



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA
MICROEMPRESA “INVERSIONES DARG E.I.R.L.”
DEL DISTRITO DE HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

GUERRERO DIAZ, ALEXSANDRA DIANA

ORCID: 0000-0003-4560-5188

ASESOR

SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2022

Título

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones DARG E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2019.

Equipo de trabajo

AUTORA

Guerrero Diaz, Alexsandra Diana

ORCID: 0000-0003-4560-5188

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Jurado de investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Baila Gemín, Juan Marco

Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

Asesor

Agradecimiento

A Dios, por ser mi guía espiritual en el transcurso de mi formación universitaria; por haberme dado fuerza, valor y sabiduría para poder llegar a la meta que me propuse.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por permitir realizar mis estudios universitarios; ser una profesional con ética; brindarme oportunidades y enriquecer mis conocimientos.

Al Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez, docente tutor de investigación, por ser parte importante en el desarrollo del trabajo de investigación a través de sus conocimientos y ser mi guía principal.

Dedicatoria

A mis padres, Cayo y Mary; por ser fuente de motivación, sacrificio y esfuerzo; quienes me apoyaron y motivaron en cada decisión para seguir adelante con mi formación profesional a pesar de los momentos difíciles.

A mi hermano Álvaro, quién es fuente de inspiración para poder superarme cada día, por no dejarme caer y ser perseverante en el proceso de mi formación.

A mi hermano Rafael por demostrarme coraje, quien me compartió su alegría y pudo demostrarme que no hay límites.

Alexsandra Diana

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como problema: ¿Cuál es la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones DARG E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2019?; el objetivo general fue: Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones DARG E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2019. Para el desarrollo del trabajo de investigación la metodología utilizada fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, la población y muestra estuvo conformada por los 10 trabajadores de la microempresa “Inversiones DARG E.I.R.L.” donde se aplicó un cuestionario con la técnica de la encuesta. Los resultados obtenidos fueron: el 80% respondió que sí existe un código de ética difundido mediante talleres, el 80% respondió que la empresa si promueve la cultura de la administración de riegos mediante las capacitaciones, el 100% respondió de manera afirmativa que la empresa si utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno. Finalmente se llegó a la siguiente conclusión: La empresa tiene conocimiento acerca de los factores relevantes del con control interno específicamente en algunos de sus componentes, pero no practican todos los principios de cada componente y es por ello que se propone al gerente y personal un mayor esfuerzo que conlleve a obtener un mejor manejo del control interno mediante la evaluación y así poder obtener un mayor control dejando evidencia documental que permita buscar errores que conllevan a pérdidas económicas.

Palabras Clave: Control interno, micro empresa, propuesta de mejora.

Abstract

The present research work had as a problem: What is the proposal to improve the relevant factors of internal control for the microenterprise "Inversiones DARG E.I.R.L." from the district of Huaraz, 2019?; The general objective was: To describe the proposal to improve the relevant factors of internal control for the microenterprise "Inversiones DARG E.I.R.L." of the district of Huaraz, 2019. For the development of the research work, the methodology used was quantitative, descriptive, non-experimental in design, the population and sample consisted of the 10 workers of the microenterprise "Inversiones DARG E.I.R.L." where a questionnaire was applied with the survey technique. The results obtained were: 80% responded that there is a code of ethics disseminated through workshops, 80% responded that the company does promote the culture of risk management through training, 100% responded affirmatively that the company if you use reliable information for the operation of internal control. Finally, the following conclusion was reached: The company is aware of the relevant factors of internal control specifically in some of its components, but they do not practice all the principles of each component and that is why a greater effort is proposed to the manager and staff that allows for better control management internal through evaluation and thus be able to obtain greater control by leaving documentary evidence to search for errors that lead to economic losses.

Key Words: Internal control, micro enterprise, improvement proposal

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
1. Título de la tesis	ii
2. Equipo de trabajo	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iv
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	v
5. Resumen y abstract	vii
6. Contenido	ix
7. Índice de tablas y figuras	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	10
III. Hipótesis	33
IV. Metodología	34
4.1 Diseño de la investigación	34
4.2 Población y muestra	34
4.3 Definición y operacionalización de variables	35
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
4.5 Plan de análisis	38
4.6 Matriz de consistencia	39
4.7 Principios éticos	42
V. Resultados	43
5.1 Resultados	43
5.2 Análisis de resultados	50

VI. Conclusiones	58
Aspectos complementarios	63
Referencias bibliográficas	63
Anexos	73

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Distribución de la muestra, según el personal realiza sus labores con autoridad y responsabilidad para el apropiado funcionamiento de la empresa.....	43
Tabla 2: Distribución de la muestra, según se tiene en cuenta las políticas establecidas.....	43
Tabla 3: Distribución de la muestra, según existe un código de ética que se ha difundido mediante talleres en la empresa.....	44
Tabla 4: Distribución de la muestra, según se identifican oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa.....	44
Tabla 5: Distribución de la muestra, según la empresa promueve la cultura de la administración de riesgos mediante las capacitaciones.....	45
Tabla 6: Distribución de la muestra, según existe un proceso de planificación para evitar riesgos dentro de la empresa.....	45
Tabla 7: Distribución de la muestra, según se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control.....	46
Tabla 8: Distribución de la muestra, según existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa.....	46
Tabla 9: Distribución de la muestra, según evalúan periódicamente la eficacia de las actividades de control.....	47
Tabla 10: Distribución de la muestra, según la empresa utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno.....	47
Tabla 11: Distribución de la muestra, según existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información.....	48
Tabla 12: Distribución de la muestra, según el sistema de información implementado facilita la toma de decisiones.....	48

Tabla 13: Distribución de la muestra, según se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa.....49

Tabla 14: Distribución de la muestra, según evalúan los componentes de control presentes en la empresa.....49

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: El personal realiza sus labores con autoridad y responsabilidad para el apropiado funcionamiento de la empresa	77
Figura 2: Se tiene en cuenta las políticas establecidas.....	78
Figura 3: Existe un código de ética que se ha difundido mediante talleres en la empresa	78
Figura 4: Se identifican oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa	79
Figura 5: La empresa promueve la cultura de la administración de riesgos mediante las capacitaciones	80
Figura 6: Existe un proceso de planificación para evitar riesgos dentro de la empresa	80
Figura 7: Se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control	81
Figura 8: Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa	82
Figura 9: Evalúan periódicamente la eficacia de las actividades de control	82
Figura 10: La empresa utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno	83
Figura 11: Existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información.....	84
Figura 12: El sistema de información implementado facilita la toma de decisiones	84
Figura 13: Se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa.....	85

Figura 14: Evalúan los componentes de control presentes en la empresa

.....86

I. Introducción

El presente trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones DARG E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2019; logró comprender la manera en la que las micro y pequeñas empresas implementan los factores relevantes del control interno basándose en sus componentes, el cual ayudó a obtener un alto desarrollo de la investigación; para ello se ha recogido datos necesarios y fidedignos.

Actualmente en el mundo, el campo empresarial ha ido evolucionando de manera creciente principalmente por el avance tecnológico y la progresiva competitividad, ya que las personas buscan más ideas de un negocio emprendedor para así poder obtener mejoras en el sector al que pertenecen. Es ahí, en la aparición de las empresas, donde se inician las diversas actividades de desarrollo económico a través de una adecuada administración mediante sus procesos y recursos. Es por ello que las distintas áreas de las empresas vienen implementando el sistema de control interno para lograr elevar la eficiencia en sus diversas actividades.

En Chile, el crecimiento de las empresas va mejorando cada vez más, ya que están relacionados con la apertura de mercados extranjeros y nacionales que los lleva a ser exigentes en cuanto a su desarrollo respetando las normativas y estándares. Es por ello que la institución hace necesario la implementación de un adecuado control interno, independientemente del tamaño que sea la organización (Espinoza & Quintana, 2014).

En Nicaragua, las empresas del sector agrícola debido al crecimiento tecnológico y la globalización, intervienen en los mercados para obtener mejoras en las condiciones de competitividad de las empresas nacionales e internacionales que buscan ejecutar mecanismos con eficacia y eficiencia en las operaciones realizadas por las empresas diariamente para contribuir a la calidad del factor humano y material. Los distintos sectores del país exigen que las empresas agrícolas estén registradas en las instituciones del Estado para poner en marcha un control interno más conveniente (Arceda, 2015).

La implementación del control interno se encuentra desarrollándose informáticamente en nuevos subsistemas integrados por principios, métodos y procedimientos de evaluación con la finalidad de que todas las actividades en general y sus recursos sean manejadas moderadamente bajo las normas, políticas y leyes establecidas por la administración en dirección al cumplimiento de los objetivos que la empresa proponga. Lograr disponer de los sistemas de control interno salvaguarda el oportuno manejo de recursos (Cucho, 2019).

La baja cultura de información desactualizada acerca del control interno y la informalidad está generando una distorsión entre las micro y pequeñas empresas, quedando desfavorables a nivel de competitividad y de labor. El sector empresarial es de suma importancia para el país, ya que, el 60% de los empleos la representan las pequeñas y medianas empresas, siendo las Mypes con el 53% que más empleos genera y la diferencia la representan las grandes empresas (Romero, 2018).

En el control interno se considera un aspecto muy importante que es el de conformar empresas por el tamaño y según el sector más relevante, ya que en las Micro y Pequeñas empresas existen problemas con la falta de implementar un sistema de control interno que contribuyan con la tarea de la organización. El control interno promueve al logro de las metas y propósitos de una organización con determinados supuestos evitando los riesgos para el cumplimiento de sus objetivos. La problemática de la deficiente mejora de los factores del control interno en las micro y pequeñas empresas es óptima, porque sirve de base para el manejo adecuado de la organización.

En el Perú se han realizado diversos esfuerzos mediante la emisión de normas y documentos técnicos orientadores, para lograr establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas; sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades en esta materia aún es débil o incipiente.

Sobre el control interno existe una variedad de significados debido a que es un tema de discusión en la actualidad, porque generan errores y desviaciones dentro de una entidad que no son corregidos adecuadamente. Los componentes del control interno se clasifican en: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información – comunicación y las actividades de monitoreo; dichos componentes fueron muy importantes para el desarrollo del trabajo de investigación y la propuesta de mejora.

Las micro y pequeñas empresas se definen como pequeñas unidades económicas de comercio, productividad o prestación de servicios. En el Perú las micro y pequeñas empresas son unidades constituidas bajo cualquier forma de organización por personas jurídicas o naturales que tienen por objeto el desarrollo económico según sea su sector. Por consiguiente, las micro y pequeñas empresas fueron creadas para generar empleos y mejorar la calidad de vida humana (Bardales, 2019).

Es por ello que se tomó como muestra a la empresa "Inversiones DARG E.I.R.L.", la cual tiene como actividad principal la venta de alimentos, bebidas y tabaco al por mayor y menor. La razón principal para la elaboración del presente trabajo de investigación es que no se lleva a cabo un buen proceso de los factores del control interno dentro de la empresa.

Luego de observar las deficiencias que presenta la empresa se llegó a plantear el siguiente enunciado: ¿Cuál es la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019?

Para dar respuesta al problema de la investigación se planteó el siguiente objetivo general:

Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L.". del distrito de Huaraz, 2019.

Para dar respuesta al objetivo general se desglosaron los siguientes objetivos específicos en:

Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno relacionados con el ambiente de control para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.

Describir los factores relevantes del control interno relacionados con la evaluación de riesgo para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.

Describir los factores relevantes del control interno relacionados con las actividades de control para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.

Describir los factores relevantes del control interno relacionados con la información y comunicación para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L.". del distrito de Huaraz, 2019.

Describir los factores relevantes del control interno relacionados con las actividades de monitoreo para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.

Diseñar una propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz - Huaraz, 2019.

Resaltamos también la importancia de la investigación que permite a futuras generaciones obtener conocimientos importantes acerca de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas, además permite también un avanzado desarrollo en el campo de la investigación.

La presente investigación se justificó porque nos favorece en el conocimiento y descripción de las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Huaraz; por tal, esta investigación brindara información acerca de, qué tan importante son los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas, teniendo como finalidad fomentar una propuesta de mejora clara y efectiva dentro de la empresa, cumpliendo los objetivos y metas propuestas en la investigación. Este análisis será un soporte para comenzar a indagar con temas semejantes para saber de la realidad en el que se labora y más (Alarcón, 2015).

Se justificó en lo teórico, porque se adoptaron conceptos y teorías para dar sustento a la variable de estudio que ayudó a la descripción de análisis, realizando una explicación teórica de los conceptos adoptados; además, sirve como antecedente a futuros investigadores que permiten dar un sustento teórico al informe de investigación.

Se justificó en lo práctico, porque permitió aplicar el conocimiento brindado acerca de los factores relevantes del control interno dentro del campo de la investigación, así también se orienta a que los resultados del estudio vayan a contribuir a los futuros estudiantes de contabilidad.

En la justificación metodológica, se tuvo en cuenta el problema, objetivo e hipótesis que nos ayudó a elaborar los instrumentos de medición y así poder demostrar que todo está de acuerdo a la variable e indicadores de la investigación.

Desde otro punto de vista la siguiente investigación vale como antecedente y base teórica para investigaciones futuras, contribuyendo así a una buena información acerca de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas mejorando su eficiencia y contribuyendo al máximo desarrollo empresarial.

La metodología de la presente investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo simple y el diseño de investigación fue descriptivo no experimental; la muestra y la población estuvo conformada por una (01) micro empresa, en este caso la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." que consta de 10 trabajadores los cuales fueron recolectados en un solo momento; como técnica para la elaboración de la presente investigación se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario, el cual estuvo estructurado por 14 preguntas que fueron formuladas por la investigadora.

La presente investigación obtuvo resultados que fueron: el 60% respondió que "Inversiones DARG E.I.R.L." si realiza sus labores con autoridad y responsabilidad para el adecuado funcionamiento de la empresa, el 30% respondió que, si se tiene en cuenta las políticas establecidas dentro de la empresa, el 80% respondió que sí existe un código de ética difundido mediante talleres, el 70% respondió que si se identifica oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa, el 80% respondió que la empresa si promueve la cultura de la administración de riesgos mediante las capacitaciones, el 80% respondió que dentro de la empresa si existe un proceso de planificación para evitar los riesgos, el 20% respondió que, si se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control, el 30% respondió que, si existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa, el 30% respondió que, si se evalúa periódicamente la eficacia de las actividades de

control, el 100% respondió de manera afirmativa que la empresa si utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno, el 100% respondió que sí existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información, el 100% respondió de manera afirmativa que el sistema de información si facilita la toma de decisiones, el 20% respondió que, si se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa, el 20% respondió que, si se evalúan los componentes de control presentes en la empresa, el 30% respondió que la empresa si realiza propuestas de mejora en cuanto a las pruebas de control interno.

La conclusión general a la que se llego fue: En esta tesis se describió la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." Como se observa en las encuestas aplicadas al gerente y los empleados indican, que la empresa en su mayor parte cumple con los cinco componentes de control interno, específicamente en la asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos, identificación de riesgo, planeamiento de la administración de riesgo, información responsable y las actividades de prevención y monitoreo.

Como aporte de la investigación con referencia a la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." se propone al gerente y personal un mayor esfuerzo que conlleve a obtener un mejor manejo del control interno mediante la evaluación y así poder obtener un mayor control dejando evidencia documental que permita buscar errores que conllevan a pérdidas económicas. Es por ello, que de manera fundamental los responsables de cada área tomen decisiones sobre la base de la información de control interno asegurando así la eficacia y eficiencia en las empresas que necesitan ser gestionadas para poder ser competente y líderes en su rubro.

Como valor agregado al usuario final, la buena gestión de la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." debe conllevar a un eficiente desempeño en el aspecto profesional, debido a que es una empresa que por su rubro se encarga de satisfacer las necesidades de la población mediante la venta de productos de primera necesidad; es por ello, que las capacitaciones y talleres deben ser constantes en su personal para un mejor manejo del control interno y así poder mejorar las debilidades que fueron observadas durante toda la investigación.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes de la investigación

Internacionales

Ibarra (2019) en su tesis titulada: Auditoría y control interno en el control empresarial; cuyo objetivo general fue: Identificar las principales tendencias en el ámbito nacional e internacional sobre la interrelación entre control interno y auditoría a través de un estudio bibliométrico, que permita la mejora de los indicadores de eficiencia empresarial; la metodología utilizada fue de tipo descriptivo, no experimental con una población y muestra de 30 empresas; el resultado a la que llegó el autor es que la mayoría de los autores reconocen la inclusión de las etapas: planificación, ejecución, informe y seguimiento en la realización de una auditoría así como el empleo del enfoque normalizado; finalmente llegó a la conclusión de que el concepto dado por la Contraloría General de la República de Cuba se encuentra entre los más completos de los estudiados en esta investigación. Se recomienda el empleo del enfoque normalizado de la Contraloría General de la República de Cuba y las Normas Cubanas de Auditoria, por ser el más adecuado para la evaluación de los Sistemas de Control Interno para una empresa.

Hernández (2018) en su tesis titulada: El control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera, realizado en la ciudad de Trujillo – Venezuela; cuyo objetivo general fue: Analizar el control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercado; para lo cual, la metodología utilizada en la investigación fue de diseño no experimental, de tipo descriptivo, considerando la población de 21 y muestra de 9

supermercados; uno de los resultados al que arribó el autor es según los resultados expresados en el gráfico 1, el 78% de los supermercados encuestados cuenta con un sistema de información contable para el registro de sus operaciones normales, así como un 11% cuenta con un listado detallado de cuentas y el restante 11% indica que solo cuenta con los libros de contabilidad para el registro de sus operaciones, lo que demuestra que el 22% de la población no posee una herramienta capaz de proporcionarle la capacidad de procesar información de manera más veloz y de esta forma poder aumentar su nivel de competitividad dentro del mercado. El autor llegó a la siguiente conclusión: El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en los supermercados, determinó que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requieren del manejo de libros auxiliares para tener un mejor control sobre el inventario cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago.

Ramos (2018) en su tesis titulada: Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical De La Ciudad De Loja – Ecuador; tuvo como objetivo general de investigación: Diseñar un Manual de funciones y procedimientos para la empresa AB Optical que permita lograr el Control Interno promoviendo así la eficiencia, eficacia y economía de cada una de sus operaciones; la metodología utilizada en la investigación fue: científico, inductivo, deductivo, analítico, sintético, descriptivo y estadístico; uno de los resultados al que arribó el autor es: Se determinó que el 67% de trabajadores tienen conocimiento previo del sistema de Control Interno, y el 33% no conocen. Se recomienda que la empresa diseñe un Sistema de Control Interno que les permita el mejor desenvolvimiento a los trabajadores y la importancia que

conlleva a trabajar bajo un Control Interno adecuado y supervisado. El autor llegó a la conclusión de que la aplicación de los procedimientos efectuados en la presente tesis son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa. La empresa tiene un organigrama estructural poco definido por lo que se vio la necesidad de elaborar un organigrama estructural, posicional y funcional de acuerdo al reglamento interno de la óptica.

Nacionales

Cefrian (2019) En su tesis titulada: 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. Planteó como objetivo general: Determinar la importancia del control interno de calidad para la toma de decisiones y sus efectos en la gestión en las empresas comercializadores de combustibles en el Distrito de Ayacucho. La metodología que utilizó fue: tipo cuantitativo y correlacional, nivel descriptivo y diseño no experimental con una población de 17 empresas y utilizó como técnica la entrevista, encuestas y revisión documental y como instrumento el cuestionario. Algunos de los resultados que obtuvo fueron: El 82% de los encuestados afirman que control interno de calidad es importante en la gestión administrativa de las empresas comercializadoras de combustible, mientras que el 18% aseguran que no es importante, El 88% de los encuestados consideran que el control interno adecuado es importante para el

cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en las empresas. El autor llegó a la siguiente conclusión: El control interno en las empresas comercializados de combustibles en el distrito de Ayacucho es un instrumento administrativo importante que proporcionará seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, mejora en la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones, de igual manera ayuda a obtener resultados positivos, así como el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva.

Chávez (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa Refrigeración Hojema S.R.L – 2018, realizada en la ciudad de Piura – Perú; su objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa Refrigeración HOJEMA S.R.L – 2018; La metodología menciona que el tipo de investigación tiene un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo de estudio de caso, el nivel de investigación es descriptivo puesto que se limita a explicar a en base a fuentes documentales principales para el análisis del problema y el diseño de la investigación aplicado es descriptivo, bibliográfico y documental; uno de los resultados al que llegó el autor es: Según los resultados de la encuesta aplicada a la empresa Refrigeración Hojema S.R.L, un 80% respondió que sí existe una buena comunicación entre proveedor y la empresa y un 20% no tiene conocimiento sobre el tema. Esto tomado de una muestra de 5 personas. Se llegó a la conclusión de: que la empresa de estudio de caso, realiza seguimiento de la mercadería desde el requerimiento a su proveedor hasta su entrega, está en constante comunicación con su proveedor y con la entidad responsable del traslado de su producto, este procedimiento se ha realizado desde el inicio de operaciones de la

organización hasta la actualidad. Los permisos municipales y certificados para el funcionamiento de la empresa son importantes para brindar a los clientes confianza y garantía de sus productos y servicios de instalación y a su vez a las entidades financieras para financiamiento de capital de trabajo.

Eca (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en la Administración de la Empresa Hotelera Loma Dorada - Sechura, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la administración que mejoren las posibilidades de la empresa hotelera Loma Dorada - Sechura, año 2018; la metodología de su investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, como instrumento utilizó el cuestionario que consta de 30 preguntas las cuales fueron aplicadas a 18 trabajadores de la empresa en estudio; uno de los resultados que obtuvo el autor es que se ha identificado el cruce de turnos en la Recepción y Restaurante, debido a la ausencia de un Manual de Organización y Funciones, no existe un sistema computarizado, ni manual de entradas y salidas de suministros y/o mercaderías, la falta de capacitaciones al personal, falta implementar cámaras de seguridad en lugares estratégicos y alarma contra robos, los cuales sirven como base para la explicación de las propuestas de mejora; finalmente el investigador concluye que es necesario la implementación de un área de contabilidad, mejorar el sistema de seguridad y vigilancia del establecimiento, y la implementación de un manual de organización y funciones.

Flores (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas del Perú caso: Central de cooperativas agrarias cafetaleras de los valles de Sandia periodo, 2017; tuvo como

objetivo general: Delinear las principales características del Control Interno en el área Administrativa en las empresas cooperativas caso: Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda. Puno- 2017; la metodología utilizada en su investigación fue descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, se aplicó la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información mediante un cuestionario reestructurado de acuerdo a los cinco componentes del control; algunos de los resultados que obtuvo el autor son que del 100% del sondeo el 25% afirma que siempre el código de ética ha sido difundido mediante los talleres o reuniones para explicar su contenido, 33% afirma que a veces es difundido el código de la ética mediante talleres, el investigador concluye que es una empresa privada con una trazabilidad administrativa bien organizada, con actividades operacionales controladas conjuntamente con sus organizaciones aliadas y teniendo en cuenta la misión ,visión y objetivos, considerando aspectos prioritarios como acción al Control Interno la protección de activos, promoviendo la eficiencia y eficacia operacional para lograr materializar beneficios en un tiempo estratégico.

García (2019) en su tesis titulada: Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno Administrativo de la Empresa Terraclima J& a E.I.R.L – Piura, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la administración que mejoren las posibilidades de la empresa hotelera Loma Dorada - Sechura, año 2018; la metodología de la investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, el instrumento fue el cuestionario que consta de 30 preguntas las cuales fueron aplicadas a 18 trabajadores de la empresa en estudio; uno de los resultados que obtuvo el autor es

que el gerente manifiesta que no cree necesario promover una cultura de administración y evaluación de riesgo (actividades de capacitación) debido al poco personal que labora la empresa y haciendo referencia que el personal técnico está calificado para realizar sus actividades y están preparados para ser frente a cualquier riesgo que pueda surgir el investigador concluye que es necesario la implementación de un área de contabilidad, mejorar el sistema de seguridad y vigilancia del establecimiento, y la implementación de un manual de organización y funciones.

Turpo (2018) En su tesis titulada: Caracterización de los componentes del control interno en la empresa Confipetrol Andina SA servicio unidad minera San Rafael - MINSUR SA, 2018. Tuvo como objetivo principal: Determinar la caracterización de los componentes del control interno en la empresa CONFIPETROL ANDINA SA servicio Unidad Minera San Rafael - MINSUR SA, 2018. La metodología que utilizó el autor fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, diseño no experimental, con una población de 91 trabajadores, utilizando como técnica a la encuesta y como instrumento el cuestionario. Algunos de los resultados que obtuvo fueron: El 39% y 54% casi siempre y siempre, mencionan que el código de ética es actualizado y difundido concerniente al control interno, El 45% y 51% de los trabajadores manifiestan que casi siempre y siempre existe el proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja, 73% que casi siempre se realiza los controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos, El 50% y 42% dicen que casi siempre y siempre respectivamente consideran la importancia del rol que desempeña los sistemas de información. Las conclusiones a la que llegó el autor es: que existe un adecuado clima, puesto que más del 90% de los trabajadores manifestaron que se difunde la filosofía de la dirección, que existe una

administración estratégica y que el elemento humano es importante en el control interno, que existe un alto grado de identificación del riesgo llegando a un 96% y en respuesta a esto se diseñan estrategias para dar respuesta al riesgo.

Regionales

Capillo (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L – Casma, 2017; tuvo como objetivo general : Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L. - Casma 2017; la metodología de su investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y la técnica aplicada fue la revisión bibliográfica documental y como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas; llegó al resultado de que el 82% de los encuestados afirman que control interno de calidad es importante en la gestión administrativa de las empresas comercializadoras, El 88% de los encuestados consideran que el control interno adecuado es importante para el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en las empresas comercializadoras; finalmente el investigador concluye que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales que establecen las principales características del control interno garantizando la eficiencia, la eficacia y economía en las operaciones y que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Marín (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices

Marín E.I.R.L. De Chimbote, 2015; su objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015; la metodología que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue no experimental descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; algunos de los resultados a la que arriba el autor fueron: La entidad cuenta con un esquema de procesos donde se refleja las actividades a realizar lo cual facilita el cumplimiento de objetivos, eficiencia operacional y confiabilidad de la información financiera, La empresa cuenta con un organigrama, manual de organización y funciones, políticas y procedimientos; la conclusión a la que se llegó fue: La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores.

Rios (2018) En su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017. La metodología que utilizó fue de

diseño no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso, como técnica la revisión bibliográfica, entrevista y el análisis comparativo. Obtuvo resultados que fueron: En la empresa les falta identificar los riesgos internos y externos para que puedan disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión de inventario y así tener un buen resultado eficiente, La empresa proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades. La conclusión a la que arribó fue: Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, en la cual el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventario por los siguientes motivos: que obtienen riesgos y errores o irregularidades en la gestión de inventario, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la empresa en su productividad.

Vásquez (2019) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples “El constructor L & A” S.A.C, de Huarmey, 2016; tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El constructor L & A.” S.A.C, de Huarmey, 2016; la metodología de su investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario; uno de los resultados que obtuvo fue de que La empresa no identifica, ni analiza en forma periódica los factores de riesgo que

puedan amenazar el cumplimiento de su misión y sus objetivos establecidos, la empresa no ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar operaciones, no conoce los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales; el investigador concluye el control interno es una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, teniendo como referencia la teoría del informe COSO, por lo tanto, si las micro y pequeñas empresas aplican y ejecutan un sistema de control tendrán cierta seguridad con respecto a la efectividad de la gestión administrativa.

Zegarra (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Santa María S.A.C., realizado en la ciudad de Casma de la región de Ancash; que tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú empresa comercial “Santa María S.A.C; en la metodología cuyo diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; algunos de los resultados a la que arribó el autor fueron: La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, La empresa Santa María S.A.C., no aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios; se llegó a la conclusión: Que los resultados y análisis de resultados se ha evidenciado a grosso modo que la empresa “SANTA MARÍA S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Sin embargo, los autores nacionales indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa

obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa. Por lo tanto, se recomienda al Gerente de la empresa la implementación del control interno basado en el informe COSO, con evidencia documentada y puesta en práctica, dado que ello influye positivamente en la gestión administrativa.

Locales

Depaz (2019) en su tesis titulada: El control interno en el área contable de la empresa grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017; tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017; la metodología su investigación fue no experimental de corte transversal y retrospectivo, nivel descriptivo y tipo cuantitativo; la población estuvo constituida por 20 trabajadores, del cual se escogió una muestra de 13 personas quienes fueron los informantes, la técnica aplicada fue la encuesta, a través de un cuestionario estructurado de 20 preguntas; algunos de los resultados que obtuvo el investigador son de que el 92% de encuestados manifestaron que la gerencia realiza las actividades conforme a los planes y objetivos establecidos, 92% de encuestados indicaron que se han distribuido las funciones para el desarrollo de los trabajos coordinados con las áreas de la empresa; el investigador concluye el control interno en la empresa Grupo Ortiz cuenta con personal capacitado, los procedimientos aplicados se siguen, sin embargo, requiere un cronograma de capacitaciones para alcanzar los objetivos trazados, en la organización se cumplen las normas y se conocen los valores institucionales, pero lo más importante es que no

han implementado una supervisión externa para las mejoras de las actividades que se realiza..

Silva (2018) en su tesis titulado: El control interno y la mejora de la gestión en el área de Administración de la unidad de gestión educativa local de Huaylas, Caraz, 2013; tuvo como objetivo general: Determinar los efectos de la aplicación de un efectivo Control interno en la mejora de la gestión del área de Administración; la metodología constituye una investigación descriptiva no experimental, donde comprende recoger información respecto al objeto de estudio; uno de los resultados al que llegó el autor es: Se observa en la tabla 5. Del grupo de estudio de investigación el 46,2% de la gestión del área de administración tienen conocimiento normativo de control interno y 7,7% no tienen conocimiento de un 53,8%, mientras el 84,6 % tienen conocimiento sobre control interno de un 100%; es decir más de la mitad de los trabajadores administrativos tienen conocimiento sobre control interno. Además, se llegó a las siguientes conclusiones: El control interno y la gestión del área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, Caraz con un estudio de trece trabajadores poseen una gestión regular donde manifestaron que no tienen información requerida en la institución, el nivel de control interno en la Unidad de Gestión educativa local de – Huaylas el 61,5% del personal administrativos se encuentran en una supervisión de control interno bajo, mientras el 38,5% del personal se encuentran en un nivel medio y no existe control interno alto o permanente. El nivel de gestión 7 del área de administración en la Unidad de Gestión educativa local de –Huaylas, más de la mitad de los trabajadores indican que su nivel de gestión administrativa es medio.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de la micro y pequeña empresa

Se define a la micro y pequeña empresa como una unidad económica que se encuentra constituida por una persona jurídica o natural, que este organizada bajo cualquier forma que se contempla en la legislación vigente; dicha organización tiene por objeto desarrollar actividades de transformación, comercialización, extracción de bienes o servicios (Machado, 2017).

2.2.2 Teoría del control interno

El informe COSO conceptualiza al control interno como un proceso de evaluación de las operaciones de una organización; es llevada a cabo por el directivo y la administración que se encarga de mantener y asegurar la eficiencia, efectividad y confiabilidad de la operaciones económicas y financieras que permiten lograr los objetivos de la organización juntamente con el cumplimiento de leyes, políticas y normas (Machado, 2017).

Zegarra (2017) lo conceptualiza como “el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad” (p.33).

El control interno es ejecutado tomando en cuenta la jerarquía de la organización, los cuales son: Confiabilidad de la información, eficiencia y efectividad de las actividades y el cumplimiento de las regulaciones y leyes (Turpo, 2018)

2.2.3 Importancia de las micro y pequeñas empresas en el Perú

Patricio (2018) indica que las micro y pequeñas empresas constituyen el principal desarrollo del país y aportan un 45% del Producto Bruto Interno, la importancia de las micro y pequeñas empresas son:

- Generan un mayor autoempleo.
- Incentivan al desarrollo y emprendimiento empresarial.
- Disminuyen la pobreza por medio de actividades que generan ingresos.
- Contribuyen al crecimiento nacional.
- Mejoran la distribución del ingreso.

2.2.4 Importancia del control

En todo sistema y/o proceso de control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medir, evaluar, corregir y poner acciones preventivas y correctivas. Sin la etapa de control sería ineficiente la gestión y generaría dudas respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados.

Claros & León (2012) identifican algunos aspectos que sustentan la importancia del control:

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- Aplica a personas, actos y cosas.
- Analiza y determina las causas de las desviaciones que son originadas.
- Cuando se establecen medidas correctivas se localiza los sectores responsables de la administración.

- Ahorra tiempo y reduce costos para evitar errores.
- La incidencia de la aplicación se encuentra en la racionalización de la aplicación y en el logro de que todos los recursos de la organización sean productivos.

2.2.5 Objetivos del control interno

Villar (2018) menciona que “Al realizar un control interno, dentro de una organización, se alcanzaría el uso económico y eficiente de los recursos. Asimismo, es importante identificar claramente las metas y estándares de operación para medir el desempeño y calificar la eficiencia” (p.56).

Fernandez (2018) menciona que el control interno tiene los siguientes objetivos:

- Conservar y proteger los recursos contra cualquier uso indebido, irregularidad, despilfarro o acto ilegal.
- Promover la confiabilidad de las operaciones contables.
- Aplicar fundamentos científicos.
- Conocer las técnicas de control interno.
- Cumplir con las normas, leyes y reglamentos establecidos en la empresa.
- Promover la eficiencia y efectividad de la calidad en los servicios.
- Asegurar una adecuada segregación de funciones.

2.2.6 Informe COSO

El informe coso es un sistema que contiene las principales directivas como documento para implementar, gestionar y controlar el sistema de control interno, su publicación dada en 1992 tuvo una gran aceptación que se convirtió como guía o

referencia en el proceso del control interno. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (Rojas, 2018).

Goycochea (2018) lo define como “una organización voluntaria del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas” (p.22).

Ventura (2018) menciona que “es un proceso efectuado por el Directorio, Gerencia General y el Resto del personal de una Organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (p.21).

Relaciona al control interno y las operaciones contables como la base de un sistema contable; el informe COSO es ejecutado por los miembros de una entidad. La existencia de una seguridad razonable recae en el grado de fortaleza del control interno para determinar la confiabilidad de las operaciones reflejadas en los estados financieros. El producto final después de la evaluación del control interno es reflejado a través del informe. Además, menciona que el control interno consta de cinco componentes muy importantes que están ligados a la forma de administración de una entidad (Gonzales, 2017)

2.2.7 Elementos del control interno

Rodríguez (2016) selecciona a los elementos del control interno en:

La Organización: Se basa en la coordinación, dirección, asignación de responsabilidades y división de funciones.

Procedimientos: comprende el seguimiento durante y posterior a las operaciones realizadas, como la aprobación, procedimientos y ejecución de informes.

Personal: Se requiere que la selección, contratación y entrenamiento sea cuidadosamente planificado. Dentro de ello intervienen la moralidad, eficacia, entrenamiento y la retribución.

Supervisión: Garantiza el funcionamiento oportuno de la empresa.

2.2.8 Principios del control interno

Rios (2018) menciona que para poder implementar un sistema de control interno se deben regir a los siguientes principios:

Principio de Igualdad: consiste en velar las actividades realizadas por la entidad, siempre y cuando estén orientadas hacia el interés en general.

Principio de moralidad: Consiste en acatar principios éticos, principios morales y normas que se rigen en la entidad.

Principio de la eficiencia: Consiste en velar la igualdad de oportunidad y calidad, mejor uso de recursos y que la provisión de bienes o servicios sea al mínimo costo.

Principio de economía: Consiste en vigilar la asignación de recursos en función a las metas y objetivos de la entidad.

Principio de celeridad: Consiste en la capacidad de dar respuesta a las necesidades de parte de la entidad en el ámbito de la competencia.

Principio de publicidad e imparcialidad: consiste en obtener transparencia en cuanto a las actitudes de la entidad para que nadie pueda verse afectado en cuanto a los intereses.

Principio de valoración de costos ambientales: Consiste en reducir el impacto ambiental perjudicial, este principio es importante en la conducción de actividades y en la toma de decisiones frecuentes que realicen las entidades.

2.2.9 Clases del control interno

Según Cefrian (2016) las clases de control interno se clasifican en:

2.2.9.1 De acuerdo a los objetivos:

Administrativo: donde el plan de organización adoptado por la empresa debe existir conjuntamente con sus procedimientos contables. Además, establece la responsabilidad directa con la dirección con el fin de obtener una mayor utilidad.

Contable: Tiene por objeto verificar la fiabilidad de la contabilidad; es necesario conocer los ingresos y egresos con el fin de proyectarse a la toma de decisiones.

2.2.9.2 De acuerdo a su naturaleza:

De conveniencia: Se basa en la necesidad gerencial.

De resultados: Tiene la finalidad de conocer los resultados y aplicar medidas.

De legalidad: Se basa en las normas legales vigentes.

De gestión: Se basa en conocer el resultado de la gestión.

2.2.9.3 De acuerdo a la oportunidad de aplicación:

Previo: Se realiza antes de los hechos realizados por la empresa.

Continuo: Se realiza en cada nivel, al momento donde las actividades se van realizando.

Posterior: son realizados después de que las actividades han sido efectuadas.

2.2.9.4 De acuerdo a quien lo realiza:

Auditoría Interna: Es efectuado por el funcionario de una empresa; evalúa el sistema de control interno permanentemente de acuerdo a un plan; además, cumple la función de asesorar a la gerencia por poder evitar errores y analiza los estados financieros para emitir su pronunciamiento por medio de un informe.

Auditoría Externa: Una sociedad de auditoría independiente de la empresa realiza el examen; evalúa las áreas, el control interno, los estados financieros, emitiendo al final un dictamen de auditoría. La sociedad de auditoría realiza la evaluación conforme a las disposiciones de la SMV, la SBS y la contraloría General de la República.

2.2.9.5 De acuerdo a la magnitud:

Parcial: El examen es realizado en solo una parte de la información financiera o solo un área de la empresa.

Total: Se realiza la evaluación a la empresa en forma general.

2.2.10 Componentes del control interno

Según VINO (2015) los componentes son considerados como un conjunto de normas utilizadas para determinar y medir la efectividad del control interno. Para poder ejecutar el sistema se necesitan 5 componentes interrelacionados, los cuales se

derivan de la forma de la administración del negocio y están compuestos junto a los procesos administrativos.

Morales (2019) muestra que los componentes del control interno detallan la implementación, ejecución y supervisión del control que son necesarios para las actividades de control interno.

1. Ambiente de control interno:

Se define como el entorno necesario para desarrollar las actividades realizadas por las entidades en las diferentes tareas de la misma; se refiere a estructuras, procesos y normas que sirven como base de ejecución de las actividades de control interno. Los encargados de crear un ambiente de control interno son el auditor interno y la dirección de la entidad para lograr una mejor asimilación de las políticas en el trabajador y también lograr el cumplimiento de los objetivos y propuestas.

2. Evaluación de riesgo:

Es un proceso de evaluación y análisis de los riesgos que posiblemente se presenten y que puedan afectar el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos incluye la identificación, planeamiento, respuesta y valoración de los riesgos; es por ello que es imprescindible mantenerse en constante evaluación de riesgos.

3. Actividades de control:

Se refiere a los procedimientos y políticas propuestas para evitar los riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos planteados.

4. Información y comunicación:

Se considera como una mejora dentro del control interno, ya que se necesita de información fidedigna y necesaria para desarrollar las actividades de control interno dentro de la entidad y lograr los objetivos planteados. Es responsabilidad de la administración utilizar información relevante de fuentes internas o externas para que los demás componentes del control interno estén en funcionamiento. Acerca de la comunicación del control interno se define como un proceso de intercambio de información que ayuda al cumplimiento de los objetivos.

5. Actividades de monitoreo:

Es deber de la entidad generar actividades de supervisión que estén conectadas con las operaciones y realizar un seguimiento a los procesos de supervisión. Las actividades de supervisión evitan las desviaciones de las recomendaciones.

2.3 Marco conceptual

Alcance del control interno

Los alcances se definen en todo sistema de control interno, los cuales dependiendo de las características de la estructura del negocio van a variar. La responsabilidad recae en la dirección para un adecuado alcance según los objetivos y necesidades que presente dicha dirección; las variables se van a considerar dependiendo de la clase de organización del negocio, tipo de operaciones, actividades, tamaño, volumen de transacciones, entre otras (Flores, 2019).

Control interno

Se entiende por control interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (Coral & Huamán, 2017).

Por otro lado, se define al control interno como la ejecución de un proceso por parte del consejo administrativo o junta directiva de una entidad; por el personal y la gerencia que se encuentra estructurada principalmente para proporcionar seguridad. Una de las tres categorías que se toman como objetivo: Confiabilidad y suficiencia en la información financiera, regulaciones aplicables y el cumplimiento de leyes, eficiencia y efectividad de las operaciones (Flores, 2019).

Micro y pequeña empresa

Coral (2018) en su trabajo de investigación menciona que La ley N° 28015 del Ministerio de Trabajo define a la micro y pequeña empresa como la unidad económica constituida bajo cualquier forma de organización por una persona jurídica o natural según contempla la ley vigente. Su objeto es desarrollar actividades de producción, transformación, extracción y comercialización de bienes o prestación de servicios. La ley hace mención a las siglas MYPE que se refiere a las micro y pequeñas empresas; las cuales tienen características propias, también igual tratamiento en la ley a excepción del régimen laboral que son aplicables para las microempresas.

Micro empresa

Es una organización que se caracteriza por el número de trabajadores que abarcará a menos de 10 trabajadores y sus ventas anuales no superan las 150 UIT. Se aplican a las agrupaciones, juntas o asociaciones de propietarios en el régimen de propiedad habitacional, siempre y cuando no cuenten con más de 10 trabajadores (Coral, 2018).

Cefrian (2019) menciona que “Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos” (p.61).

Pequeña empresa

Es aquella empresa rentable donde el número de trabajadores abarca de 1 hasta 100 personas y su venta anual comprende entre 150 UIT hasta 1700 UIT,

siendo así que sean reajustados cada dos años por el Ministerio de Economía y Finanzas (Coral, 2018).

Cefrian (2019) señala que “son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope” (p.60).

III. Hipótesis

En la presente investigación titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019, no se planteó la hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño a utilizarse en la investigación fue no experimental, ya que las variables no fueron manipuladas; descriptivo, por la recolección de antecedentes; bibliográfico porque se hizo uso de otras investigaciones para recolectar información.

Tipo de investigación

El trabajo de investigación demostrado fue de tipo cuantitativo, ya que se procesaron los datos haciendo uso de las matemáticas y estadísticas para determinar las propuestas de mejora de los factores del control interno.

Nivel de investigación

En cuanto al nivel de investigación, esta fue de tipo descriptivo, porque se detallaron cada característica de las actividades y procesos, sin manipular ningún detalle. Detallando las propuestas de mejora de los factores del control interno.

4.2 Población y muestra

Población: En lo que respecta a la población, estuvo conformada por 10 trabajadores de la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." donde se optó por realizar el estudio de investigación.

Muestra: Se tomó como muestra a 01 microempresa, en este caso la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." el cual está conformada por 10 trabajadores entre gerente y empleados.

4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
Propuesta de mejora de los factores del control interno	Capote (2001) El control interno es la ordenación de las medidas y reglas en una empresa, obligadas a que estas se cumplan para el buen funcionamiento de la empresa, así proteger sus	Componentes del control interno	Ambiente de control.	¿El personal realiza sus labores con autoridad y responsabilidad para el apropiado funcionamiento de la empresa?
				¿Se tiene en cuenta las políticas establecidas dentro de la empresa?
				¿Existe un código de ética que ha sido difundido mediante talleres en la empresa?

<p>activos y patrimonio, confiando en la responsabilidad y honestidad de su personal.</p>		<p>Evaluación de riesgo.</p>	<p>¿Identifican oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa?</p>
			<p>¿La empresa promueve la cultura de administración de riesgos mediante las capacitaciones?</p>
			<p>¿Existe un proceso de planificación para evitar riesgos dentro de la empresa?</p>
		<p>Actividades de control.</p>	<p>¿Se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control?</p>
			<p>¿Existe una adecuada segregación de funciones</p>

			dentro de la empresa?
			¿evalúan periódicamente la eficacia de las actividades de control?
		Información y comunicación.	¿La empresa utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno?
			¿Existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información?
			¿El sistema de información implementado facilita la toma de decisiones?

			Actividades de Monitoreo	¿Se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa?
				¿Evalúan los componentes de control presentes en la empresa?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta que consta de preguntas que van de la mano con la variable de estudio y los indicadores mencionados en el desarrollo de la investigación.

Instrumento

Con respecto al instrumento; se utilizó al cuestionario, el cual se basó en la técnica de estudio, donde se realizó la recolección de datos y así se pudo lograr los resultados de los objetos específicos; además, dicho cuestionario fue aplicado a los 10 trabajadores de la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L."

4.5 Plan de análisis

Se utilizó la descripción dentro de la estadística, utilizando también los programas de software como Word para el análisis y Excel para la tabulación de datos, con el fin de obtener un buen análisis de los resultados posteriores a la ejecución de las preguntas del cuestionario.

4.6 Matriz de Consistencia

Título: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>Problema General:</p> <p>¿Cuál es la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>- ¿Cómo son factores relevantes del control interno relacionados</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>-Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>- Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno relacionados con el ambiente de control para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz,</p>	<p>No corresponde</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>De tipo cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>De nivel descriptivo</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>Simple, no experimental,</p>

<p>con el ambiente de control para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019?</p> <p>- ¿Cómo son los factores relevantes del control interno relacionados con la evaluación de riesgos para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019?</p> <p>- ¿Cómo son los factores relevantes del control interno relacionados con las actividades de control para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del</p>	<p>2019.</p> <p>- Describir los factores relevantes del control interno relacionados con la evaluación de riesgo para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.</p> <p>- Describir los factores relevantes del control interno relacionados con las actividades de control para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.</p> <p>- Describir los factores relevantes del control interno relacionados con la información y comunicación para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.</p> <p>- Describir los factores relevantes del control interno relacionados con el monitoreo para la microempresa</p>		<p>descriptivo, bibliográfico, Documental.</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población: microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L."</p> <p>Muestra: microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." que consta de 10 personas.</p> <p>Plan de análisis:</p>
--	--	--	--

<p>distrito de Huaraz, 2019?</p> <p>- ¿Cómo son los factores relevantes del control interno relacionados con la información y comunicación para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019?</p> <p>- ¿Cómo son los factores relevantes del control interno relacionados con el monitoreo para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019?</p>	<p>"Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz, 2019.</p> <p>- Diseñar una propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." del distrito de Huaraz - Huaraz, 2019.</p>		<p>Estadística descriptiva</p>
---	--	--	--------------------------------

4.7 Principios éticos

Los principios éticos son importantes e infaltables en cada empresa, ya que se trata de respetar la integridad y dignidad de cada trabajador, siempre teniendo en cuenta sus derechos.

Durante la investigación realizada dentro de la empresa, al aplicarse los cuestionarios, se les hizo saber a cada trabajador y gerente incluido que será de manera anónima.

En la presente investigación se tomaron en cuenta los siguientes principios:

- **Principio de protección a las personas:** Ya que los datos recolectados fueron de forma anónima para que por su seguridad no afecten su futuro laboral. Este principio protege fundamentalmente los derechos de las personas quienes fueron sujeto de investigación.
- **Principio de integridad científica:** El investigador aplica normas deontológicas de la profesión. Mediante este principio se asegura la veracidad y validez de los datos recolectados en todo el proceso de la investigación.
- **Principio de justicia:** por el que se van a ejercer juicios razonables para tomar precauciones necesarias. El investigador antepone la justicia y trata de manera equitativa a quienes fueron participes de la investigación.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

El personal realiza sus labores con autoridad y responsabilidad para el apropiado funcionamiento de la empresa

Alternativa	fi	%
No	4	40 %
Si	6	60 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 2

Se tiene en cuenta las políticas establecidas dentro de la empresa

Alternativa	fi	%
No	7	70 %
Si	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 3

Existe un código de ética que ha sido difundido mediante talleres en la empresa

Alternativa	fi	%
No	2	20 %
Si	8	80 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 4

Identifican oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa

Alternativa	fi	%
No	3	30 %
Si	7	70 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 5

La empresa promueve la cultura de administración de riesgos mediante las capacitaciones

Alternativa	fi	%
No	2	20 %
Si	8	80 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 6

Existe un proceso de planificación para evitar riesgos dentro de la empresa

Alternativa	fi	%
No	2	20 %
Si	8	80 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 7

Se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control

Alternativa	fi	%
No	8	80 %
Si	2	20 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 8

Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa

Alternativa	fi	%
No	7	70 %
Si	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 9

Evalúan periódicamente la eficacia de las actividades de control

Alternativa	fi	%
No	7	70 %
Si	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 10

La empresa utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno

Alternativa	fi	%
No	0	00 %
Si	10	100 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 11

Existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información

Alternativa	fi	%
No	0	00 %
Si	10	100 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 12

El sistema de información implementado facilita la toma de decisiones

Alternativa	fi	%
No	0	00 %
Si	10	100 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 13

Se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa

Alternativa	fi	%
No	8	80 %
Si	2	20 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 14

Evalúan los componentes de control presentes en la empresa

Alternativa	fi	%
No	8	80 %
Si	2	20 %
Total	10	100 %

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la microempresa DARG E.I.R.L. en la provincia de Huaraz, 2019.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1 Respecto a la dimensión ambiente de control

En la tabla 1 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 60% respondió que el personal si realiza sus labores con autoridad y responsabilidad para el adecuado funcionamiento de la empresa, mientras que el 40% respondió en forma negativa. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Turpo (2018) en su tesis titulada “Caracterización de los componentes del control interno en la empresa confipetrol andina SA servicio unidad minera San Rafael - Minsur SA, 2018” quien encontró que la empresa cuenta con trabajadores que tienen experiencia en el servicio que brindan y fomentan a través de las actividades la integración, pero no cuenta con un manual de funciones donde se asignen las responsabilidades de los trabajadores. Así mismo, Rios (2018) menciona que el ambiente de control influye en la organización. Es la base principal que proporciona responsabilidad.

En la tabla 2 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 30% respondió que, si se tiene en cuenta las políticas establecidas dentro de la empresa, mientras que el 70% respondió que no se tienen en cuenta las políticas establecidas. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Turpo (2018) en su tesis titulada “Caracterización de los componentes del control interno en la empresa confipetrol andina SA servicio unidad minera San Rafael - Minsur SA, 2018.” quien encontró que la empresa difunde la filosofía de la dirección y se tiene en cuenta la administración estratégica. Así mismo Vano (2015) menciona que el titular designado debe establecer políticas que aseguren una correcta administración de los recursos humanos, que garantice la eficacia del servicio y desarrollo profesional.

En la tabla 3 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 80% respondió que sí existe un código de ética difundido mediante talleres, mientras que el 20% no tenían conocimiento de la existencia del código de ética. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Villar (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa distribuidora Vilma E.I.R.L. - Tingo Maria, 2017” quien encontró que la empresa tiene establecida un código de ética que ha sido debidamente difundida debidamente. Así mismo Goycochea (2018) menciona que el ambiente de control es la base para los demás componentes, incluye la competencia, integridad, valores éticos y la manera de atención por parte de los directores.

Como propuesta de conclusión a la dimensión del ambiente de control podemos señalar que la mayoría de los encuestados si tienen conocimiento acerca de las labores con autoridad y responsabilidad para el adecuado funcionamiento de la empresa y el código de ética difundido mediante talleres.

5.2.2 Respecto a la dimensión evaluación de riesgos

En la tabla 4 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 70% respondió que si se identifica oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa, mientras que el 30% respondió de manera negativa. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Vino (2015) en su tesis titulada “Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora "Corporación Ucayali" S.R.L.,2014” quien encontró que las microempresas si identifican los riesgos oportunamente. Así mismo Zegarra (2017) menciona que la evaluación a una empresa implica analizar cada uno de los

riesgos que puedan obstaculizar el cumplimiento de objetivos del control interno, los riesgos pueden afectar también el procesamiento y registro de información financiera.

En la tabla 5 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 80% respondió que la empresa si promueve la cultura de la administración de riesgos mediante las capacitaciones, mientras que el 20% respondió que la empresa no promueve la cultura de la administración de riesgos mediante las capacitaciones. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Ventura (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Negocios Generales Cordillera Verde S.R.L - Pomabamba, 2016” quien encontró que la empresa implementa un sistema de control interno buscando la eficiencia y efectividad de las operaciones con el fin de disminuir los riesgos. Así mismo Goycochea (2018) menciona que para la evaluación de riesgos se debe establecer primero objetivos en todos los niveles y así poder determinar la administración de riesgos. Debido a que las condiciones siempre cambian son necesarios identificar riesgos.

En la tabla 6 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 80% respondió que dentro de la empresa si existe un proceso de planificación para evitar los riesgos, mientras que el 20% respondió que no existe un proceso de planificación para evitar riesgos. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Turpo (2018) en su tesis titulada “Caracterización de los componentes del control interno en la empresa confipetrol andina SA servicio unidad minera San Rafael - Minsur SA, 2018.” quien encontró que la empresa diseña estrategias para identificar y disminuir los riesgos que se presentan. Así mismo Vino (2015) menciona que el

planeamiento de la administración de riesgos consiste en documentar estrategias organizadas que ayuden a identificar riesgos en la empresa que obstaculizan el cumplimiento de objetivos.

Como propuesta de conclusión a la dimensión evaluación de riesgos podemos señalar que la mayoría de los encuestados si tienen conocimiento acerca de identificar oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa, la empresa si promueve la cultura de la administración de riesgos mediante las capacitaciones y existe un proceso de planificación para evitar los riesgos.

5.2.3 Respecto a la dimensión actividades de control

En la tabla 7 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 20% respondió que, si se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control, mientras que el 80% respondió de forma negativa. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Cefrian (2019) en su tesis titulada “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” quien encontró que en la mayoría de las empresas no se encuentra implementado un manual que permita una adecuada comunicación entre directivos y trabajadores y mejore el desarrollo de la empresa. Así mismo Rios (2018) menciona que dentro de las actividades de control se deben implementar políticas que aseguren la administración para el buen manejo de riesgos.

En la tabla 8 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 30% respondió que, si existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa, mientras que el 70% respondió que no existe una adecuada segregación de funciones

dentro de la empresa. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Ventura (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Negocios Generales Cordillera Verde S.R.L - Pomabamba, 2016” quien encontró que en todas las áreas de la empresa, no existe el control interno que permita inspeccionar las actividades. Así mismo Goycochea (2018) menciona que en todas las organizaciones, en todas las funciones y en todos sus niveles se dan las actividades de control que incluyen revisiones, verificaciones, autorizaciones y segregación de funciones.

En la tabla 9 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 30% respondió que, si se evalúa periódicamente la eficacia de las actividades de control, mientras que el 70% respondió que no. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Vino (2015) en su tesis titulada “Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora "Corporación Ucayali" S.R.L.,2014” quien encontró que las microempresas realizan actividades de control que son objeto de evaluación. Así mismo Cefrian (2019) menciona que las actividades de control permiten evaluar riesgos basados en la evaluación de riesgos, son procedimientos que llevan a asegurar los lineamientos establecidos por la dirección.

Como propuesta de conclusión a la dimensión actividades de control podemos señalar que la mayoría de los encuestados carecen de conocimiento en este componente del control interno acerca del establecimiento del manual de procedimientos, segregación de funciones dentro de la empresa, la evaluación periódica y la eficacia de las actividades de control.

5.2.4 Respecto a la dimensión información y comunicación

En la tabla 10 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 100% respondió de manera afirmativa que la empresa si utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Goycochea (2018) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresa del Perú: Caso confecciones industriales "JASNEZ" - Trujillo, 2015.” quien encontró que las empresas cumplen con una buena información y comunicación debidamente recopilada, identificada y comunicada. Así mismo Vino (2015) menciona que la calidad de la información es asegurada por el titular designado en cuanto a su suficiencia, confiabilidad y calidad. Se debe implementar y evaluar sistemas de control que aseguren la información.

En la tabla 11 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 100% respondió que sí existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Ventura (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Negocios Generales Cordillera Verde S.R.L - Pomabamba, 2016” quien encontró que la empresa muestra información importante, actualizada y verás. Así mismo Zegarra (2017) menciona que los sistemas de información se relacionan con el cumplimiento de procedimientos y políticas establecidos que permiten controlar las actividades de la empresa; menciona que los sistemas de información se usa para la toma de decisiones, asignación de recursos, desempeño de las operaciones y para el desarrollo de los estados financieros.

En la tabla 12 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 100% respondió de manera afirmativa que el sistema de información si facilita la toma de decisiones. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Cefrian (2019) en su tesis titulada “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.” quien menciona que el control interno brinda información necesaria para la toma de decisiones y su incidencia dentro de la empresa, precisa también la necesidad de tener información confiable para poder tomar una decisión. Así mismo VINO (2015) menciona que la información permite a los servidores públicos y funcionarios a cumplir con sus responsabilidades. Los datos recopilados deben ser registrados oportunamente.

Como propuesta de conclusión a la dimensión información y comunicación podemos señalar que la mayoría de los encuestados si tienen un conocimiento efectivo en cuanto a la utilización de información confiable para el funcionamiento del control interno, la existencia de un sistema de información que asegure la veracidad de la información y la facilidad de tomar decisiones mediante el sistema de información.

5.2.5 Respecto a la dimensión actividades de monitoreo

En la tabla 13 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 20% respondió que, si se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa, mientras que el 80% respondió que no se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de VINO (2015) en su tesis titulada “Componentes del control interno y tributación en la micro

y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora "Corporación Ucayali" S.R.L.,2014” quien encontró que dentro de las microempresas deben realizarse de manera más continua las actividades de prevención y monitoreo. Así mismo Goycochea (2018) menciona que el monitoreo es un proceso que requieren los sistemas de control para valorar el desempeño en el tiempo.

En la tabla 14 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 20% respondió que, si se evalúan los componentes de control presentes en la empresa, mientras que el 80% respondió de manera negativa. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Ventura (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Negocios Generales Cordillera Verde S.R.L - Pomabamba, 2016” quien encontró que las empresas supervisan las actividades de los trabajadores adecuadamente. Así mismo Vino (2015) menciona que el sistema de control interno es supervisado con el fin de valorar su efectividad. La supervisión comprende actividades, procesos y operaciones para prevenir riesgos.

Como propuesta de conclusión a la dimensión actividades de monitoreo podemos señalar que la mayoría de los encuestados tienen una debilidad en cuanto al conocimiento de una adecuada supervisión dentro de la empresa y tampoco en la evaluación de los componentes de control presentes en la empresa

VI. Conclusiones

Conclusión general

En esta tesis se describió la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." Como se observa en las encuestas aplicadas al gerente y los empleados indican, que la empresa en su mayor parte cumple con los cinco componentes de control interno, específicamente en la asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos, identificación de riesgo, planeamiento de la administración de riesgo, información responsable y las actividades de prevención y monitoreo.

Como aporte de la investigación con referencia a la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." se propone un mayor esfuerzo de parte del personal para obtener un adecuado manejo del control interno; además se debe evaluar el control interno simultáneamente, posteriormente y previamente, para poder preparar información oportuna y correcta que apruebe replicar los diferentes aspectos de la gestión institucional. Es por ello, que de manera fundamental los responsables de cada área tomen decisiones sobre la base de la información de control interno asegurando así la eficacia y eficiencia en las empresas que necesitan ser gestionadas para poder ser competente y líderes en su rubro.

Como valor agregado al usuario final, la buena gestión de la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." debe conllevar a un eficiente desempeño en el aspecto profesional, ya que es una empresa que por su rubro se encarga de satisfacer las necesidades de la población mediante la venta de productos de primera necesidad, es por ello que las capacitaciones y talleres deben ser constantes en su personal para un

mejor manejo del control interno y así poder mejorar las debilidades que fueron observadas durante toda la investigación.

Conclusiones específicas

Según el objetivo específico N° 1

En esta tesis se describieron los factores relevantes del control interno relacionados con el ambiente de control para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L."; con respecto a este componente del control interno se puede que dentro de la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." si cumple con el componente ambiente de control del control interno; la mayoría de los encuestados aprecian que la microempresa cumple con autoridad y responsabilidad; mencionan que se tiene en cuenta políticas establecidas y también indican que existe un código de ética debidamente difundido. Como aporte de la investigación se propone diseñar e identificar técnicas que ayuden a mitigar y controlar los riesgos futuros que se puedan presentar en la empresa. Como valor agregado al usuario final, una adecuada gestión en el ambiente de control conlleva a mantener una actitud positiva como organización y por ello se dispone de personal responsable que atienda la responsabilidad del control interno.

Según el objetivo específico N° 2

En esta tesis se describieron los factores relevantes del control interno relacionados con la evaluación de riesgos para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L.", la mayoría de los encuestados respondieron que la empresa identifica los riesgos oportunamente, mencionan también que se difunde la cultura de administración de riesgos y existe un proceso de planificación para evitar riesgos.

Como aporte de investigación se propone realizar una mayor coordinación entre gerente y empleados para que se puedan diseñar estrategias y objetivos; implementar además mecanismos mediante políticas que permitan evaluar los riesgos que impiden cumplir con la misión de la empresa. Como valor agregado al usuario final, la evaluación de riesgos elimina los peligros presentes en el entorno laboral los cuales se deben identificar inmediatamente para aplicar medidas correctivas.

Según el objetivo específico N° 3

En esta tesis se describieron los factores relevantes del control interno relacionados con las actividades de control para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L."; los encuestados respondieron que la empresa no cumple con establecer un manual de procedimientos, no se realiza una adecuada segregación de funciones y tampoco se evalúa la eficacia de las actividades de control. Como aporte de investigación se propone darles mayor énfasis a las actividades de control estableciendo indicadores y medidas para una evaluación periódica; identificar los puntos críticos para que se adecúe más el sistema de control interno. Como valor agregado al usuario final, brindar una buena gestión respecto a las actividades de control permite mitigar los riesgos que contribuyan al logro de los objetivos.

Según el objetivo específico N° 4

En esta tesis se describieron los factores relevantes del control interno relacionados con la información y comunicación para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L."; los encuestados respondieron que la empresa si cumple con utilizar información confiable para el funcionamiento del control interno, además afirmaron que existe un sistema de información que asegura la veracidad de la información,

asimismo, aseguran que el sistema de información implementado facilita la toma de decisiones. Como aporte de investigación se propone que durante las operaciones que realice la empresa proteger la información para asegurar un mejor manejo de recursos; ejecutar estrategias que minimicen las pérdidas y fortalecer en buen manejo de información. Como valor agregado al usuario final, la información y comunicación es la estrategia principal de una empresa porque facilita la ejecución en todas sus operaciones mediante procesos que se adecuan a la necesidad de la población.

Según el objetivo específico N° 5

En esta tesis se describieron los factores relevantes del control interno relacionados con el monitoreo para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L."; los encuestados respondieron que no existe una adecuada supervisión dentro de la empresa y tampoco se evalúan los componentes de control presentes en la empresa. Como aporte de investigación, se le propone a la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." mejorar el componente de monitoreo el cual obstaculiza realizar el seguimiento de las actividades; se propone cumplir con realizar un mayor análisis de evaluación del control, valorar riesgos, identificar amenazas, implementar métodos o programas de monitoreo. Como valor agregado al usuario final, las actividades de monitoreo se deben adaptar a las circunstancias para verificar si los componentes del control interno están funcionando adecuadamente dentro de la empresa.

Según el objetivo específico N° 6

Con referencia a la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." la investigación realizada fue de gran valor y mostró un aporte esencial al gerente de la

empresa para que le de mayor relevancia a los riesgos que impiden su crecimiento organizacional. Por lo tanto, se propone al gerente y personal un mayor esfuerzo que conlleve a obtener un mejor manejo del control interno mediante la evaluación y así poder obtener un mayor control dejando evidencia documental que permita buscar errores que conllevan a pérdidas económicas. Es por ello, que de manera fundamental los responsables del área tomen decisiones sobre la base de la información de control interno asegurando así la eficacia y eficiencia del control interno en la empresa que necesita ser gestionada y así poder ser competente y líder en su rubro.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Alarcón, E. Y. (2015). *Control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del serctor servicio rubro sastrerás Huaraz, 2014*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote, Huaraz].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/643/CONTROL_INTERNO_EVASION_TRIBUTARIA_ALARCON_RODRIGUEZ_ELIZABETH_YANINA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua].
<https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Bardales, L. J. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro actividades de impresión del distrito de Callería, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Pucallpa].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11517/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_BARDALES_ALVAN_LAXMAN_JACK.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Capillo, F. E. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales caso ferretería pedevel S.R.L Sihuas 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Ángeles de Chimbote, chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_CAPILLO_VELASQUEZ_FELICIANA_ELVI_RA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cefrian, F. N. (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 de pregrado, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho].
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050323>
- Chávez, S. L. (2019). *Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En El Área De Almacén De La Empresa Refrigeración Hojema S.R.L - 2018*. [tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13189/ALMACE_N_CONTROL_INTERNO_CHAVEZ_SOLIS_SANDRA_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Claros, R., & León, O. A. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Instituto Pacifico S.A.C., Breña. <https://biblioteca.enc.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=391>

Coral, J. D., & Huamán, R. C. (2017). *Incidencia Del Control Interno En La Gestión Del Sistema De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Cátac – 2016.*

[Tesis de pregrado, Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo, Huaraz]. <https://doi.org/10.1038/nrrheum.2010.159>

Coral, K. J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventrios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas “Avamar S.A.C.” - Chimbote, 2015.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8746/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_Y_MICRO_Y_PEQUE%
c3%91A_EMPRESA_CORAL_PUMARICRA_KATERINE_JANISSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8746/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_Y_MICRO_Y_PEQUE%c3%91A_EMPRESA_CORAL_PUMARICRA_KATERINE_JANISSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cucho, J. L. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del serctor servicio del Perú: Caso empresa tansportes Ricardo Hilario E.I.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Satipo].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10847/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CUCHO_PEREZ_JHOMIRA_LUCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Depaz, Y. L. (2019). *el control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10230/CONTR>

OL_INTERNO_EMPRESA_DEPAZ_PALMA_YHOSELIN_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Eca, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la administración de la empresa hotelera Loma Dorada-Sechura – 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13211>

Espinoza, M. J., & Quintana, M. A. (2014). *Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el molino Rio Viejo*. [Tesis de pregrado, Universidad del Bio - Bio, Chile].
<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza Fuentes%2C María José.pdf>

Fernandez, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huánuco].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5155/CONTROL_INTERNO_MYPES_FERNANDEZ_JULCA_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, A. (2018). *Caracterización del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas del Perú caso: Central de cooperativas agrarias cafetaleras de los valles de Sandia periodo, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2800>

- Flores, W. R. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de servicios edificaciones y soluciones A&L empresa individual de responsabilidad limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14216/PROPUESTA_DE_MEJORA_FACTORES_RELEVANTES_FLORES_RAMOS_WILLY_ROBINSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, J. E. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno administrativo de la empresa Terraclima J & A E.I.R.L.-Piura, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Angeles de Chimbote, Piura].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13403/CONTROL_FUNCIONES_GARCIA_HERRERA_JEANNINE_ELIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gonzales, P. (2017). *Los mecanismos de control interno en las empresas concesionarias de alimentos en el Perú. Caso: Proveeduría Albujar SRL. Talara, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Angeles de Chimbote, Piura]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044541>
- Goycochea, K. V. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresa del Perú: Caso confecciones industriales "JASNEZ" - Trujillo, 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad los Ángeles de Chimbote, Trujillo].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6445/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_GOYCOCHEA_MELENDEZ_KATHERINE_VA

NESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, O. E. (2018). *Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio valera estado trujillo*. [Tesis de pregrado, Universidad de Los Andes, Venezuela].

http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-26T06:42:21Z-1142/Publico/hernandezomar.pdf

Ibarra, D. C. (2019). *auditoria y control interno en el control empresarial*. [Tesis de pregrado, Universidad de la Habana, Cuba].

https://repositorioslatinoamericanos.cl/handle/2250/63644/discover?query=control+interno&submit=&rpp=10&sort_by=dc.date_dt&order=desc

Machado, C. E. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú Caso Empresa: Restaurant campestre La Fontana- Chimbote, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1873/CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_MACHADO_PAZ_CARMEN_ELEN_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Marín, H. R. (2018). *Caracterización del control interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. De Chimbote, 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_

ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Morales, C. R. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa en el hospedaje Vikaro E.I.R.L. Paíta- 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad losÁngeles de Chimbote, Trujillo].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13905/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DE_CONTROL_MORALES_LORO_CARMEN_ROSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Patricio, M. B. (2018). *Gestion De Calidad En La Capacitacion De L Recurso Humano En La Micro Empresas Y Pequeñas Empresasdel Sector Comercio, Rubro Librerías, Copias Y Bazar, Huarmey, Año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5349/CAPACITACION_RECURSO_HUMANO_PATRICIO_FIGUEROA_MARGARET_BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramos, M. E. (2018). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja, Ecuador].
<http://dspace.unl.edu.ec:9001/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS DE CONTROL INTERNO.pdf>

Rios, C. G. (2018). *El contro interno y u influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferreteria y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4742/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIOS_CHICCHIS_CINDY_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Rojas, S. Y. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Vasquez*

E.I.R.L., Sihuas, 2016. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Huaraz].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ROJAS_CHIMBOR_SARELA_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, B. D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa].

http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/131/tesis_romero.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Silva, L. A. (2018). *El control interno y la mejora de la gestión en el área de Administración de la unidad de Gestión educativa local de Huaylas, Caraz*,

2013. [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro, Huaraz].
http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/6890/Tesis_60057.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Turpo, R. (2018). *Caracterización de los componentes del control interno en la empresa confipetrol andina SA servicio unidad minera San Rafael - Minsur SA, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Angeles de Chimbote, Lima].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2562>
- Vasquez, Y. E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios multiples "El Constructor L & A" S.A.C. Huarmey, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Huarmey].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1119/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ventura, I. L. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Negocios Generales Cordillera Verde S.R.L - Pomabamba, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Huaraz]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047661>
- Villar, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa distribuidora Vilma E.I.R.L. - Tingo Maria, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Huánuco].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5138/CONTROL>

_INTERNO_MYPES_VILLAR_VASQUEZ_DAVID.pdf?sequence=1&isAllo
wed=y

Vino, E. M. (2015). *Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L., 2014.* [Tesis de pregrado, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Lima].
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039581>

Zegarra, L. R. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Santa María S.A.C. - Casma 2016.* [Tesis de pregrado, Universidad católica los Ángeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3325>

Anexos

Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG E.I.R.L." Del distrito de Huaraz, 2019.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

Encuestador (a): ...

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

Respecto a la dimensión ambiente de control

1. ¿El personal realiza sus labores con autoridad y responsabilidad para el apropiado funcionamiento de la empresa?

- a) Si
- b) No

2. ¿Se tiene en cuenta las políticas establecidas dentro de la empresa?
- a) Si
 - b) No
3. ¿Existe un código de ética que ha sido difundido mediante talleres en la empresa?
- a) Si
 - b) No

Respecto a la dimensión evaluación de riesgos

4. ¿Identifican oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa?
- a) Si
 - b) No
5. ¿La empresa promueve la cultura de administración de riesgos mediante las capacitaciones?
- a) Si
 - b) No
6. ¿Existe un proceso de planificación para evitar riesgos dentro de la empresa?
- a) Si
 - b) No

Respecto a la dimensión actividades de control

7. ¿Se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control?
- c) Si
 - d) No
8. ¿Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa?
- a) Si
 - b) No

9. ¿evalúan periódicamente la eficacia de las actividades de control?
- a) Si
 - b) No

Respecto a la dimensión información y comunicación

10. ¿La empresa utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno?
- a) Si
 - b) No
11. ¿Existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información?
- a) Si
 - b) No
12. ¿El sistema de información implementado facilita la toma de decisiones?
- a) Si
 - b) No

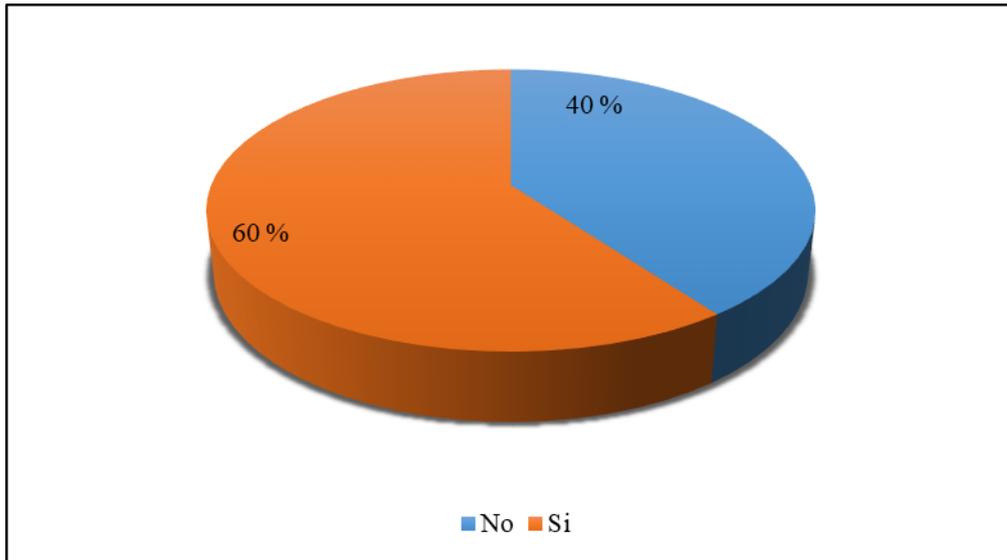
Respecto a la dimensión actividades de monitoreo

13. ¿Se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa?
- a) Si
 - b) No
14. ¿Evalúan los componentes de control presentes en la empresa?
- a) Si
 - b) No

Figuras estadísticas

Figura 1:

Realizan labores con autoridad y responsabilidad para el apropiado funcionamiento de la empresa



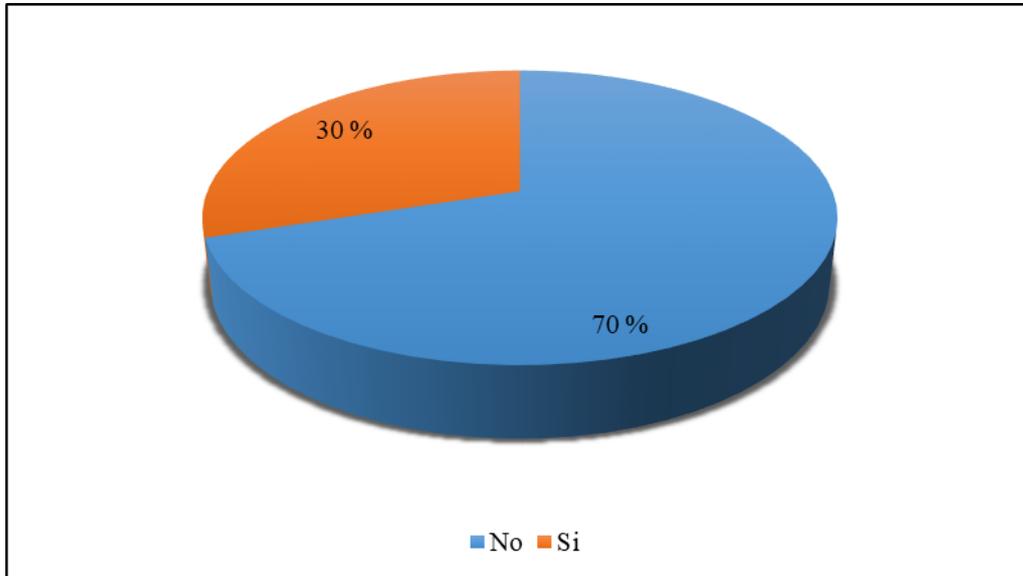
Fuente: Tabla 1.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 60% respondió que SI realizan sus labores con autoridad y responsabilidad para el apropiado funcionamiento de la empresa mientras que el 40% respondió que NO.

Figura 2:

Se tiene en cuenta las políticas establecidas dentro de la empresa



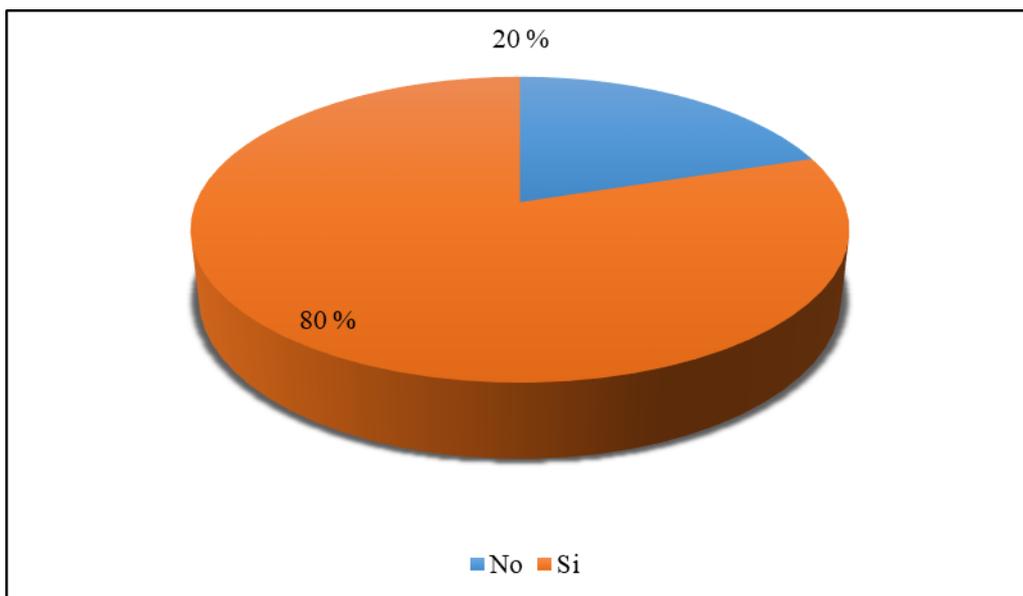
Fuente: Tabla 2.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 30% respondió que SI se tiene en cuenta las políticas establecidas dentro de la empresa mientras que el 70% respondió que NO.

Figura 3:

Existe un código de ética difundida mediante talleres



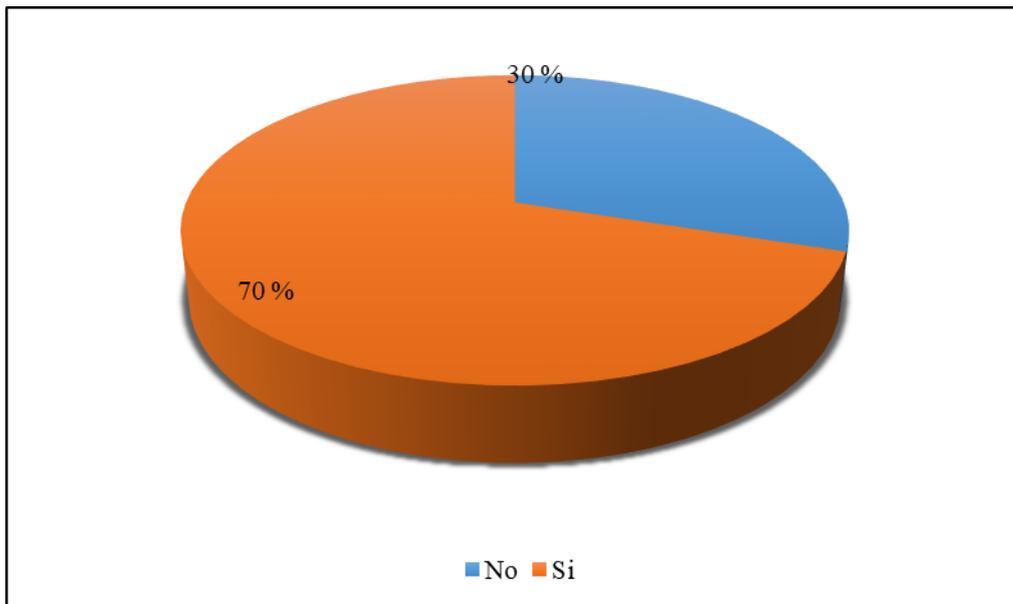
Fuente: Tabla 3.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 80% respondió que SI existe un código de ética que ha sido difundido mediante talleres, mientras que el 20% respondió que NO.

Figura 4:

Se identifican oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa



Fuente: Tabla 4.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 70% respondió que SI se identifican oportunamente los riesgos que se presentan dentro de la empresa, mientras que el 30% respondió que NO.

Figura 5:

Se promueve la cultura de administración de riesgos mediante las capacitaciones

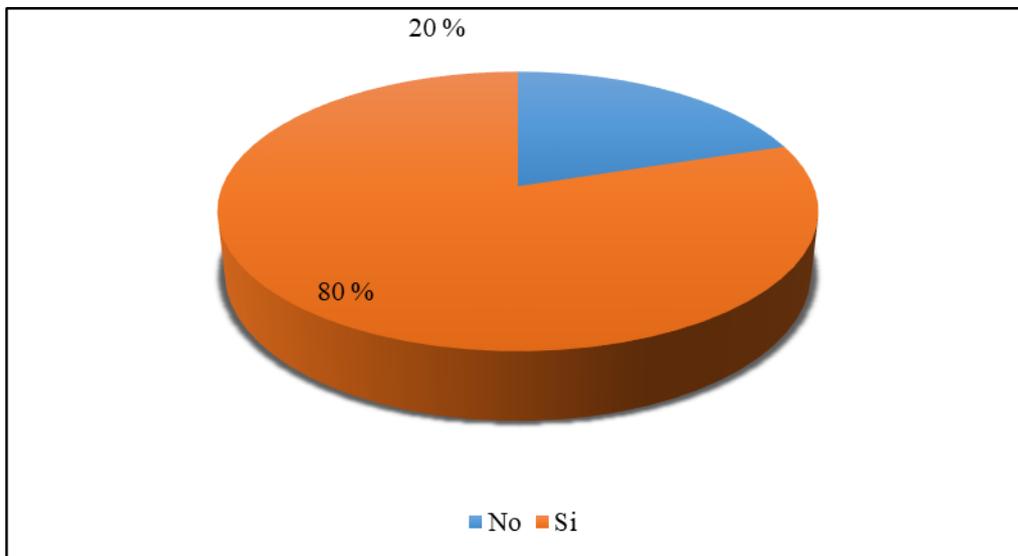


Figura 5:

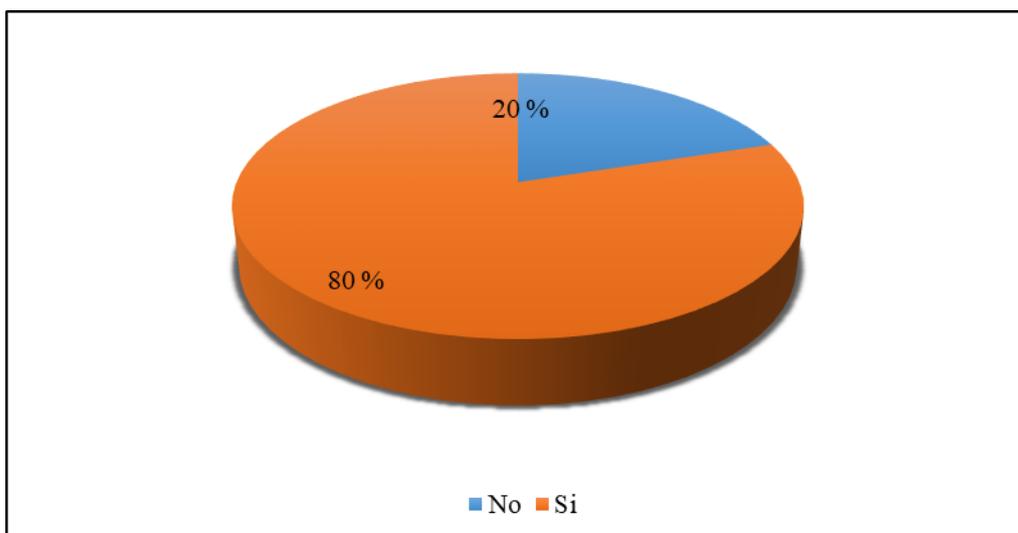
Fuente: Tabla 5.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 80% respondió que SI se promueve la cultura de administración de riesgos mediante las capacitaciones, mientras que el 20% respondió que NO.

Figura 6:

Existe un proceso de planificación para evitar riesgos dentro de la empresa



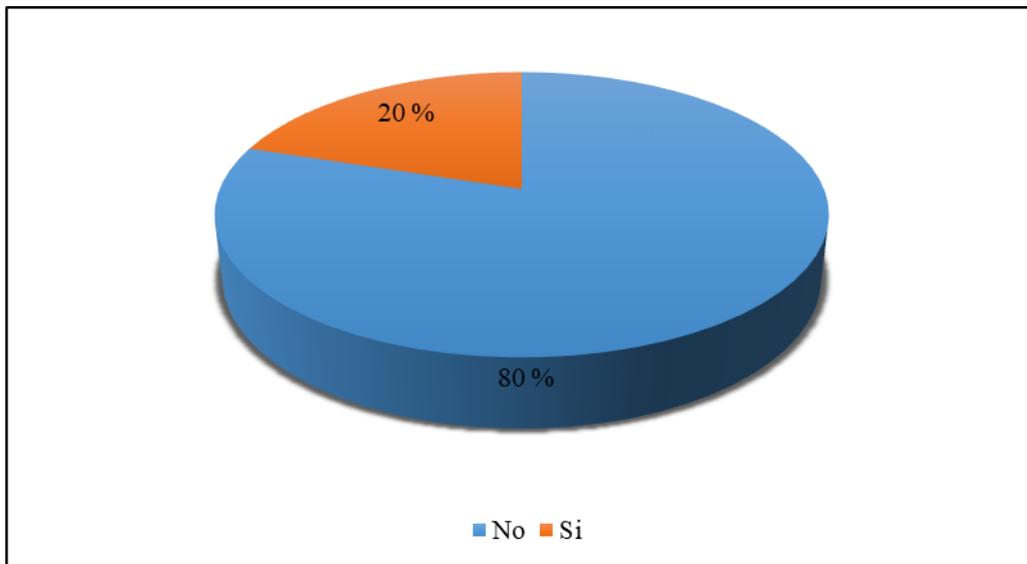
Fuente: Tabla 6.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 80% respondió que SI existe un proceso de planificación para evitar riesgos dentro de la empresa, mientras que el 20% respondió que NO.

Figura 7:

Se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control



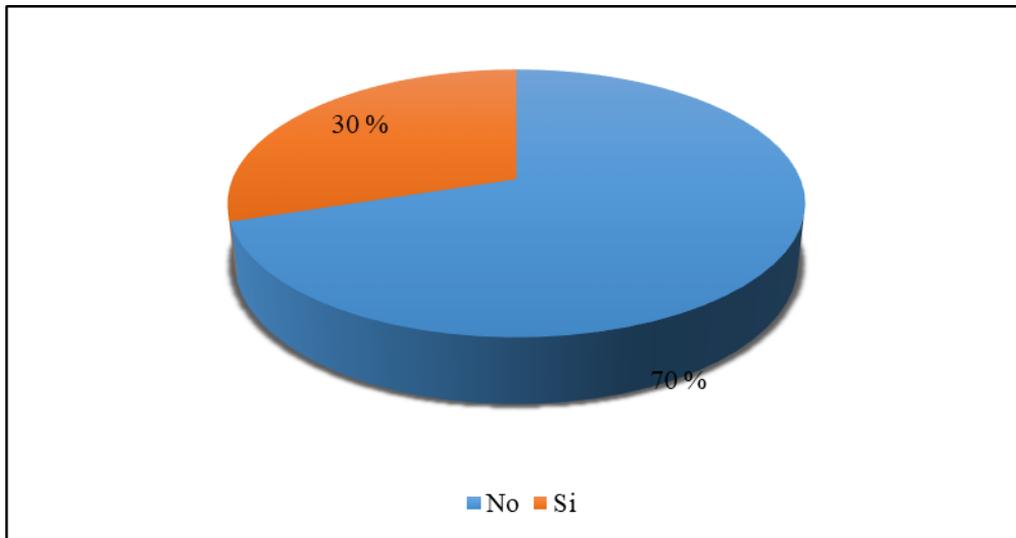
Fuente: Tabla 7.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 20% respondió que, SI se ha establecido el manual de procedimientos correspondiente a las actividades de control, mientras que el 80% respondió que NO.

Figura 8:

Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa



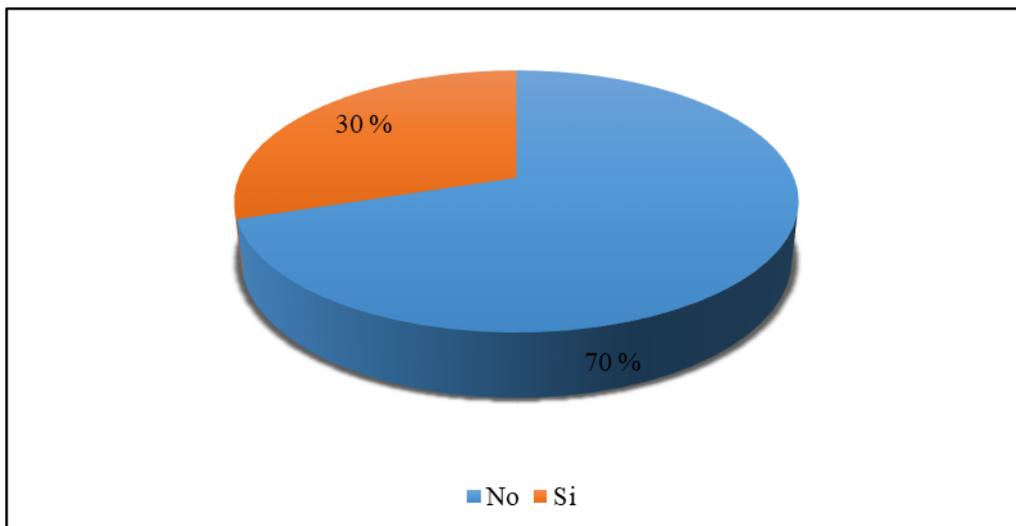
Fuente: Tabla 8.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 30% respondió que SI existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa, mientras que el 70% respondió que NO.

Figura 9:

Se evalúa periódicamente la eficacia de las actividades de control



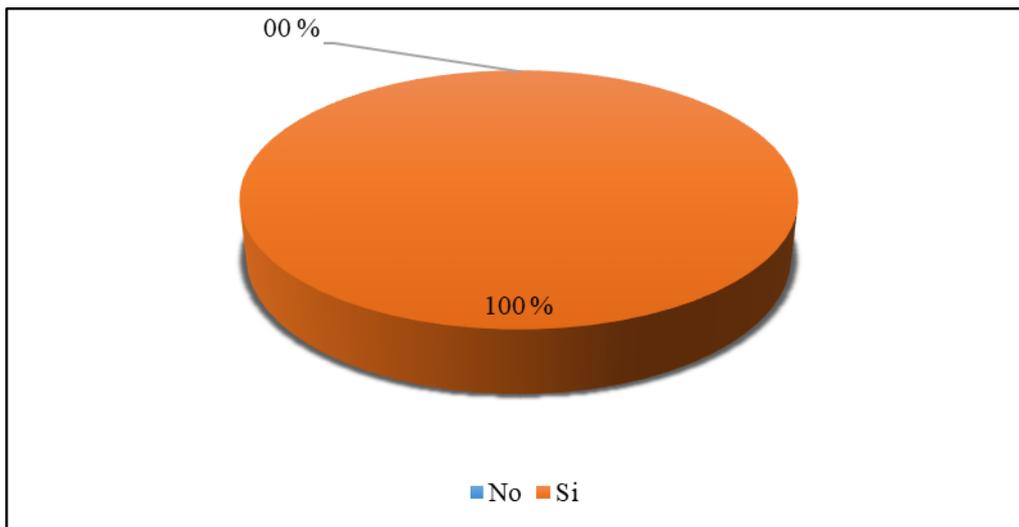
Fuente: Tabla 9.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 30% respondió que SI se evalúa periódicamente la eficacia de las actividades de control, mientras que el 70% respondió que NO.

Figura 10:

Se utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno



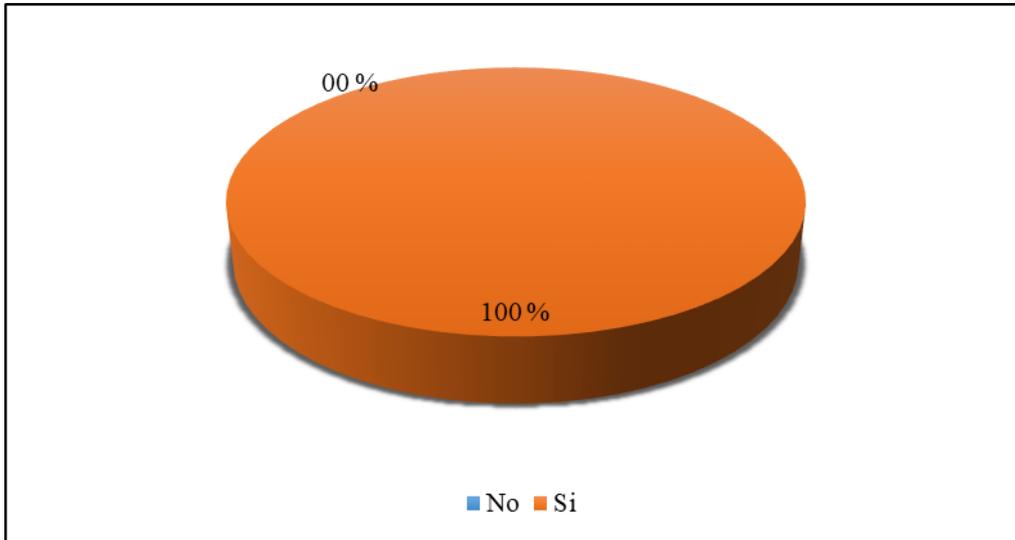
Fuente: Tabla 10.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% respondió que SI se utiliza información confiable para el funcionamiento del control interno, mientras que el 0% respondió que NO.

Figura 11:

Existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información



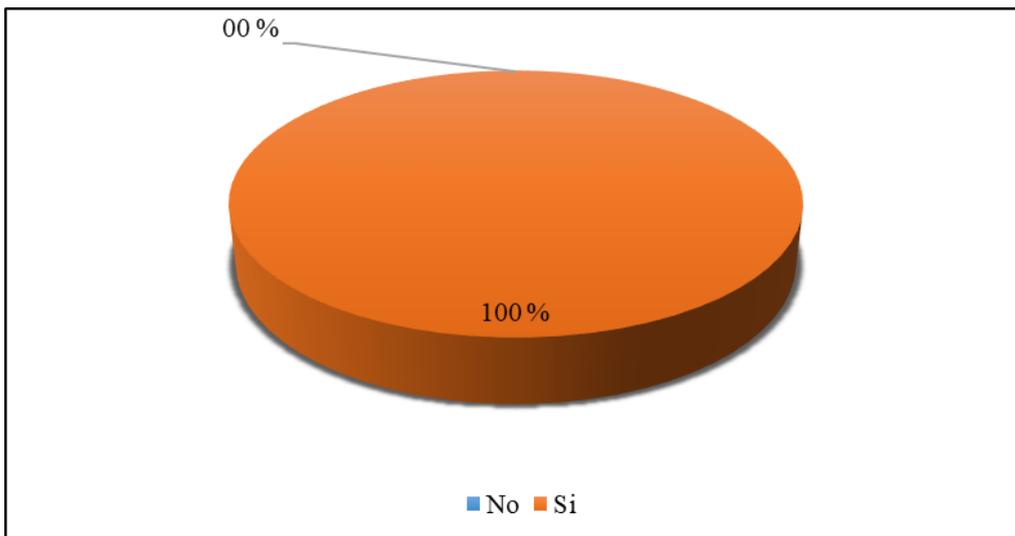
Fuente: Tabla 11.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% respondió que SI existe un sistema de información que asegure la veracidad de la información, mientras que el 0% respondió que NO.

Figura 12:

En cuanto a que el sistema de información facilita la toma de decisiones



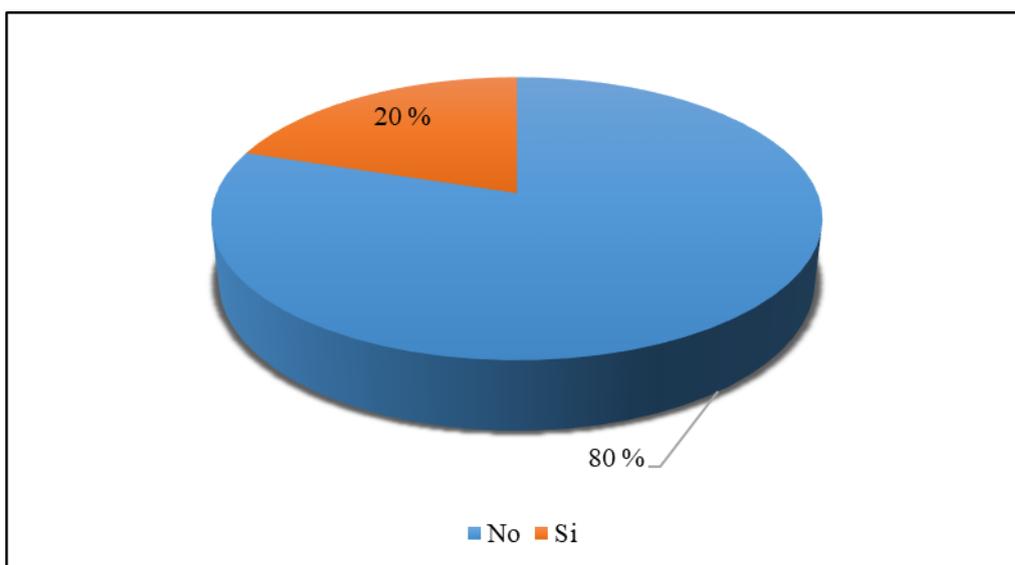
Fuente: Tabla 12.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 100% respondió que SI, en cuanto a que el sistema de información facilita la toma de decisiones, mientras que el 0% respondió que NO.

Figura 13:

Se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa



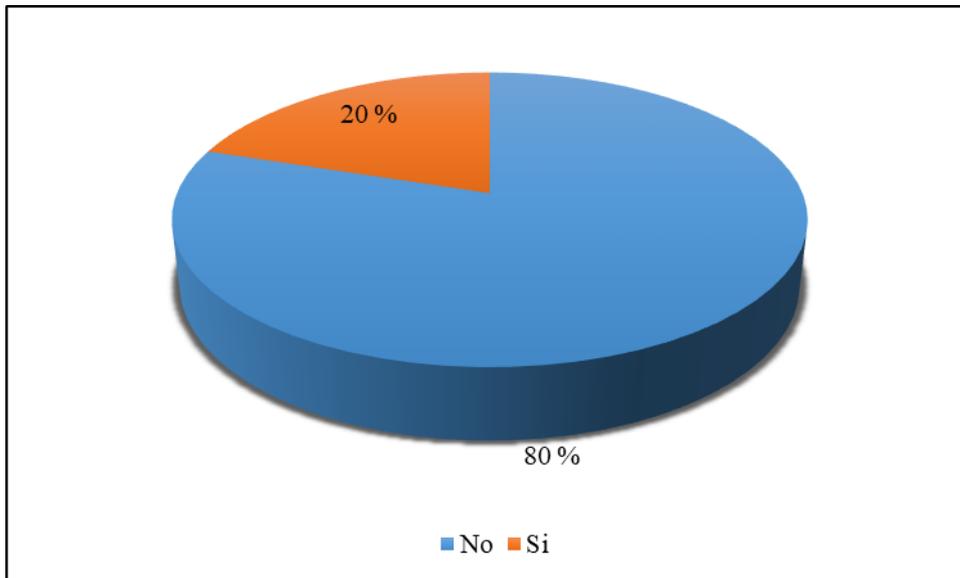
Fuente: Tabla 13.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 20% respondió que SI se realiza una adecuada supervisión dentro de la empresa, mientras que el 80% respondió que NO.

Figura 14:

Se evalúan los componentes de control presentes en la empresa



Fuente: Tabla 14.

Interpretación:

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 20% respondió que SI se evalúan los componentes de control presentes en la empresa, mientras que el 80% respondió que NO.

Consentimiento informado

Anexo 1. Consentimiento Informado

Investigador principal del proyecto: Guerrero Diaz Aleksandra Diana

Consentimiento informado

Estimado participante,

El presente estudio tiene el objetivo Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones DARG" E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019.

El presente proyecto de investigación permitirá dar a conocer ideas más acertadas a cerca de los cinco componentes del control interno en la micro empresa Inversiones DARG E.I.R.L.; que, por consiguiente, se dará a conocer una propuesta de mejora en los componentes del control interno. Los resultados de dicho proyecto servirán para investigaciones futuras que estén relacionadas con la variable en el ámbito regional y nacional.

Toda la información que se obtenga de los análisis será confidencial y sólo los investigadores y el comité de ética podrán tener acceso a esta información. Será guardada en una base de datos protegidas con contraseñas. Tu nombre no será utilizado en ningún informe. Si decides no participar, no se te tratará de forma distinta ni habrá prejuicio alguno. Si decides participar, eres libre de retirarte del estudio en cualquier momento.

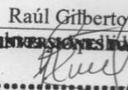
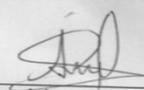
Si tienes dudas sobre el estudio, puedes comunicarte con el investigador principal de Chimbote, Perú, Guerrero Diaz Aleksandra Diana, al celular: 925330430, o al correo: dianaale550@gmail.com

Si tienes dudas acerca de tus derechos como participante de un estudio de investigación, puedes llamar a la Mg. Zoila Rosa Limay Herrera presidente del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cel: (+51043) 327-933, Email: zlimayh@uladech.edu.pe

Obtención del Consentimiento Informado

Me ha sido leído el procedimiento de este estudio y estoy completamente informado de los objetivos del estudio. La investigadora me ha explicado el estudio y absuelto mis dudas.

Voluntariamente doy mi consentimiento para participar en este estudio:

<u>Raúl Gilberto Díaz Aranda</u> Nombres y Apellidos del participante	<u>Aleksandra Diana Guerrero Diaz</u> Nombres y Apellidos del encuestador
 Raúl Gilberto Díaz Aranda RUC N° 294013346 GERENTE GENERAL	
Firma del participante	Firma del encuestador

Fecha: 23/06/2020