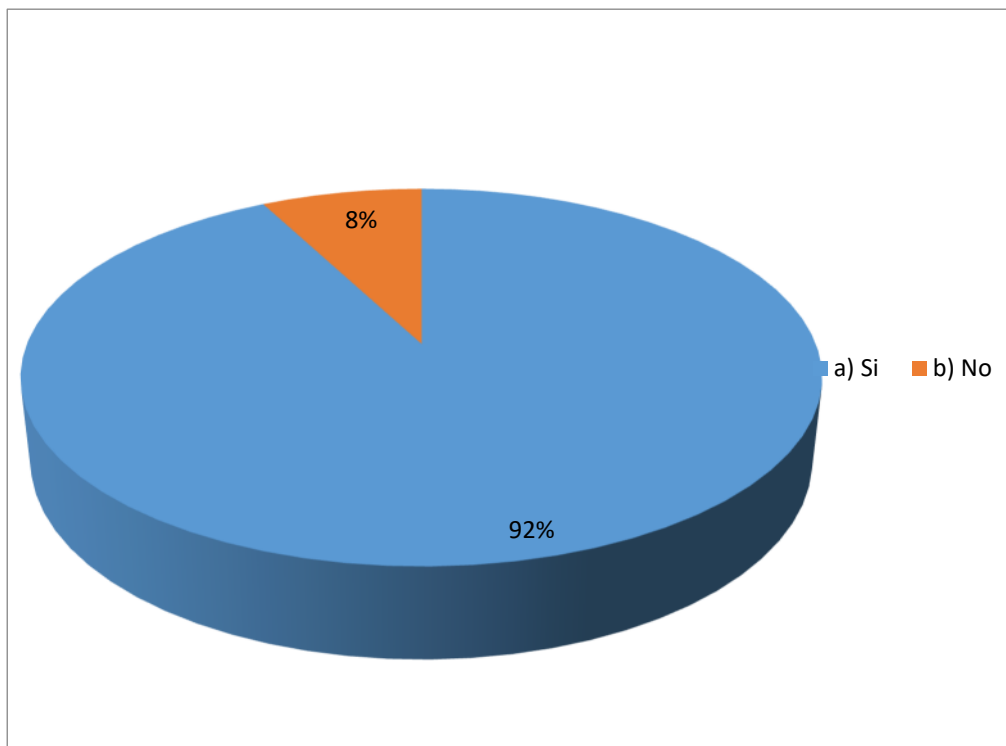
OEI VERSION 001

Aprobada 24-07-2020

### Anexo 3: Figuras estadísticas

#### Figura 1

*La integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa.*



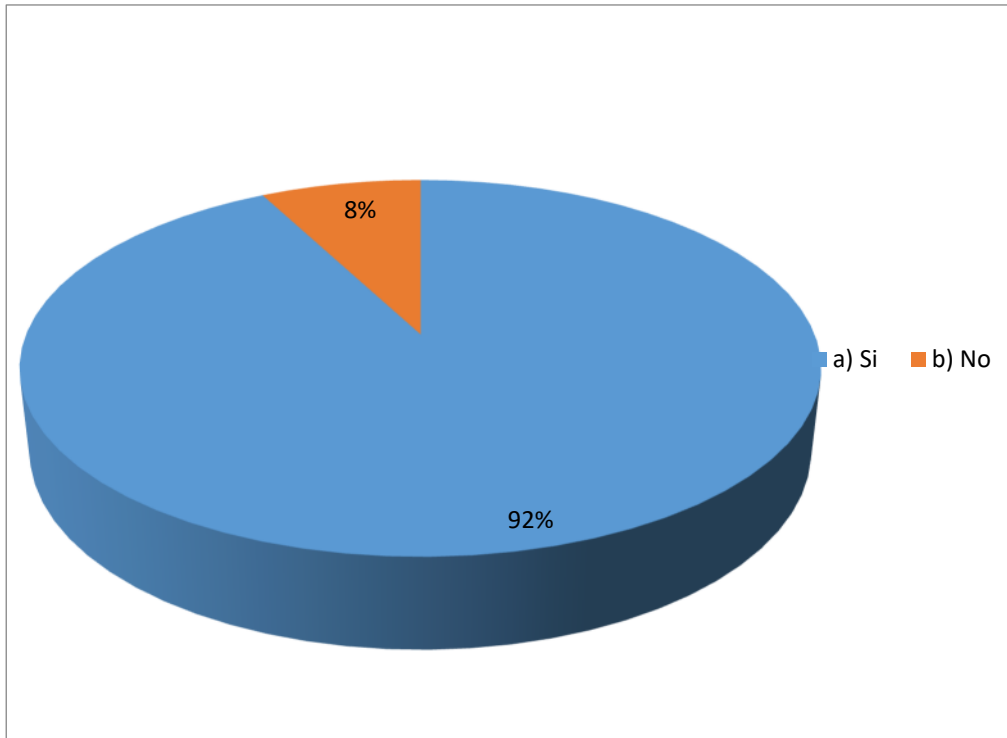
**Fuente:** Tabla 1

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que la integridad y valores éticos establecidos mejora el control interno de la microempresa y el 8% dijo que la integridad y valores éticos establecidos no mejora el control interno de la microempresa.



**Figura 2**

*El personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente.*

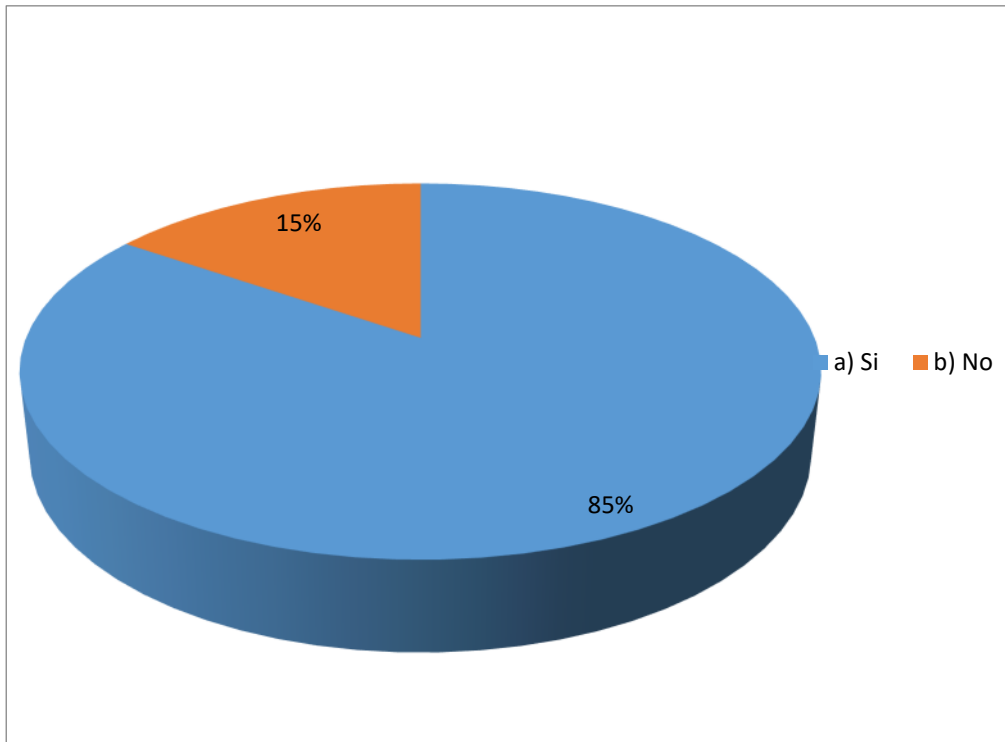


**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que el personal que realiza las actividades de la empresa es suficientemente competente y el 8% dijo que el personal que realiza las actividades de la empresa no es suficientemente competente.

### Figura 3

*Consideran que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno.*

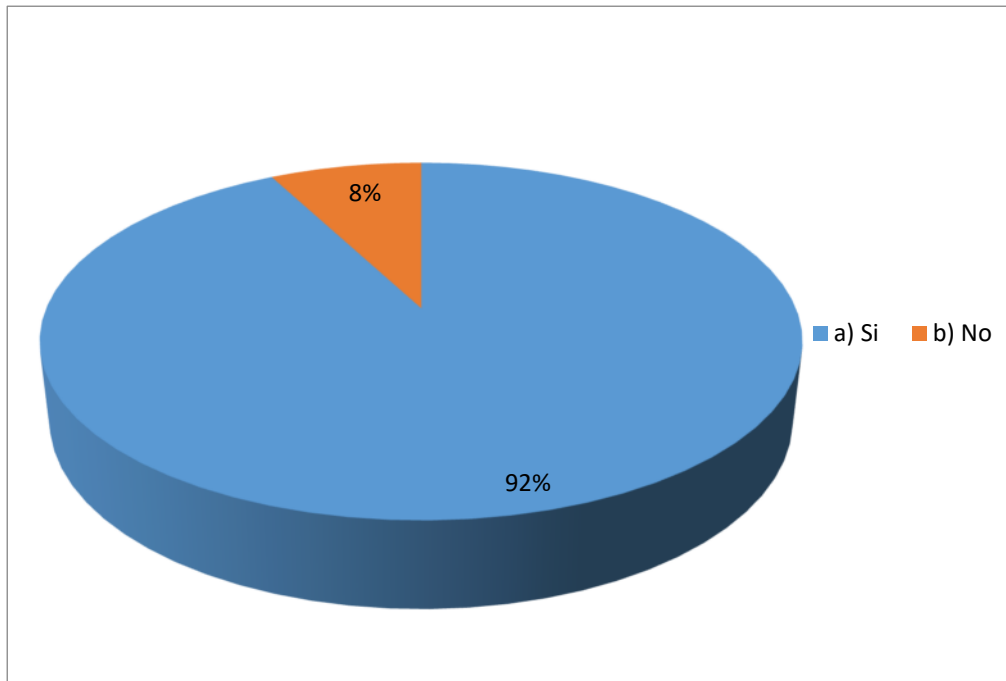


**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que consideran que la empresa tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno y el 15% dijo que consideran que la empresa no tiene un clima de confianza adecuada para lograr el control interno.

**Figura 4**

*Considera que la estructura organizacional es favorable para el control interno.*

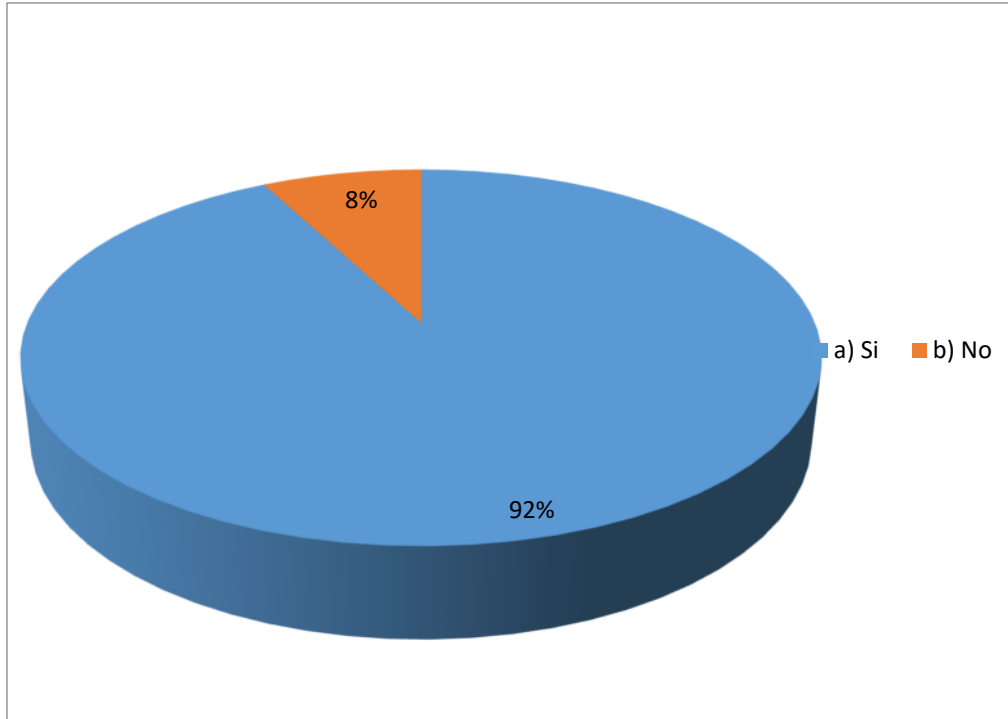


**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que consideran que la estructura organizacional es favorable para el control interno y el 8% dijo que no consideran que la estructura organizacional es favorable para el control interno.

**Figura 5**

*Las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno.*

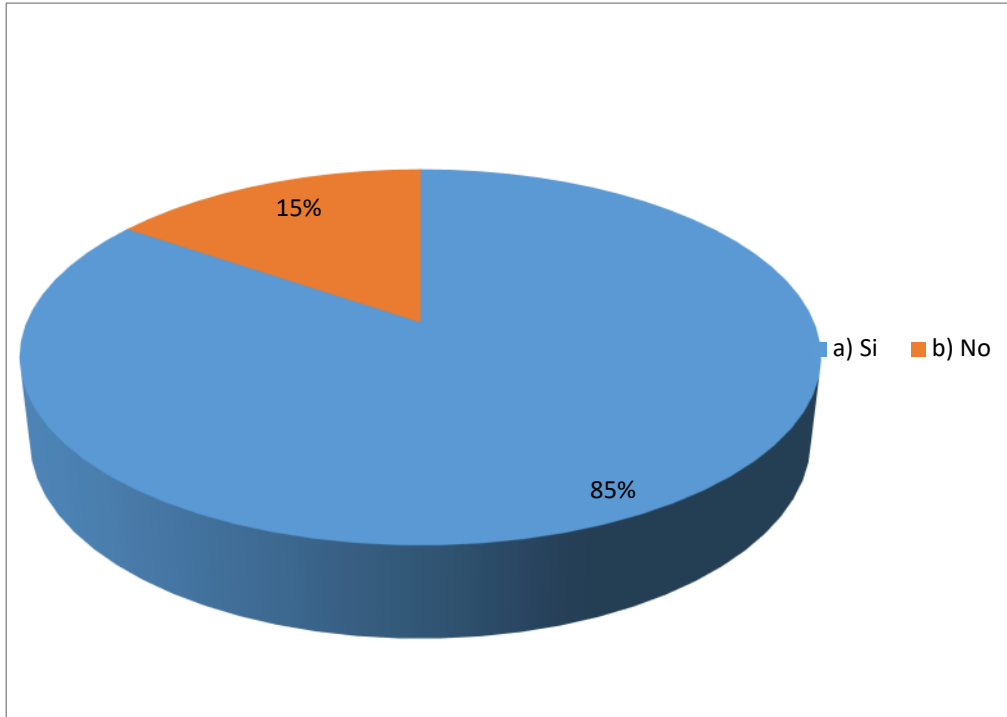


**Fuente:** Tabla 5

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que las políticas son eficientes para el logro de los objetivos de control interno y el 8% dijo que las políticas no son eficientes para el logro de los objetivos de control interno.

**Figura 6**

*La identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa.*

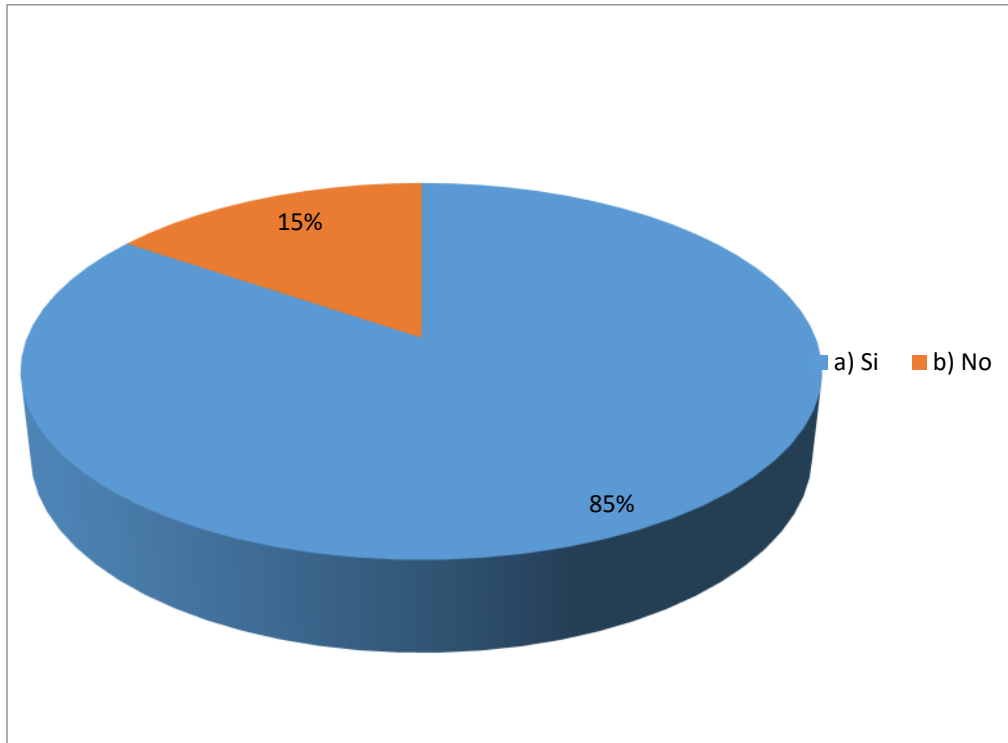


**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que la identificación de riesgos mejora el control interno de microempresa y el 15% dijo que la identificación de riesgos no mejora el control interno de la microempresa.

**Figura 7**

*Se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa.*

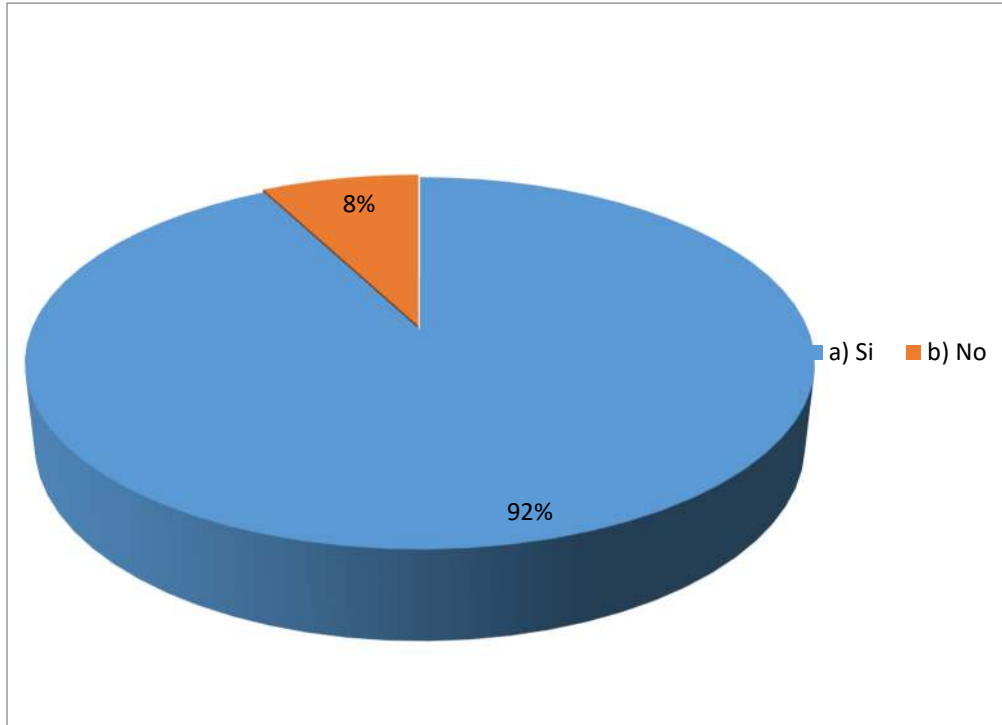


**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa y el 15% dijo que no se evalúan los riesgos que se pueden considerarse la posibilidad de fraudes en la microempresa.

**Figura 8**

*Existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno.*

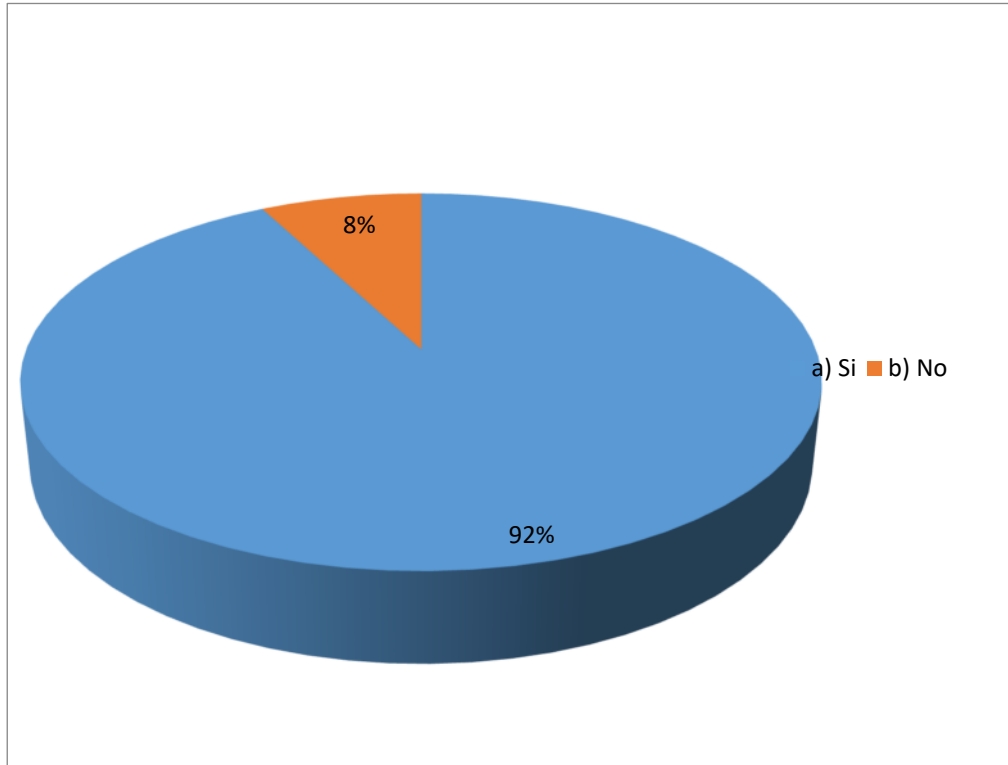


**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno y el 8% dijo que no existe una adecuada evaluación del medio ambiente interno del control interno.

**Figura 9**

*Existen planes de contingencias en la microempresa.*



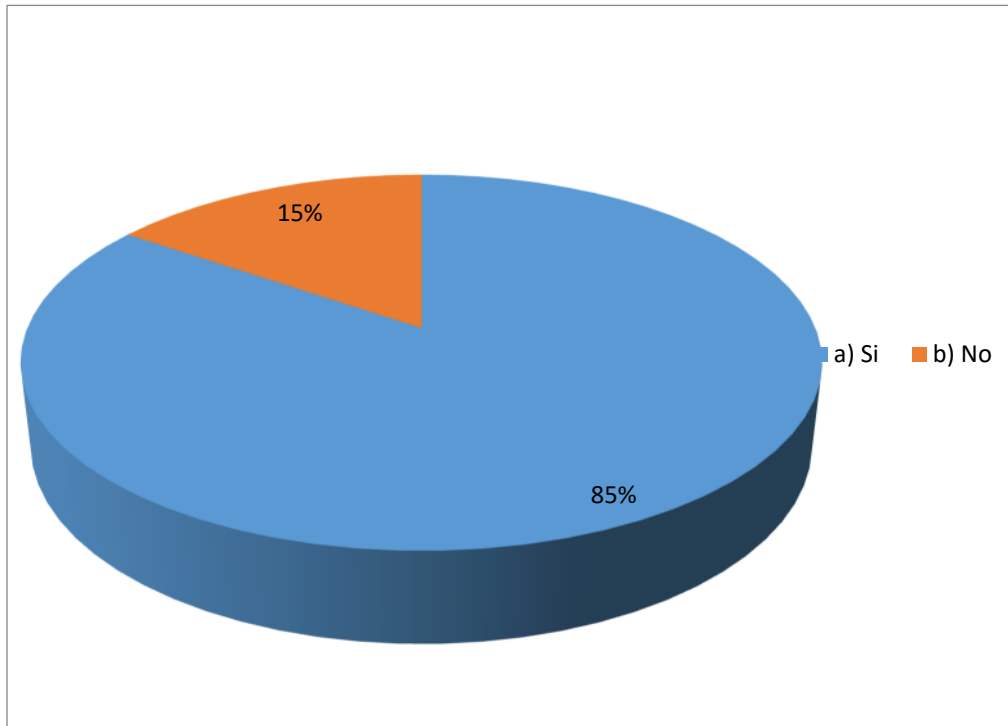
**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que existen planes de contingencias en la microempresa y el 8% dijo que no existen planes de contingencias en la microempresa.



**Figura 10**

*Los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno.*

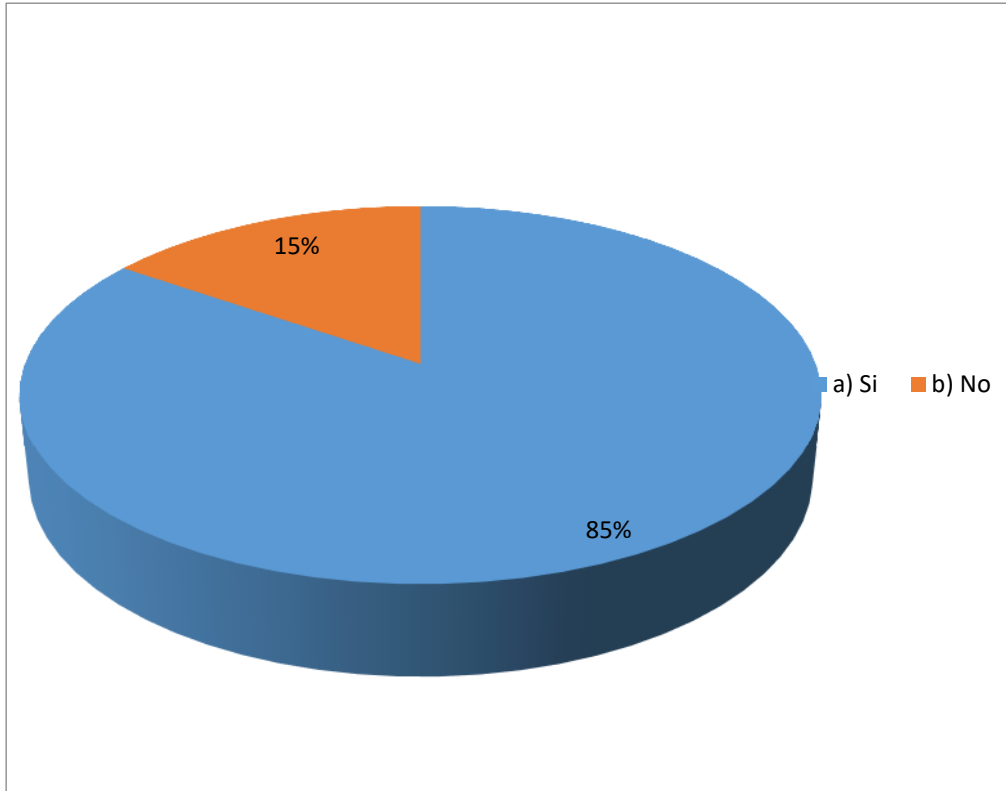


**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que los controles implementados ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno y el 15% dijo que los controles implementados no ayudan prevenir los riesgos de procesos de control interno.

**Figura 11**

*Los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos.*

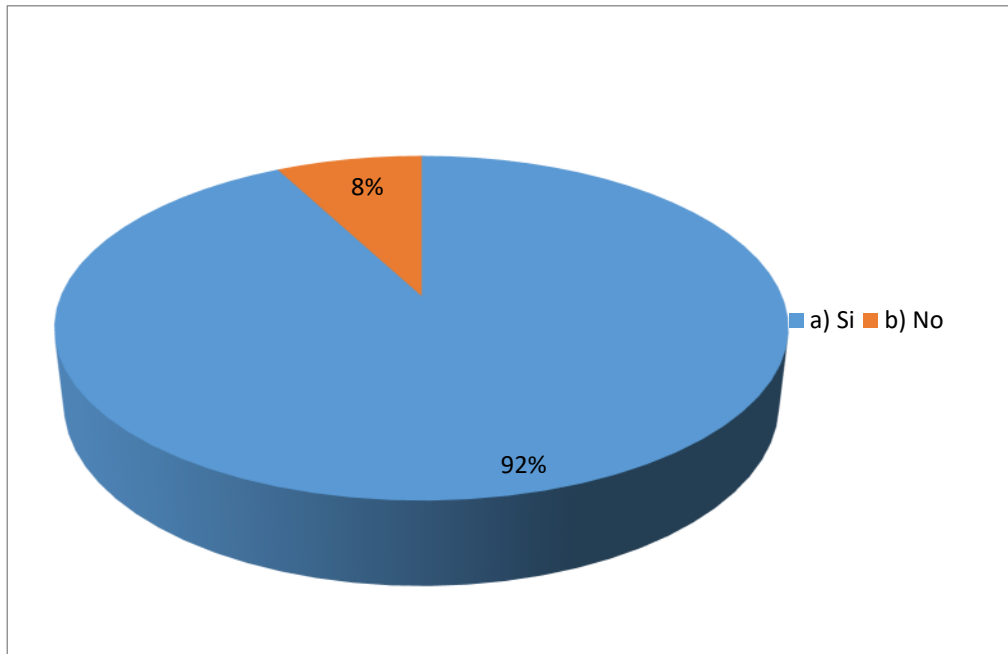


**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que los procesos de control están documentados en el manual de procedimientos y el 15% dijo que los procesos de control no están documentados en el manual de procedimientos.

**Figura 12**

*Existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa.*

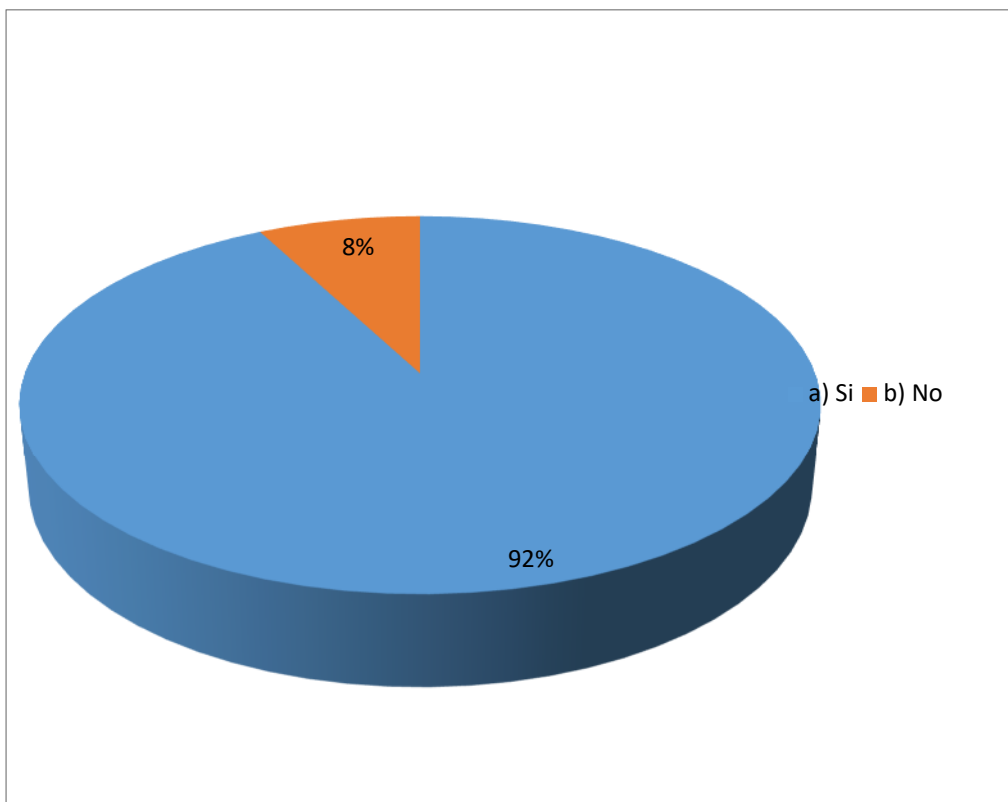


**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa y el 8% dijo que no existe la documentación de control y su seguimiento del programa de trabajo en la microempresa.

**Figura 13**

*Se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.*

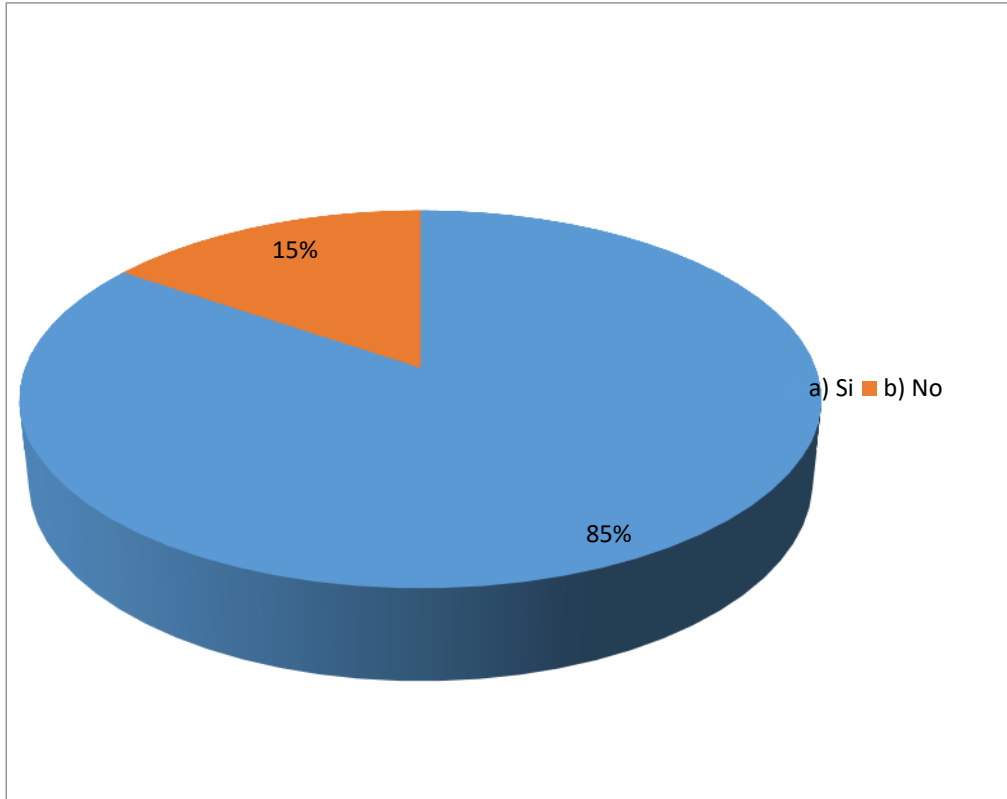


**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que sí se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante y el 8% dijo que no se implementa en la microempresa los medios que permitan a cada área elaborar información relevante.

**Figura 14**

*Cuenta con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa.*

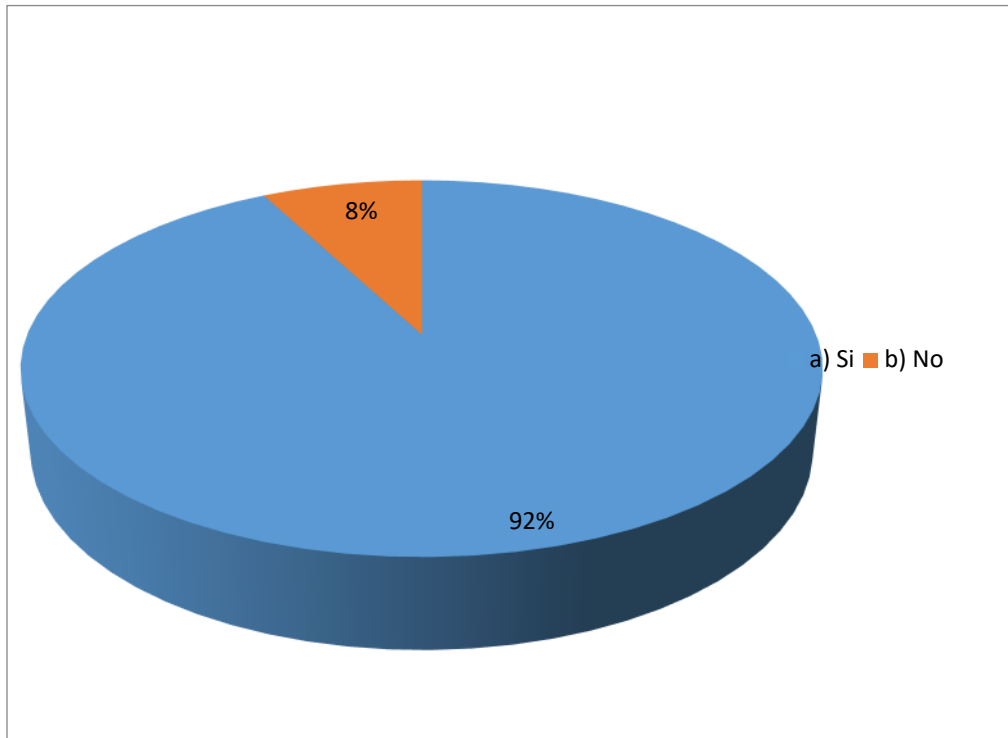


**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que cuentan con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa y el 15% dijo que no cuentan con un sistema de información eficiente en la gestión de la empresa.

**Figura 15**

*Existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno.*

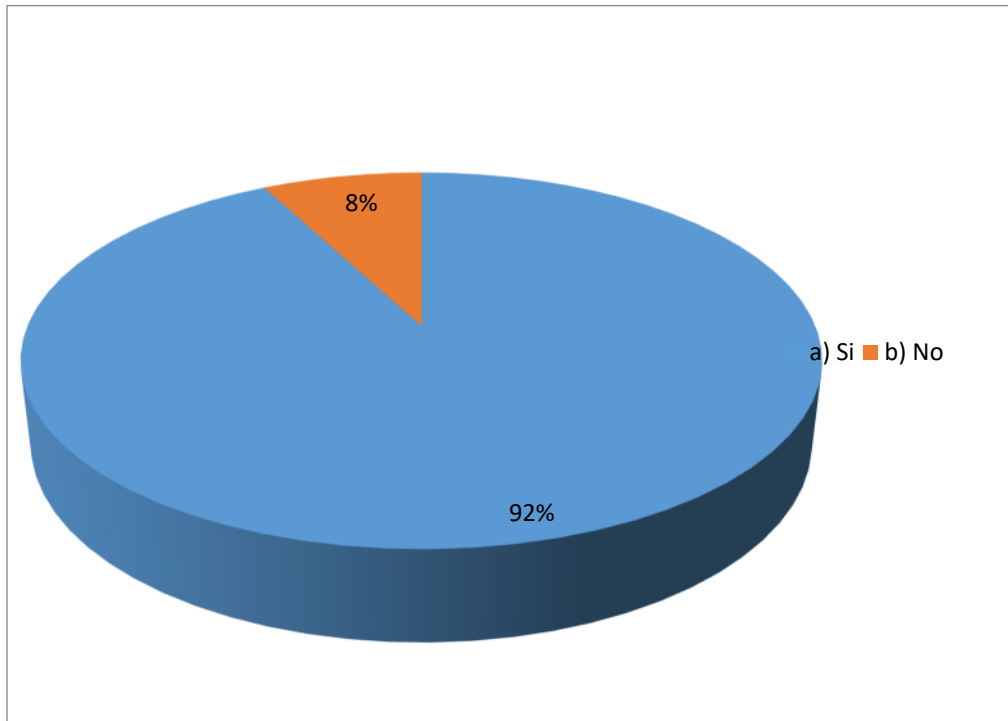


**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno y el 8% dijo que no existe comunicación con las partes externas interesadas de los puntos clave que pueden afectar el funcionamiento de control interno.

**Figura 16**

*Existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa.*

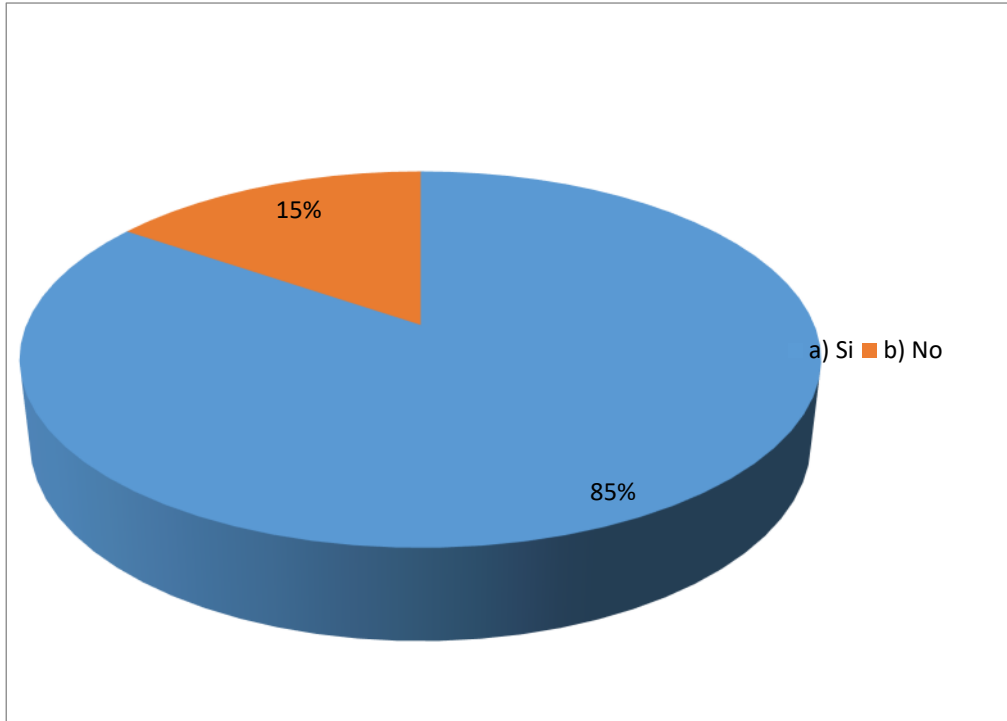


**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa y el 8% dijo que no existe comunicación externa que arrima a obtener una información de confiable en la empresa.

**Figura 17**

*El microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas.*



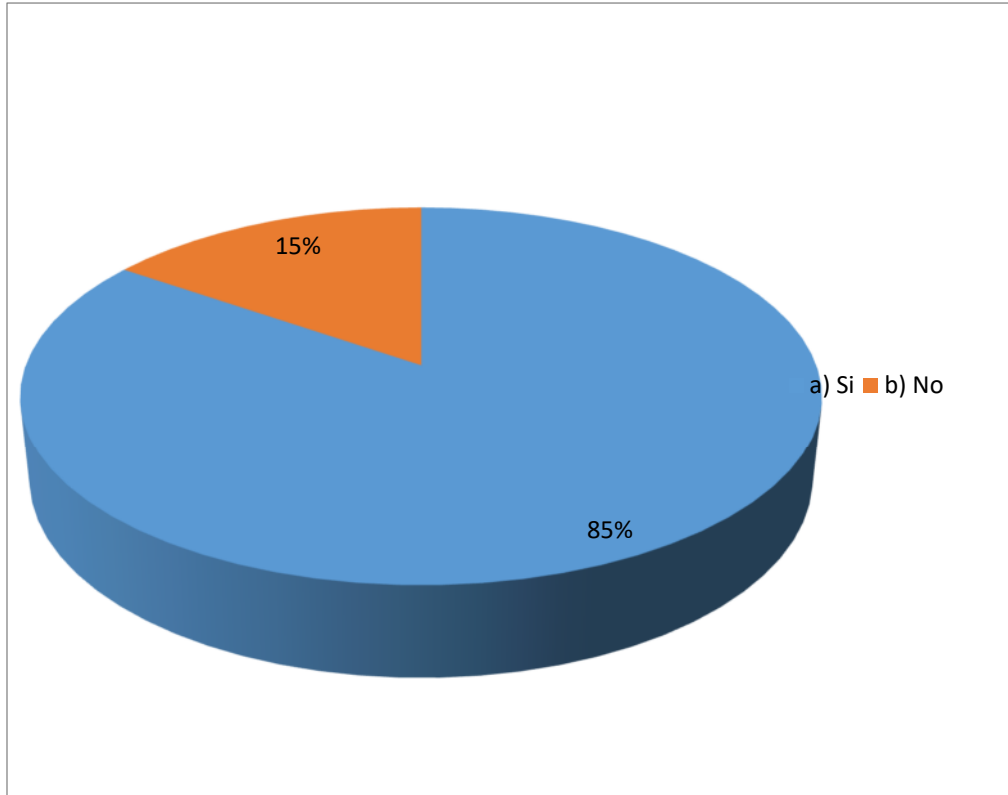
**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que el microempresario realiza la supervisión de las actividades realizadas y el 15% dijo que el microempresario no realiza la supervisión de las actividades realizadas.



**Figura 18**

*Se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno.*

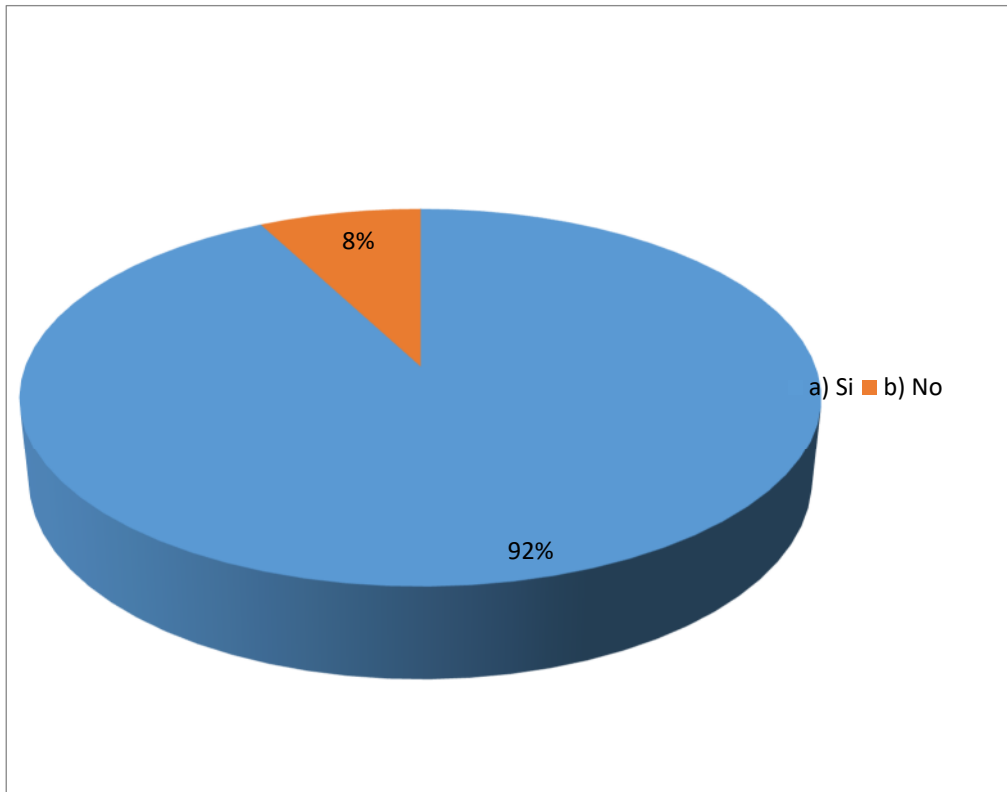


**Fuente:** Tabla 18

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 85% dijo que sí se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno y el 15% dijo que no se contrata auditores para supervisar el cumplimiento adecuado del control interno.

**Figura 19**

*Cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades.*



**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación:** Del total de los encuestados igual a 13 trabajadores de la empresa, el 92% dijo que cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades y el 8% dijo que no cuentan con un departamento de auditoría interna que realiza la supervisión de las actividades.