



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LA MICRO  
EMPRESA “BERROSPI CONTRATISTAS  
GENERALES” S.A.C. DE LA PROVINCIA DE  
CARHUAZ, 2020**

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

**AUTORA**

**LOMOTE VERGARA, JOHANA ABIGAIL  
ORCID: 0000-0002-0553-2327**

**ASESOR**

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS  
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ**

**2022**

## **Título de la tesis**

Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la  
micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. de la Provincia  
de Carhuaz, 2020

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Lomote Vergara, Johana Abigail

ORCID: 0000-0002-0553-2327

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, Huaraz, Perú

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

## **Jurado de investigación**

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

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

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

Suárez Sánchez, Juan de Dios  
ORCID: 0000-0002-5204-7412  
Asesor

## **Agradecimiento**

A **Dios**, porque gracias a él hoy en día tengo salud y fuerza para seguir adelante, me bendice y me cubre con su manto sagrado guiando mi camino y levantándome en cada caída.

A mi **Madre**, que a pesar de todas las dificultades económicas ella siempre está ahí para mí, llenándome de sus sabios consejos y apoyándome a cada paso que doy.

A la **Universidad Católica los Ángeles de Chimbote**, por forjarnos una enseñanza de calidad con principios y valores para ser líderes profesionales.

A mi docente Asesor, Suárez Sánchez Juan de Dios, por brindarme los conocimientos con metodología de enseñanza, guiándome con esmero e integridad para realizar mi proyecto de tesis.

**Johana Abigail.**

## **Dedicatoria**

A mi madre, por ser una mujer coraje, que saco adelante a seis hijos sola incluida yo, nunca se dio por vencida, siempre queriendo lo mejor para mí apoyándome y enseñándome a ser una persona respetuosa con valores, con mucha humildad y sobre todo con mucho temor a Dios.

A mis hermanos, quienes están a mi lado apoyándome incondicionalmente con sus consejos y enseñanzas, apostando por mí.

Al padre de mi hijo, que me apoyo con la crianza de mi hijo, debido al tiempo que me quitaba el trabajo y los estudios, convirtiéndose en mi refuerzo.

A mi hijo, por ser mi motor y mi motivo para seguir adelante cumpliendo mis metas, a superarme profesionalmente y ser ejemplo para él, quien comprende mis ausencias y me llena de amor.

**Johana Abigail.**

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo el siguiente enunciado del problema ¿Cuál es la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020? Y se propuso el siguiente objetivo general: Identificar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020. Metodología: Fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con diseño no experimental, la población muestral fue de 5 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: el 80% de encuestados afirmaron que su organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 80% precisa que es importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, el 60% afirma que su organización cuenta con una estructura organizacional, el 60% de los encuestados en las microempresas afirma que existe comunicación para la información de calidad. Conclusión: Se identificó la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020, porque se implementarán los aspectos asociados al entorno de control, las actividades de control, la evaluación del riesgo y la supervisión a través de una propuesta de mejora.

**Palabras clave:** Investigación, Control interno, Microempresa, Propuesta de mejora

## **Abstract**

The present research work had the following statement of the problem: What is the proposal to improve the relevant factors of internal control for the micro company "Berrospi Contratistas Generales" S.A.C - Carhuaz, 2020? And the following general objective was proposed: Identify the proposal to improve the relevant factors of internal control for the micro company "Berrospi Contratistas Generales" SAC - Carhuaz, 2020. Methodology: It was quantitative, descriptive level, with a non-experimental design, the sample population was 5 workers, the technique used was the survey and the instrument the questionnaire. Results: 80% of respondents stated that their organization has a conduct program that includes integrity and ethical values, 80% stated that integrity and ethical values are important to support the functioning of the internal control system, 60% affirms that their organization has an organizational structure, 60% of those surveyed in micro-enterprises affirm that there is communication for quality information. Conclusion: The proposal to improve the relevant factors of internal control for the micro company "Berrospi Contratistas Generales" SAC - Carhuaz, 2020, was identified, because the aspects associated with the control environment, control activities, risk assessment will be implemented. and supervision through an improvement proposal.

**Keywords:** Research Internal control, Microenterprise, Proposal for improvement

## Contenido

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de investigación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas .....	xi
Índice de figuras .....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura .....	6
2.1. Antecedentes .....	6
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	15
2.3. Marco conceptual.....	26
III. Hipótesis.....	30
IV. Metodología .....	31
4.1. Diseño de la investigación .....	31
4.2. Población y muestra .....	32
4.3. Definición y operacionalización de variables .....	33
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35

4.5. Plan de análisis.....	35
4.6. Matriz de consistencia.....	36
4.7. Principios éticos.....	37
V. Resultados.....	38
5.1. Resultados.....	38
5.2. Análisis de resultados.....	43
VI. Conclusiones y recomendaciones.....	48
6.1. Conclusiones.....	48
Aspectos complementarios.....	50
Referencias bibliográficas.....	59
Anexos.....	66

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
<b>Tabla 1.</b> La empresa cuenta con programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.....	38
<b>Tabla 2.</b> La empresa practica la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno .....	38
<b>Tabla 3.</b> La empresa realiza ejercicios de la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno .....	38
<b>Tabla 4.</b> La Empresa cuenta con estructura organizacional.....	39
<b>Tabla 5.</b> La empresa realiza la separación de funciones y responsabilidades.....	40
<b>Tabla 6.</b> La empresa cuenta con capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.....	40
<b>Tabla 7.</b> La empresa cuenta con medidas de desempeño.....	41
<b>Tabla 8.</b> La empresa cuenta con objetivos suficientes y con claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos. ....	41
<b>Tabla 9.</b> La empresa identifica los riesgos.....	42
<b>Tabla 10.</b> La empresa conoce de la evaluación de los riesgos y medidas correctivas. ....	42
<b>Tabla 11.</b> La empresa identifica y evalúa los cambios que afecta el sistema de control interno.....	43
<b>Tabla 12.</b> La empresa define y desarrolla las actividades de control para mitigar el riesgo.....	43
<b>Tabla 13.</b> La empresa contabiliza diariamente sus operaciones. ....	44

<b>Tabla 14.</b> La empresa implementa políticas y procedimiento para enfrentar los riesgos a los que están expuestos .....	44
<b>Tabla 15.</b> La empresa cuenta con los medios para elaborar información relevante por área.....	45
<b>Tabla 16.</b> La empresa cuenta con comunicación organizacional para obtener información de calidad.....	45

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
<b>Figura 1.</b> La empresa cuenta con programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.....	74
<b>Figura 2.</b> La empresa practica la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. ....	67
<b>Figura 3.</b> La empresa realiza ejercicios de la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.....	76
<b>Figura 4.</b> La empresa cuenta con estructura organizacional.....	77
<b>Figura 5.</b> La empresa realiza la separación de funciones y responsabilidades. ....	78
<b>Figura 6.</b> La empresa cuenta con capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.....	79
<b>Figura 7.</b> La empresa cuenta con medidas de desempeño. ....	80
<b>Figura 8.</b> La empresa cuenta con objetivos suficientes y con claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos. ....	81
<b>Figura 9.</b> La empresa identifica los riesgos. ....	82
<b>Figura 10.</b> La empresa conoce de la evaluación de los riesgos y medidas correctivas.....	83
<b>Figura 11.</b> La empresa identifica y evalúa los cambios que afecta el sistema de control interno.....	84
<b>Figura 12.</b> La empresa define y desarrolla las actividades de control para mitigar el riesgo.....	85
<b>Figura 13.</b> Operaciones realizadas en la empresa.....	86

<b>Figura 14.</b> Implementación de políticas y procedimientos para enfrentar los riesgos a los que están expuestos en la empresa .....	87
<b>Figura 15.</b> Implementación de los medios para elaborar información relevante en la empresa .....	88
<b>Figura 16.</b> La empresa cuenta con comunicación organizacional para obtener información de calidad.....	89

## **I. Introducción**

Toda empresa sea pública o privada, con o sin fines de lucro, independientemente de su tamaño o el rubro que se dedica, necesita contar con un sistema de control interno formal y adecuado que le permitirá utilizar sus recursos con total eficiencia y eficacia; además, la implementación del sistema de control interno permite a estos a detectar y prevenir los posibles riesgos y fraudes, además, permite a estos a lograr sus objetivos y metas que para lo cual se tiene que implementar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO.

Entonces, considerando que se produjo un crecimiento progresivo y sostenido de las micro y pequeñas empresas, en los distintos rubros de la actividad económica; lo cual ocasionó un crecimiento y desarrollo económico del país, en los últimos 10 años; por lo cual urge la sistematización y puesta en funcionamiento de un sistema de control interno que permita regular y garantizar este crecimiento de manera ordenada, evitando actos fraudulentos que generan pérdidas o errores, además de la toma de decisiones equivocadas, más aún cuando se cuenta con una información financiera no confiable; además se observa que muchas pequeñas y micro empresas se declaran en quiebra debido a un desconocimiento de aquellos factores que garantizan un control interno efectivo y oportuno que les permite tomar decisiones oportunas y adecuadas para sostener su crecimiento.

Por ello, se tiene en cuenta que las micro y pequeñas empresas en general no cuentan o no tienen implementado un sistema de control interno formal; porque la mayoría utiliza un control interno empírico que solo muestran dar solución a los problemas que se suscitan en el momento de desarrollo de actividades. Estos problemas de no implementar un control interno formal son porque no cuentan con los recursos humanos calificados y

recursos financieros adecuados; es decir, no poseen un personal idóneo y un presupuesto suficiente para afrontar esta necesidad de implementar el control adecuado, por ello el control interno utilizado en las MYPE muestran una deficiencia en el desarrollo y crecimiento económico de las misma.

Asimismo, en los últimos años se ha suscitado una serie de eventos que amenazan el adecuado desempeño de las MYPE del país entero, este problema se incremento debido a la pandemia del COVID-19 que debilito la gestión empresarial. La crisis que genero esta pandemia ha golpeado principalmente la economía, donde las MYPE fueron afectados en su gran porcentaje, puesto que, pocas de estas empresas poseen con un plan de contingencias para afrontar este tipo de problemas. Por ello, la situación actual obliga a las empresas a implementar cambios para resolver y afrontar los nuevos cambios que previenen los riesgos posibles, por eso, si un emprendedor quiere formar su empresa tiene que realizar una evaluación del mercado sobre las necesidades principales de las personas para decidir el rubro y sector adecuado para su emprendimiento. Asimismo, las MYPE deben implementar actividades de controles preventivos, además deben implementar una detección oportuna de riesgos que permitan llevar a cabo de manera efectiva los procesos de cada empresa.

En eso se muestra la importancia de contar o implementar un buen sistema de control interno en las MYPE porque cumple la función de una herramienta principal para un control adecuado de las operaciones que se realiza dentro de una empresa en los últimos décadas, esto se debe a que el sistema de control interno ayuda a mejorar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos que posee la organización, lo que a su vez aumenta la productividad y el ordenado realización de actividades a cumplir según los objetivos a lograr.

La función que desempeña el control interno resulta clave en este proceso; motivo por el cual es indispensable que se implementen los mecanismos más adecuados y pertinentes para que operativice su función al interior de la organización, en la cual debe primar un sistema de comunicación eficaz.

En tal sentido se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuál es la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020?

Para responder mejor al problema planteado se propuso el siguiente objetivo general: Identificar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.

Y para responder al objetivo general se propuso los siguientes objetivos específicos:

1. Proponer mejoras al factor entorno de control para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.
2. Proponer mejoras al factor evaluación de riesgo para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.
3. Proponer mejoras al factor actividades de control para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.
4. Proponer mejoras al factor de actividades de supervisión para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.

Justificación teórica; porque se utilizó fundamentos teóricos, conceptos y definiciones de control interno para fundamentar el marco teórico y la problemática de la investigación.

Justificación práctica; será de marco orientador para las micro empresas y empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz en las decisiones que tomaran sobre la implementación de los factores relevantes del control interno y así lograr la eficiencia y eficacia en cada proceso que se realiza.

Justificación metodológica; para lograr los objetivos de la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta y su instrumento estructurado por la misma tesista que servirá para los futuros investigadores como un instrumento de ayuda para lograr sus objetivos.

La metodología utilizada fue de tipo cuantitativo ya que se utilizó la matemática y la estadística, de nivel descriptivo porque solo se describió los factores relevantes del control interno, de diseño no experimental- transaccional- descriptivo porque no se manipuló la variable en estudio. La población muestral de la presente investigación fue conformada por 13 trabajadores de la pequeña empresa “Alimentos Andino” de la Provincia de Huaraz, con la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario elaborada por la misma tesista.

Los principales resultados son: el 80% de encuestados afirmaron que su organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 80% precisa que es importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, el 60% afirma que su organización cuenta con una estructura organizacional.

Conclusión: Se identificó la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020, porque se implementarán los aspectos asociados al entorno de control, las

actividades de control, la evaluación del riesgo y la supervisión a través de una propuesta de mejora.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Internacional**

Collazos y Ochoa (2019) en el trabajo de investigación realizada: Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser, 2019. Tuvo como objetivo general: Establecer una propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. El tipo de estudio que orienta el problema de investigación fue de naturaleza descriptiva, la técnica fue con la entrevista, revisión de documentos y análisis de contenidos. Establecer una propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. Se concluye de acuerdo al estudio realizado a las actividades y procedimientos de la empresa Tecnicartuchos & Laser, se identificaron variedad de riesgos y procedimientos que estaban siendo llevados de forma inadecuada, y que afectan significativamente a la organización. Por lo tanto, se propusieron diferentes mecanismos de control interno, que ayudaran a identificar, evitar y mitigar los riesgos que se puedan presentar.

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

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

Brujes (2019) en su investigación titulada: Diseño de control interno basado en COSO III para fundación misión niños Colombia, Minicol del municipio del San Juan del Cesar, la Guajira. Tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno basado en COSO III a fin de mejorar los procesos y las actividades de MINICOL. El ejercicio investigativo se circunscribe al tipo de investigación descriptiva, y se caracteriza por la utilización de documentos, en los que se recolecta información, selecciona lo relevante, analiza y presenta resultados coherentes. A manera de conclusión analizar y reflexionar detenidamente sobre el cambio que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar a nuestras organizaciones a definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades.

### **Nacional**

Huiza (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventario de las empresas nacionales: Caso Constructores Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junin 2019. Tuvo como como objetivo: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la Gestión de Inventario de las empresas nacionales: Caso constructores Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junín 2019. La investigación se ha realizado usando un diseño no experimental - bibliográfico – documental y de caso, para dicha

información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica ,en su gran mayoría los autores afirman que el control interno es muy importante para las empresas constructoras para identificar los puntos críticos, minimizando los riesgos y maximizando las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable para la toma de decisiones. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa Consultores y Contratistas Aaradhya no está empleando correctamente los componentes del control interno puesto que no cuenta con un buen de Control Interno por ello es necesario su implementación. Concluyendo hoy en día la mala gestión en algunas empresas constructoras nacionales es debido a la falta del control interno puesto que no existe un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones, por lo tanto, se recomienda la implementación de un buen sistema del control interno junto con sus componentes para disminuir los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra y tomar las medidas necesarias que subsanar dichos riesgos.

Lizana (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa ferretera: Negocios y Servicios Generales Soliman SRL - Paita 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa ferretera Negocios y Servicios Generales Solimán S.R.L. La investigación realizada fue cualitativa, con diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se utilizó la revisión bibliográfica y documental. Como

instrumento de recopilación de información, se usó un cuestionario pre estructurado con 37 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal y a 6 colaboradores, obteniendo como resultados: La empresa, con operaciones en Sechura y Parachique, está acogida al régimen de pequeña empresa, cuenta con toda la documentación legal para su respectivo funcionamiento. Junto a ello cuenta con la patente de su producto bandera (muestra solimán). Además, no cuenta con organigrama, no hay segregación de funciones en el personal, no hay persona responsable en caja, no hay un responsable en almacén, no existe procedimiento de compras ni se realiza inventario a las existencias, concluyendo que existen deficiencias en los controles internos que impiden un mejor logro de los objetivos. Proponiendo organigrama, manual de funciones y responsabilidades, reglamentos y políticas de seguridad como la información de la empresa, efectivo y almacén, que permitan una razonable seguridad en la efectividad y eficiencia en el manejo de sus actividades.

Balladares (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de logística de la Empresa Inretail Pharma S.A, Sullana, 2019. Se realizó con el objetivo: Identificar las oportunidades del control interno en el área de Logística que mejoren las posibilidades de la empresa Inretail Pharma S.A., Sullana – 2019. La investigación tuvo un enfoque cualitativo, de diseño no experimental y del tipo documental, bibliográfico y descriptivo. El estudio se desarrolló aplicando la técnica de encuesta con un instrumento de cuestionario compuesto por 30 interrogantes, que fue respondida por el jefe de la Sede de Sullana de la empresa, obteniéndose como resultados que el área de logística de la Empresa Inretail Pharma S.A, presenta las siguientes debilidades: el proceso de

pedidos realizado con el área de compras no es el indicado, la coordinación con el área no está debidamente concatenada, no se planifican las compras, no se verifica que los precios de adquisición sean los más bajos del mercado. Además, pese a que los medios de transporte son los adecuados y existe una coordinación previa para el traslado de los productos farmacéuticos, no se atienden los pagos en forma oportuna.

**Conclusión:** Las oportunidades que presenta el área de logística de la Empresa Inretail Pharma S.A, son las siguientes: los medios de transporte empleados para el traslado de los productos son los adecuados, la administración de inventarios es considerada como la actividad más importante, los productos que ofrece la empresa cumplen con normas de calidad y se sigue procedimientos de protección al consumidor.

### **Regional**

Palomino (2020) en su trabajo de investigación titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019. Tuvo como su objetivo: Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora CIEDRAS” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019; se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con una muestra de 10 participantes, como instrumento el cuestionario estructurado, obteniéndose así los siguientes resultados más resaltantes: el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% precisó que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el

77% precisó que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión. Su conclusión: La empresa constructora en estudio a comparación con las MYPE nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

Depaz (2019) en su investigación 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; el diseño de la 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. Los resultados fueron: el 92% de los trabajadores indican, que las actividades se realizan conforme a los planes y objetivos establecidos por la gerencia, el 69% expresaron que la empresa tiene un plan de capacitaciones para el personal, se llegó a la conclusión general que, 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.

Capillo (2019) en su trabajo de investigación titulada: 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. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se llegó a los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. Se concluye que Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre toda la actividad.

Robles (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: Caso Fibrater S.R.L. de Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general: Incorporar las mejoras en los factores relevantes del control interno para la gestión administrativa de las empresas nacionales y de la empresa FIBRATER S.R.L. de Chimbote, 2018. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental y el instrumento fue un cuestionario, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia las operaciones con eficiencia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos humanos y de los activos. En la empresa FIBRATER S.R.L., se evidenció que carece de un sistema de control interno, pero que el control interno de esta empresa es relativamente bueno, pero con algunas deficiencias sobre todo en el componente evaluación de riesgos. Finalmente, la principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como en la empresa FIBRATER S.R.L. el control interno influye en las distintas áreas, directamente en la gestión administrativa porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de los recursos humanos, mercaderías, y activos para no correr los riesgos de deficiencias.

La Motta (2020) en su trabajo de investigación titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Inversiones Luis Vasquez S.A.C-Chimbote, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren

las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote ,2019. La investigación utilizo la metodología no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; aplicando la técnica de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la entrevista a profundidad. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: la mayoría de los autores coinciden que el control interno brinda oportunidades para una mejor gestión administrativa, permite detectar malos manejos financieros, así mismo da una seguridad razonable sobre la efectividad en la que se desarrollan y ejecutan las actividades. Respecto al objetivo específico 2: se llegó a determinar, que lo establecido por los autores sobre el control interno y sus componentes no se aplica en la realidad; pues si bien es cierto las micro y pequeñas empresas están teniendo más conciencia de su importancia, todavía desconocen cómo implementarlo y de esta manera beneficiarse. Respecto al objetivo específico 3: se establece que el control interno sí, mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas ya que aporta al crecimiento y fortalecimiento de los negocios. Finalmente sé que concluye que, actualmente MYPE no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas, carecen de formalidad, y en la mayoría de los casos son familiares los que la integra.

### **Local**

Trinidad (2019) en su tesis titulada: Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017. El objetivo logrado fue: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Geoagro SAC, Carhuaz 2017. Con respecto a la metodología: el tipo de investigación es

cuantitativo, el nivel es descriptivo, con un diseño descriptivo - no experimental - transversal, con diagrama descriptivo simple, con una población de 22 personas y se tomó como muestra a toda la población por ser pequeña que estuvo constituida entre el gerente y el personal administrativo. La técnica es la encuesta y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario estructurado. Resultados el 68% opinaron que si practican el componente ambiente de control; el 100% opina que el control interno ayuda a contribuir con el logro de los objetivos; el 100% opinaron que la inversión en la empresa es usada como estrategia para generar rentabilidad, el 100% opinaron que el servicio y los productos que ofrecen son de buena calidad, el 100% opinaron que realizan el cálculo de la rentabilidad financiera de la empresa. Conclusión: Se determinó que el control interno influye en el ejercicio de la organización Geoagro SAC en el 2017, porque es considerado como un elemento clave para poder evitar errores en la parte contable y fraudes, utilizando estrategias y dinámicas de emprendimiento se cuidara los bienes de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

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

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

Díaz (2018) en su informe de investigación explica el modelo COSO es un informe que se define mediante estudios científicos para la implementación de una herramienta muy importante que es el control interno, en lo cual se tiene que cumplir los procedimientos y lineamientos establecidos que sirve para garantizar el logro de los objetivos conforme a las categorías establecidas de la siguiente manera:

- Efectividad y eficiencia de la operación.
- Confiabilidad de la información financiera

- Cumplimiento de las leyes, reglamento y normas que sean aplicables.  
(p.15)

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

Las teorías explican en distinta manera y época que se estudio en base a la variable de Control Interno, por eso se hace mención algunas teorías. Olaya (2018) explica en su trabajo de investigación:

El control interno incorpora un arreglo autoritario con cada una de las técnicas y métodos que se componen en un negocio para la seguridad de sus ventajas, obteniendo datos monetarios correctos y seguros, promoviendo la productividad operacional y adherencia a las estrategias prescritas por la administración.

Es la disposición autorizada y cada una de las estrategias y métodos recibidos por la administración de una sustancia para ayudar a cumplir el objetivo regulatorio de garantizar, más allá de lo que muchos consideran posible, el liderazgo metódico y competente de su negocio, incluyendo la adhesión a los enfoques gerenciales, salvaguardar recursos, la cautela y detenimiento de malos actos y errores, la revisión de registros de contabilidad y la planificación de dinero conveniente relacionados con los datos de contabilidad. (p. 11)

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

Olaya (2018) en su investigación explica:

El investigador Winslow en el año 1986 dijo que esta teoría se asimila como la fragmentación del trabajo y se enfoca en la amplificación del trabajo humano a través de la búsqueda de competencia con la utilización de

materiales crudos, aparatos, máquinas y artículos, busca el florecimiento más extremo del negocio y confirma que el éxito del negocio puede reflejarse en la prosperidad del trabajador ya que los beneficios de la empresa pueden generar beneficios para el representante. Las razones de la baja eficiencia se encuentran sin un tipo de organización satisfactorio; una parte de las cualidades de la administración de la actividad de impulso impulsa al trabajador a probar la utilización de sus intentos serios; Al ofrecer motivadores podemos generar rentabilidad, los métodos para realizar emprendimientos sistematizados y no consentir que el aprendizaje se transmita como datos. (p. 11-12)

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

Faichin (2018) en su investigación resume de la siguiente manera:

Sin importar la calidad del diseño y la operación del sistema de control interno, este puede proporcionar seguridad razonable sobre la información base para la búsqueda de los objetivos empresariales, pero no garantiza su cumplimiento. Si bien es cierto, aún no se ha definido que el control interno, sea seguro en su totalidad, pero lo que sí se sabe, es que éste puede minimizar riesgos brindando una certeza información en sus operaciones. Suelen asignarse variedad de responsabilidades al sistema de control interno, la mayoría de las organizaciones buscan implementarlo al creer que garantiza el cumplimiento de las metas empresariales, sin embargo, aunque este busca mejorar la calidad de la información sobre la cual se toman las decisiones, la probabilidad de conseguir los indicadores proyectados por la empresa varía respecto al límite de alcance que tiene el sistema según las restricciones

externas que le afectan. Entre las restricciones más importantes para el sistema de control interno se encuentra la variabilidad del juicio humano que interviene en el proceso de toma de decisiones. Así pues, las equivocaciones humanas producen efectos adversos en los resultados de dicho sistema. (p. 18)

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

En la actualidad un efectivo sistema de control interno es lo que cada empresa requiere. Ccuno (2018) explica:

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos como son las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en donde lo más principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos para prevenir los posibles riesgos que pueden afectar a una organización. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se transgredan las normas y los principios contables. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, también crear un conjunto de procedimientos y restricciones en cuanto al control directo y control interno. (p. 15)

#### **Sistema de control interno.**

El control interno posee dos dimensiones para comprenderlo, como plan y como proceso desarrollado en una organización.

En tal sentido, Brujes (2019), precisa que “comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, los registros contables son fidedignos y la actividad de la

entidad se desarrolla eficazmente según las directrices” (p.19). Por esta razón, el plan lo asumen las empresas públicas, privadas o pública-privada.

### **Importancia del control interno**

Para Santa Cruz (2014), El control interno “constituye una parte fundamental en toda organización, ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos exigentes puedan ser manejables”. (p. 40)

Establecer los procedimientos de control interno constituye “una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada” (Barquero, 2013, p.10).

Para Coopers & Lybrand (1997), es preciso que refuerce la confianza que permite que la empresa cumpla con las leyes y normas que aplican a su función, evitando consecuencias que perjudiquen su imagen y la reputación ganada en el tiempo. Es así que el control interno permite que una organización alcance las metas y objetivos que se ha trazado, evitando incurrir en errores. (p. 7)

### **Fases del control interno**

#### **Planificar**

Existe un compromiso de la directiva y la conformación de un comité que asuma la dirección del control interno. Además, se deben considerar las acciones relevantes y relativas a un diagnóstico y es preciso asumir todas las medidas que implica este proceso (Moreno, 2018).

#### **Ejecutar**

Luego de la planificación se procede a la realización de todas las actividades que se han considerado en el Plan de Trabajo. Para lo cual se considera una serie de

niveles de acción. Primero, se considerará los lineamientos y política institucional, el cual se fundamente en las normas vigentes. Segundo, se propone una serie de actividades que permitirán el cumplimiento de los aspectos asociados a los riesgos que se asumirán en la búsqueda de concretar el objetivo; para lo cual se procede a validar todo procedimiento que posibilite el logro de una planificación previa.

### **Evaluar**

Implica toda actividad que esté orientada a realizar una evaluación de todo el proceso para determinar el logro de los propósitos del control interno en busca de mejorar de modo permanente los procesos implicados.

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

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

Basado en lo legal y estructural del funcionamiento de un órgano de control interno; se debe considerar que toda actividad es posible de materializarse de modo adecuado si existe armonía y cohesión entre los componentes de esta actividad. Por ello es necesario considerar la importancia de este proceso y de este órgano en las gestiones de las diferentes instituciones.

Todas las prácticas adecuadas para una interrelación adecuada y en el marco de la cortesía y transparencia, son aspectos fundamentales para generar un ambiente saludable y propicio para el ejercicio del control interno. Codarlupo (2019) explica que el contorno de control marca los lineamientos que sirven para el funcionamiento de una organización; esto tiene que ver también en la concientización de los trabajadores para su aplicación del control. También, se hace mención que los factores del entorno de control son influyentes por la integridad, los valores éticos y la capacidad que tiene los trabajadores de una

entidad. El entorno de control se refiere al mismo ambiente que se maneja dentro de organización empresarial que es muy favorable para poder laborar dentro del ambiente de trabajo.

### **Administración estratégica.**

Moreno (2018) expone que todas las entidades del Estado necesitan una sistematización y la correlación que existe entre los planes estratégicos y objetivos que conforman la parte administrativa y su control efectivo, en ese sentido tienen una derivación con el establecimiento de operaciones y sus metas establecidas en un periodo determinado; como por ejemplo se puede hacer la mención de la expresión en unidades monetarios del presupuesto anual.

### **Estructura organizacional.**

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

### **Administración de los recursos humanos.** Moreno (2018) explica:

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. (p. 27)

### **Competencia profesional.**

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

### **Asignación de autoridad y responsabilidad.**

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

### **Órgano de control institucional.**

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

## **2) Evaluación de riesgos.**

El componente que permite identificar y analizar todo riesgo que asumirán los órganos de control interno y externo; asumiendo procedimientos que faciliten lo vulnerable de este proceso. Es por ello que resulta indispensable considerar un plan de riesgos que oriente la gestión. Todo riesgo implica una serie de circunstancias negativas que retan a la mejora permanente.

Asimismo, Codarlupo (2019) explica que muchas de las empresas denominadas y en su referencia de tamaño como es pequeña, mediana y grande poseen distintos posibles riesgos que afecta el logro de los objetivos, siendo una amenaza interno o externo, pero esto tiene que identificar y ser tratado correctamente. Explicando de otra perspectiva se refiere al mecanismo preciso para lograr su identificación y su posterior manejo que se les da a los riesgos encontrados que esto puede

prevenir una pérdida que puede tener una empresa. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

### **3) Actividades de control.**

Toda actividad de control resulta de aplicación obligatoria en todo el proceso empresarial; pues le permite ser fiable respecto a los datos financieros y respecto a la implementación de las normas que rigen el desarrollo de toda actividad asociada. También se verifica que las transacciones son realizadas de manera transparente y eficiente, lo cual permite la cobertura todos los objetivos y metas trazadas por la empresa. En tal sentido, es preciso establecer parámetros que midan lo exacta de un registro contable de acuerdo con las normas que la rigen y permiten la mejora continua.

Codarlupo (2019) explica sobre las actividades de control que son considerados como las políticas y procedimientos que sirven como un apoyo que muestra los lineamientos de una adecuada dirección que su único objetivo es cumplir las metas. Asimismo, tiene implementarse ciertos procedimientos y políticas que sirven para mejorar las operaciones de identificación de algunas inconveniencias y de esa forma dar una seguridad en cuanto al desarrollo de las operaciones con eficiencia en base a los objetivos suscitados.

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

La información y la comunicación eficaz entre los miembros de una organización permite la coordinación efectiva y oportuna; pues se establecen los vínculos

adecuados para la toma de decisiones pertinente. También se garantiza el intercambio de información de manera confiable y precisa. Codarlupo (2019) explica que se debe identificar, seleccionar e informar oportunamente en el momento y plazo que admitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos contienen los informes que conforman la información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma apropiada. Dichos sistemas no sólo esgrimen datos generados internamente, sino también información sobre sucesos internos, actividades y condiciones principales para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

##### **5) Supervisión.**

Finalmente, es preciso establecer protocolos de intervención para identificar los errores y/o fraudes no detectados oportunamente y que requieren intervención inmediata. Es cuando se requiere evaluar y determinar la eficacia del Sistema de Control Interno en el seno de las organizaciones; por lo cual el Comité de prevención realiza el control adecuado de esta función. Además, se requiere implementar una serie de medidas y estrategias de supervisión y monitoreo que permitan identificar las falencias del sistema y corregirlos inmediatamente antes de complicar los procesos; por lo cual es preciso asumir los mecanismos de la auditoría interna y externa de la organización; porque posibilitará la asunción de medidas correctivas. Codarlupo (2019) explica que hace hincapié que los sistemas de control se realizan con un plan para maniobrar en definitivas situaciones. Teniendo en cuenta que se tomó en consideración los objetivos,

riesgos y las limitaciones fundamentales al control; por ello, las condiciones se hacen por medio de los factores internos y externos, generando que el control pierda su eficacia. Ante todo, lo mencionado anteriormente la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los elementos y componentes que constituyen gran parte del sistema de control.

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

Estos proceden de las actividades económicas minoritarias y que su crecimiento económico a surgido a largo plazo, debido a la rentabilidad existente.

Codarlupo (2019) en su informe de tesis explica:

Las micro y pequeñas empresas, son empresas con características distintivas, y tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones. Son agentes con lógicas, culturales, intereses y un espíritu emprendedor específicos. No existe una definición específica de lo que es MIPYME, sin embargo, todas las definiciones tienen en cuenta al menos la variable número de trabajadores o empleo en combinación con una de dos variables adicionales: nivel de ventas y nivel de activos. Sin embargo, en la práctica limitaciones de información permiten calcular la dimensión del sector utilizando únicamente la variable de número de trabajadores. (p. 30)

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

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

- Las micro empresas: Con un ingreso no superior a 150 UIT en forma anual.
- Las pequeñas empresas: Con un ingreso no superior a 1700 UIT en forma anual.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **Actividades de control.**

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

#### **Ambiente de control.**

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

#### **Competencia.**

Informe COSO (1992) precisa: “Es la que en general caracteriza al trabajador de poseer un nivel de competencia acorde a las responsabilidades asumidas” (p. 14).

#### **Control Interno.**

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

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

Ríos (2018) define: “Es interpretada o utilizada para enunciar las directrices emanadas de los dueños, propietarios o ejecutivos para dirigir, controlar y coordinar

a sus subordinados dentro de la pirámide de la organización, sea esta de tipo lineal, mixta o funcional” (p. 33).

“Es un proceso continuo o también es una herramienta de gestión realizado por la alta dirección, gerencia y todo el personal de la empresa coordinadamente para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de sus objetivos” (Meléndez, 2016, p. 26).

### **Evaluación de riesgos.**

Mendoza (2018) define que; Para que la entidad se encuentre preparada a resolver este tipo de sucesos, este debe ser un proceso permanente . La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

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

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

### **Identificación de riesgos.**

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

### **Información y comunicación.**

Codarlupo (2019) dice que es donde: “Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades” (p. 34).

### **Información y responsabilidad.**

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

### **Integridad y valores éticos.**

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

### **Manuales de procedimientos.**

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

### **MYPE.**

Está constituida por una persona natural o jurídica bajo una organización o gestión empresarial bajo las normas vigentes con el objetivo de desarrollar diversas actividades de compras, ventas y servicios diversos

**Microempresa.** “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción,

transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”

(Codarlupo, 2019, p. 32)

### **Planes de contingencias.**

Informe COSO (1992) define: “Es donde se debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cualquier cambio, tanto en el ambiente interno como externo, que puedan impedir que los objetivos se consigan” (p. 23)

### **Supervisión.**

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

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

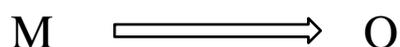
### **III. Hipótesis**

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

## **IV. Metodología**

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

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



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestadas.

O = Observación de la variable: Control interno.

#### **No experimental.**

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

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

#### **4.1.1. Nivel de la investigación**

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

Descriptivo: porque solo se describe fenómenos sociales o clínicos en una circunstancia temporal y geográfica determinada. Su finalidad es describir y/o estimar parámetros. Se describen frecuencias y/o promedios; y se estiman parámetros con intervalos de confianza (Cohen y Gómez, 2019).

## **4.2. Población y muestra**

### **4.2.1. Población.**

La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación (Cohen y Gómez, 2019).

La población de la presente investigación fue conformada por 5 trabajadores de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz

$N = 5$  trabajadores

### **4.2.2. Muestra.**

La muestra es una parte o fragmento representativo de una determinada población cuyas características esenciales son las de ser objetiva de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población (Cohen y Gómez, 2019).

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

$n = 5$  trabajadores

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

**Título:** Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. de la Provincia de Carhuaz, 2020

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Control interno</b>	Meléndez (2016) afirma “es un proceso continuo o también es una herramienta de gestión realizado por la alta dirección, gerencia y todo el personal de la empresa coordinadamente para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de sus objetivos” (p. 26).	Se genera en función al inventario físico, por valorización y el documentario	Entorno control  Evaluación de riesgo  Actividades de control	-Integridad y valores -Supervisión del desempeño -Autoridad y responsabilidad -Compromiso competitivo  -Objetivos -Riesgos -Cambios  -Controles generales -Políticas y procedimientos -Comunicación interna	- ¿Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos? - ¿Considera usted importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno? - ¿Cuenta su organización con una estructura organizacional?  -¿Considera usted que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas? - ¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño? - ¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos? - ¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos? - ¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?  -¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno?

			Supervisión	<p>-Comunicación externa</p> <p>-Evaluación continua</p> <p>-Evaluación y comunicación</p>	<p>- ¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo? ¿Existe separación de funciones y responsabilidades?</p> <p>- ¿El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno?</p> <p>- ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?</p> <p>- ¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?</p> <p>- ¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?</p> <p>- ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad?</p>
--	--	--	-------------	--	---

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

##### **4.4.1. Técnicas**

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

Una encuesta es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos mediante un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información ya sea para entregarlo en forma de tríptico, gráfica o tabla (Cohen y Gómez, 2019).

##### **4.4.2. Instrumentos**

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

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

#### **4.5. Plan de análisis.**

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

#### 4.6. Matriz de consistencia

**Título:** Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. de la Provincia de Carhuaz, 2020.

Problemas	Objetivos	Metodología
<p><b>General:</b> ¿Cuál es la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020?</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cuál es la propuesta de mejora del factor entorno de control para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020?</li> <li>- ¿Cuál es la propuesta de mejora del factor evaluación de riesgo para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020?</li> <li>- ¿Cuál es la propuesta de mejora del factor actividades de control para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020?</li> <li>- ¿Cuál es la propuesta de mejora del factor actividades de supervisión para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020?</li> </ul>	<p><b>General:</b> Identificar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Proponer mejoras al factor entorno de control para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.</li> <li>- Proponer mejoras al factor evaluación de riesgo para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.</li> <li>- Proponer mejoras al factor actividades de control para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.</li> <li>- Proponer mejoras al factor de actividades de supervisión para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020.</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Cuantitativo.</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Población</b> 5 trabajadores</p> <p><b>Muestra:</b> Muestra censal</p>

Fuente: Elaboración propia

#### **4.7. Principios éticos.**

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

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

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

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

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

**Justicia.** En la investigación se aplicó un juicio razonable, donde el trato fue equitativo, respetando la igualdad de género.

**Integridad Científica.** En la investigación se planteó un enfoque basado en las normas deontológicas, donde se evaluó cada riesgo y beneficio en el investigado e investigador, dentro del ámbito profesional.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

**Tabla 1**

*La empresa cuenta con programa de conducta que incluya integridad y valores éticos*

Alternativas	fi	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 2**

*La empresa practica la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno*

Alternativas	Fi	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 3**

*La empresa realiza ejercicios de la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno*

Alternativas	Fi	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 4**

*La Empresa cuenta con una estructura organizacional.*

Alternativas	Fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 5**

*La empresa realiza la separación de funciones y responsabilidades.*

Alternativas	Fi	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 6**

*La empresa cuenta con capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.*

Alternativas	Fi	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 7***La empresa cuenta con medidas de desempeño.*

Alternativas	Fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 8***La empresa cuenta con objetivos suficientes y con claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos.*

Alternativas	fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 9***La empresa identifica los riesgos.*

Alternativas	Fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 10**

*La empresa conoce de la evaluación de los riesgos y medidas correctivas.*

Alternativas	Fi	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 11**

*La empresa identifica y evalúa los cambios que afecta el sistema de control interno.*

Alternativas	Fi	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 12**

*La empresa define y desarrolla las actividades de control para mitigar el riesgo.*

Alternativas	fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 13***La empresa contabiliza diariamente sus operaciones.*

Alternativas	Fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 14***La empresa implementa políticas y procedimiento para enfrentar los riesgos a los que están expuestos.*

Alternativas	fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 15***La empresa cuenta con los medios para elaborar información relevante por área.*

Alternativas	fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

**Tabla 16**

*La empresa cuenta con comunicación organizacional para obtener información de calidad.*

Alternativas	fi	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los definidos como muestra para el estudio que en este caso fueron los personales.

## **5.2. Análisis de resultados**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°01 se aprecia que el 80% de los encuestados en las microempresas afirma que cuentan con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos. Mientras que el 20% de los encuestados indica que no cuentan con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.

Según con la encuesta aplicada, en la Tabla N°02, se aprecia que el 80% de las microempresas, afirmó la importancia de la integridad y valores éticos. Mientras que el 20% de los encuestados indica que no es importante.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°03 se aprecia que el 80% de los encuestados en las microempresas afirma que su gerente general ejerce supervisión. Mientras que el 20% de los encuestados indica que su gerente general no ejerce supervisión.

Según con la encuesta aplicada, en la Tabla N° 04 se aprecia un 60% de los encuestados en las microempresas, afirma contar con una estructura organizacional. Mientras el 40% indica que no cuenta con estructura organizacional.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°05 se aprecia que el 80% de los empleados encuestados de las afirma que existe separación de funciones y responsabilidades. Mientras que el 20% indica que no existe separación de funciones y responsabilidades.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°06 se aprecia que el 80% de los trabajadores de las microempresas, afirma que tienen la capacidad de llevar responsabilidades asignadas. Mientras que el 20% de los encuestados indica que aún no se encuentra preparados.

Según con la encuesta aplicada, en la Tabla N°07 se aprecia que el 60% de los trabajadores de las microempresas, afirma que en su organización establecen medidas de desempeño, mientras que el 40% no indica las medidas de desempeño

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°08 se aprecia que el 60% de los empleados de las afirma que en su organización definen sus objetivos con claridad, mientras que el otro 40% indica que no definen los objetivos con suficiente claridad.

De acuerdo con la encuesta realizada y según la tabla N°09 se aprecia que el 60% de los trabajadores de las afirma que en su organización se identifican los riesgos. Mientras un 40% indica que en su organización no identifican los riesgos.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°10 se aprecia que el 80% de las microempresas afirma que son evaluados los riegos y se toman medidas correctivas. Mientras un 20% indica que no son evaluados y no toman medidas correctivas.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°11 se aprecia que el 80% de los encuestados de las microempresas, afirma que en su organización identifican y

evalúan los cambios en el sistema de control interno. Mientras que el 20% indica que en su organización no evalúan los cambios que podrían afectar al control interno.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°12 se aprecia que el 60% de los encuestados de las microempresas afirma que en su organización desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, mientras el 40% indica que en su organización no desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.

Según con la encuesta aplicada, en la Tabla N°13 se aprecia que un 60% de los trabajadores encuestados afirma que las operaciones son contabilizadas diariamente. Mientras en 40% indica que en su organización las operaciones no son contabilizadas diariamente.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°14 se aprecia que el 80% de los encuestados de las microempresas, afirma que existe organización de implementación de políticas y procedimientos. Mientras que el 20% indica que en su organización no implementan políticas ni procedimientos para afrontar los riesgos.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°15 se aprecia que el 60% de los encuestados en las microempresas afirma que toman medidas para elaborar información relevante por área. Mientras el 40% indica que no cuentan con medios de elaboración de información relevante.

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°16 se aprecia que el 60% de los encuestados en las microempresas afirma que existe comunicación para la información de calidad, mientras el 40% indica que no tienen buena comunicación y por ende una información de calidad.

Entonces podemos verificar que respecto a los resultados obtenidos en relación al entorno de control se aprecia que el 80% de los encuestados en la

microempresa, afirma que sí existe dicha actividad; lo cual coincide con el trabajo de Ríos (2018), quien concluye que la eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa. Del mismo modo con la investigación de Faichin (2018), quien concluye que la investigación revela que, el ambiente de control incide directamente en la gestión administrativa de las MYPE, por consiguiente, los resultados evidencian que no existe un entorno organizacional favorable por qué no existen políticas institucionales que promuevan el interés por implementar y mejorar actividades y tareas, mediante la sensibilización de servidores públicos, la práctica de conductas apropiadas y las bondades del sistema de control.

Los resultados obtenidos en relación a la evaluación de riesgo, se aprecia que el 60% de los encuestados en la microempresa, afirma que sí existe dicha actividad; lo cual coincide con el trabajo de Robles (2019), quien concluye que de acuerdo al análisis del escenario de análisis de evaluación de los riesgos, se pudo identificar los riesgos existentes y la actividad del control interno, con estos resultados se ponderó del 1 al 5 según el nivel de impacto y vulnerabilidad de los riesgos y se graficó para determinar los riesgos altos que afectan a los inventarios, finalmente se evaluó los controles internos utilizando una Matriz de riesgos con los componentes del COSO. También el trabajo de Balladares (2020), quien concluye que todos los autores coinciden al decir que todas las empresas, no solo financieras, necesitan un manual organizacional para poder mejorar el manejo y control de la entidad, también se concluye que los 5 componentes de control son muy importantes ya que nos ayudan a corregir y evitar errores, si uno de estos componentes no se realiza de manera

correcta ponemos en riesgo el funcionamiento y los activos de la empresa, corriendo el riesgo de llegar a ser víctima de fraudes.

Los resultados obtenidos en relación a la actividad de control, se aprecia que el 60% de los encuestados en la microempresa, precisa que sí existe dicha actividad; lo cual coincide con el trabajo de La Motta (2020), quien concluye que el Control Interno es la parte central del trabajo presentado y dada esta justificación fue importante conceptuarlo, determinar claramente las características que nos permiten precisarlo de manera clara y concreta; conocer las áreas de aplicación o el uso hacia el cual puede ser orientado mediante su clasificación. También el trabajo de La Motta (2020), quien concluye que describen los aspectos fundamentales del control interno basado en Marco Integrado de Control Interno o COSO, se ha demostrado que la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas. Asimismo, con el trabajo de Capillo (2019), quien concluye que la empresa AB Óptica no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente.

Los resultados obtenidos en relación a la supervisión, se aprecia que el 60% de los encuestados en la microempresa, precisa que sí existe dicha actividad; lo cual coincide con el trabajo de Trinidad (2019), quien concluye que los componentes del sistema COSO usados de manera conjunta son parte fundamental del control interno y ayudaran a mejorar la administración de la empresa. Se concluye que es necesario la capacitación del personal y gerencia en temas de control interno para hacer un uso eficiente y eficaz de esta herramienta. El trabajo de Depaz (2019) quien concluye que el control interno influye de manera directa en la rentabilidad de las MYPE ya que en

la investigación se refleja que las MYPE que presentan más componentes del control interno perciben mayor ganancia siendo estas un 13% de la muestra tomada concluyendo así que a mayor control, mejor rendimiento y mayor rentabilidad.

## **VI. Conclusiones y recomendaciones**

### **6.1. Conclusiones**

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

En esta tesis se identificó una propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020, porque se implementarán los aspectos asociados al entorno de control, las actividades de control, la evaluación del riesgo y la supervisión; lo cual se verifica en los resultados de las tablas del 1 al 16, en las que predomina el 80% del sí.

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

También se propuso mejoras al factor entorno de control para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020, porque es indispensable las prácticas adecuadas de control para garantizar una interrelación cortés y transparente; así lo comprobamos en los resultados de las tablas 1, 2 y 4 en la que el 80% manifiesta que sí.

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

Además, se propuso mejoras al factor evaluación de riesgo para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020, porque resulta indispensable considerar un plan de riesgos que oriente la gestión; pues todo riesgo implica una serie de circunstancias negativas que retan a la mejora permanente. Los resultados de las tablas 6, 7, 8 y 9 presentan el predominio del 60%.

**4. Con respecto al objetivo específico 3.**

Igualmente se propuso mejoras al factor actividades de control para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020, porque garantiza la realización de transacciones de manera transparente y eficiente, lo cual permite la cobertura los objetivos y metas trazadas. En las tablas 5, 11 y 12 predomina el 70% del sí.

**5. Con respecto al objetivo específico 4.**

Asimismo, se propuso mejoras al factor de actividades de supervisión para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C – Carhuaz, 2020, porque se requiere implementar una serie de medidas y estrategias de supervisión y monitoreo que permitan identificar las falencias del sistema y corregirlos inmediatamente antes de complicar los procesos. En las tablas 3, 13, 14, 15 y 16 predomina el 70 % del sí.

## **Aspectos complementarios**

### **Propuestas de mejora**

Se recomienda implementa la siguiente propuesta:

## **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN LA MICROEMPRESA “BERROSPI CONTRATISTAS GENERALES” S.A.C. DE LA PROVINCIA DE CARHUAZ**

### **1. APLICACIÓN COMPONENTES MODELO COSO**

A través de la propuesta se espera lograr el correcto desempeño de la Microempresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C., la cual se establece en función a la propuesta del Modelo COSO considerando los componentes y los factores asociados

En seguida se plantean propuestas a considerar en la mejora de los componentes:

#### **1.1. Ambiente de control**

El Ambiente de Control radica en generar un ambiente de trabajo adecuado, proactivo y favorable que contribuya con la prestación apropiada de los servicios y el compromiso por parte de todos los miembros de la organización hacia la eficiencia de las operaciones.

## Factores del componente ambiente de control

### ✓ La integridad y los valores éticos.

Se requiere difundir los valores éticos y de conducta, que beneficien el desarrollo de procesos y actividades organizacionales, con el fin de fidelizar al personal respecto a esta escala de valores.

Es preciso establecer una escala de valores que deben ser asumidos de manera institucional y que caracterice a todos los colaboradores.

Para conseguir lo que planteamos proponemos:

- Implementar un Código de Ética para la microempresa con la finalidad de promover la eficiencia laboral de todos los miembros que conforman la empresa, además que contribuya a la generación de un ambiente familiar en el que exista: respeto, honestidad, responsabilidad, etc.

El código de ética, deberá ser lo suficientemente amplio y se referirá de igual forma a conflictos de intereses, pagos ilegales u otros pagos indebidos o uso fraudulento de la información interna de la empresa en las operaciones.

### ✓ Estructura organizativa

La organización es una función administrativa básica, es la definición de la estructura orgánica que identifique actividad, establezca área funcional, cargos y funciones en líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.

La empresa posee una organización definida, debido a los parámetros establecidos en la empresa Microempresa “Berrospi Contratistas

Generales” S.A.C., analizando el número de personas trabajadas en la entidad, pues no alcanza la cantidad de actividades realizadas.

Se cuenta con el plan estratégico que diseña la estrategia que le permita la adaptación a condiciones mutables para sustentar el mercado.

✓ **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Conlleva a exigir responsabilidad al cumplir actividades y la asunción de la autoridad que permita la toma de decisiones adecuadas. Para ello es preciso considerar:

- La gerencia es la encargada de dar a conocer a los colaboradores claramente sus deberes y responsabilidades.
- Cada persona está autorizada para tomar decisiones oportunas y necesarias en caso contrario existirá demoras.
- Cada empleado está obligado a informar la tarea ejecutada y el resultado obtenido que se espera lograr.

✓ **Políticas y Prácticas de Recursos Humanos**

La apropiada planificación del talento humano se incluye política y procedimiento necesario que asegure habilidades y actitudes.

Para esto:

- Realiza actividad de planificar los recursos humanos: reclutar, seleccionar y contratar.
- Genera condición laboral favorable que incluya capacitación y desarrollo que permita la actualización y perfeccionamiento.

- Describe responsabilidades al definir los puestos laborales considerando la cualidad personal.
  - Evalúa el desempeño personal estimulado por un adecuado liderazgo.
  - Recluta al personal idóneo por puesto:
    - a) Capacita y desarrolla programa y actividad que ayuda a mejorar al personal.
    - b) Brinda ayuda psicológica a los empleados en función de mantener un buen ambiente de trabajo.
    - c) Lleva el control de beneficios de los empleados.
    - d) Distribuye y difunde políticas y procedimientos de talento humano con diversas acciones.
- ✓ Rendición interna de cuentas o responsabilidad
- Elabora informes de gestión sobre los resultados operativos.
- Para esto realiza informes de gestión, que detalla el logro de objetivos y metas.

## **1.2. Evaluación de riesgos**

El riesgo se entiende como la probabilidad de que un evento interno o externo afecte la capacidad organizacional para alcanzar los objetivos planteados con eficacia, eficiencia y economía.

Para lograr los objetivos planteados la empresa debe identificar y medir los riesgos que puedan afectar la capacidad de la entidad, para de esta manera poder salvaguardar los bienes y recursos, y sostener una ventaja

competitiva ante la competencia, su imagen y mantener la estabilidad financiera en constante crecimiento.

Factores del componente evaluación de riesgos

✓ Establecimiento de objetivos globales

En base al plan estratégico de la Microempresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C., se establecen los objetivos globales y por actividad en base a su misión y visión organizacional.

✓ Relación y Consistencia de la Estrategia, los Planes y Presupuestos con los Objetivos

Los objetivos generales son la representación y la orientación fundamental de todos los recursos y esfuerzos en forma holística para la micro empresa.

✓ Riesgos potenciales para la empresa

Son eventos que afectan el cumplimiento de objetivos organizacionales. Por lo cual es preciso identificar riesgos para controlarlos.

Para que la Microempresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C., pueda identificar estos riesgos potenciales y asumir decisiones oportunas las debidas acciones correctivas son necesario el análisis de las fuentes de riesgos:

Factores externos

- Acelerado desarrollo tecnológico
- Cambio en el sistema económico nacional.
- Modificación de la estructura legal.

### Factores Internos

- Estructura de organización asumida.
- Falla en el mecanismo para evaluar el impacto del nuevo sistema administrativo.
- Deficiencia en el procedimiento de previsión presupuestal en una revisión mediana.
- Sistemas de información distorsionadas.
- Calidad del personal que se incorpora.
- Reestructuración interna.

### **1.3. Actividades de control**

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Las actividades de control tienen el propósito de que la gerencia y personal tengan confiabilidad en las operaciones, en la información financiera y en todos los procesos, los mismos que se deben cumplir de acuerdo a las políticas y reglamentos internos de la empresa. De esta manera se logra optimizar los recursos: humanos, materiales y tecnológicos dentro de cada proceso para de esta manera obtener los resultados esperados en forma oportuna, llevando a la entidad a ser más competitiva y productiva en el mercado.

En la institución se presenta sus estados financieros razonablemente, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas peruanas de contabilidad; para lo cual se revisa en forma oportuna y

permanente los registros de cada transacciones, conciliaciones bancarias, conciliaciones de cuentas de movimiento con los auxiliares, registro físico de cada transacción del diario, cuenta con su respectivo respaldo ya sea en documentos o reportes con firmas de autoridad y responsabilidad.

El estado financiero refleja la situación económica empresarial, esto es, el proceso de contabilizar y conciliar en base a información útil para la Microempresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C., que le permite asumir decisiones.

#### **1.4. Información y comunicación**

Implica la identificación, captura y comunicación a las autoridades pertinentes, de manera adecuada y oportuna el reporte con información operativa y financiera, que permita cumplir el respectivo control.

El personal debe entender que la actividad individual guarda relación con el trabajo de otros y debe poseer los medios para comunicar información relevante de manera oportuna.

Los factores que conforman la información y comunicación son los siguientes:

✓ **Información**

Incluyen informes permanentes en forma semanal acerca de la organización de manera oportuna y precisa. Por ello existen mecanismos para obtener información externa acerca de las condiciones del mercado, evaluando la competitividad y varianza económica, los cuales se establecen con el fin que el personal vierta sugerencias que ayuden a mejorar la productividad.

✓ **Comunicación**

Es preciso una comunicación fluida y oportuna a los colaboradores de la micro empresa con el fin de mantener operativa la cadena de decisiones.

Además, es preciso agenciar un buzón de sugerencias, para recabar toda información que permita la mejora continua y la solución a situaciones problemáticas que puedan generarse al interior.

La Microempresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. obtiene información relativa acerca de los clientes, proveedores, contratista, entre otros, así mismo proporciona información a las entidades reguladoras, sobre las operaciones de gestión e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control.

**1.5. Supervisión y seguimiento**

Este componente implica la revisión y evaluación oportuna y prudente de los componentes que conforman el sistema de control interno dentro del marco diseñado para el Modelo COSO, esto no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, sino que el control será de acuerdo a condiciones específicas de la empresa, también es importante documentar evaluaciones con el fin de lograr la mayor utilidad de ellas.

En la microempresa debe:

- ✓ **Identificar los controles insuficientes, para que se pueda reorientar la gestión implementando actividades cotidianas de supervisión.**

- ✓ Generar información estadística acerca de niveles de satisfacción de los clientes y usuarios acerca de los niveles de ventas, la presentación de reclamos; pues de este modo se permitirá a la microempresa para que pueda realizar de manera más eficiente sus servicios.
- ✓ Es preciso implementar programas de capacitación a todo el personal, en aspectos asociados a la ofimática y los sistemas informáticos.

## Referencias bibliográficas

- Balladares, C. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de logística de la Empresa Inretail Pharma S.A, Sullana, 2019* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú].  
[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uldech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(13\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(13).pdf)
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Profit Editorial.
- Brujes, E. (2019). *Diseño de control interno basado en caso III para fundación misión niños Colombia, Minicol del municipio del San Juan del Cesar, la Guajira* [Trabajo de investigación como requisito parcial para obtener el título de especialista en gerencia de Auditoria Interna, Universidad Santiago de Cali]. Repositorio institucional.  
<https://repository.usc.edu.co/bitstream/20.500.12421/385/1/DISE%C3%91O%20DE%20CONTROL.pdf>
- Brujes, E. (2019). *Diseño de control interno basado en caso III para fundación misión niños Colombia, Minicol del municipio del San Juan del Cesar, la Guajira* [Trabajo de investigación como requisito parcial para obtener el título de especialista en gerencia de Auditoria Interna, Universidad Santiago de

Cali]. Repositorio institucional.

<https://repository.usc.edu.co/bitstream/20.500.12421/385/1/DISE%C3%91O%20DE%20CONTROL.pdf>

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

[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(11\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(11).pdf)

Ccuno, J. (2018). *Caracterización del control interno en la empresa editora NSIL SUR E.I.R.L, Juliaca-2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050064>

Codarlupo, P. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049500>

Cohen, N. y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños*. Editorial Teseo. Buenos Aires, Argentina. Recuperado de

[http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)

Collazos, M. y Ochoa, M. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser* [Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana Cali]. Repositorio institucional.

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta\\_mecanismos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta_mecanismos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Collazos, M. y Ochoa, M. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser* [Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana Cali]. Repositorio institucional.

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta\\_mecanismos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta_mecanismos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Comité Institucional de Ética en Investigación. (2019). *Código de ética para la investigación - versión 002 Chimbote, Perú*. Retrieved from <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Coopers & Lybrand, (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos, S.A.

Depaz, Y. (2019). *El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017* [Tesis para optar el título profesional de

contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú].

Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049779>

Díaz, J. (2018). *El control interno en la empresa SODEXO Perú sac-2015* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046185>

Faichin, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Comercial Ríos”, de Cajamarca, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047689>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Huiza, M. (20219). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventario de las empresas nacionales: Caso Constructores Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C. Junin 2019* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(10\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(10).pdf)

Informe COSO. (1992). *Normas generales de control interno*. Auditoría Interna de la Nación están establecidos por los Art. 48 y 49 de la Ley Presupuestal N° 16.736, de fecha 5/01/96. Recuperado de [https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas\\_ctrl\\_interno.pdf](https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf)

La Motta, A. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Inversiones Luis Vasquez S.A.C-Chimbote, 2019* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú].

[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(13\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(13).pdf)

Lizana, D. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa ferretera: Negocios y Servicios Generales Soliman SRL - Paita 2019* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.

[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(9\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(9).pdf)

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

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

- MeléndeZ, J. (2016). *Control interno*. ULADECH,  
[whhttp://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO DE CONTROL INTERNO CON LOGO UTEX Y CODIGO DE BARRA - TERMINADO FINAL 2016 SETIEMBRE.pdf?sequence=1](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO_DE_CONTROL_INTERNO_CON_LOGO_UTEX_Y_CODIGO_DE_BARRA_-_TERMINADO_FINAL_2016_SETIEMBRE.pdf?sequence=1)
- Mendoza, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Rodríguez & herrera representaciones S.A.C." – Chimbote, 2017*  
[Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046737>
- Moreno, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017*  
[Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049630>
- Olaya, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'Kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana, 2018*  
[Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/INVENTARIOS\\_FERRETERIA\\_OLAYA\\_CASTILLO\\_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16420/INVENTARIOS_FERRETERIA_OLAYA_CASTILLO_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Palomino, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(8).pdf
- Ríos, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa representaciones URDAY E.I.R.L. - Casma, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047704>
- Robles, K. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: Caso Fibrater S.R.L. de Chimbote, 2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú]. Repositorio institucional.  
file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(12).pdf
- Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Universidad Peruana Unión.
- Trinidad, L. (2019). *Control interno y la rentabilidad de la empresa Geoagro S.A.C. de Carhuaz, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú].

file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uldech\_Biblioteca\_virtual%20(15).p  
df

# **Anexos**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**Anexo 1: Cuestionario**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO ACERCA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL  
CONTROL INTERNO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de La Microempresas con el fin de lograr los objetivos de la investigación titulada “PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA “BERROSPI CONTRATISTAS GENERALES” S.A.C. DE LA PROVINCIA DE CARHUAZ, 2020”.

La información que proporcionará se utilizará con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco la información ofrecida, la cual se conservará en absoluta reserva

N°	Ítem	Alternativa	
		Si	No
01	<i>¿Cuenta su organización con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos?</i>		
02	<i>¿Considera usted importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno?</i>		
03	<i>¿El gerente general de su organización ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno?</i>		
04	<i>¿Cuenta su organización con una estructura organizacional?</i>		
05	<i>¿Existe separación de funciones y responsabilidades?</i>		
06	<i>¿Considera usted que tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas?</i>		
07	<i>¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño?</i>		
08	<i>¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos?</i>		
09	<i>¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos?</i>		
10	<i>¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?</i>		
11	<i>¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar el sistema de control interno?</i>		
12	<i>¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?</i>		
13	<i>¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?</i>		
14	<i>¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?</i>		
15	<i>¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?</i>		
16	<i>¿Existe buena comunicación dentro de su organización que</i>		

	<i>ayude a obtener información de calidad?</i>		
--	--	--	--

## **Anexo 2: Consentimiento informado**

### **PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**

(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA “BERROSPI CONTRATISTAS GENERALES” S.A.C. DE LA PROVINCIA DE CARHUAZ, 2020 y es dirigido por **LOMOTE VERGARA JOHANA ABIGAIL**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA “BERROSPI CONTRATISTAS GENERALES” S.A.C. DE LA PROVINCIA DE CARHUAZ, 2020

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 5 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 942896187. Si desea, también podrá escribir al correo [jabilv25@gmail.com](mailto:jabilv25@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse  con el Comité de Ética de la Investigación de la  universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Agustín Mauro Berrospi Ortiz

Fecha: 27/09/2020

Correo electrónico: bcgsac123@gmail.com

Firma del participante:

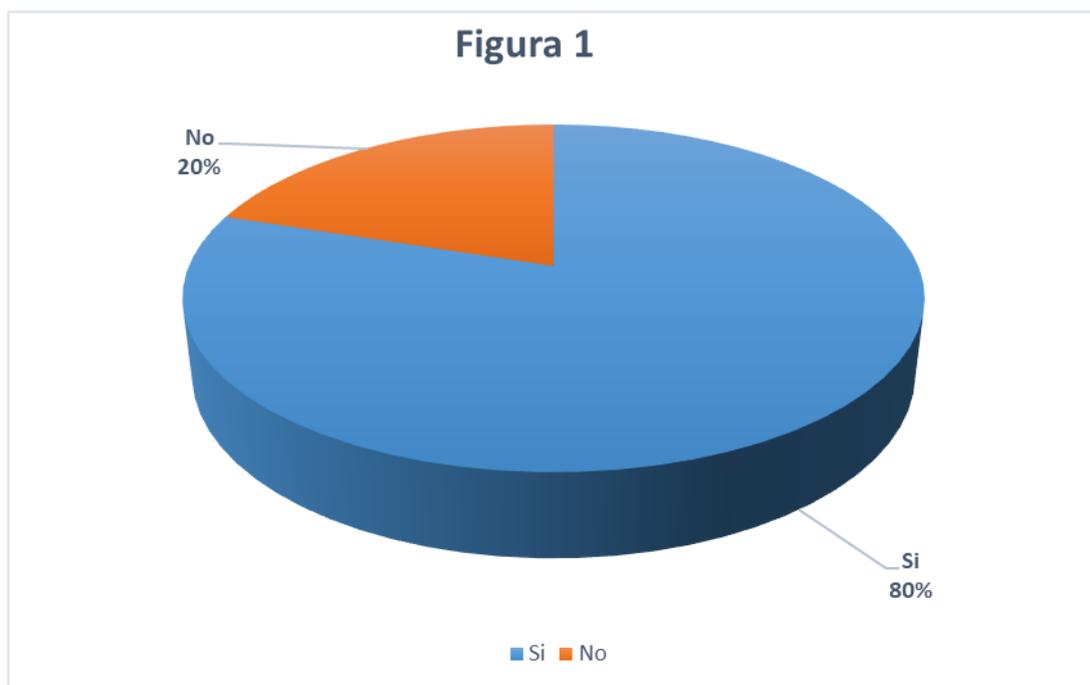
Firma del investigador (o encargado de recoger información):



### Anexo 3: figuras

#### Figura 1

*La empresa cuenta con programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.*



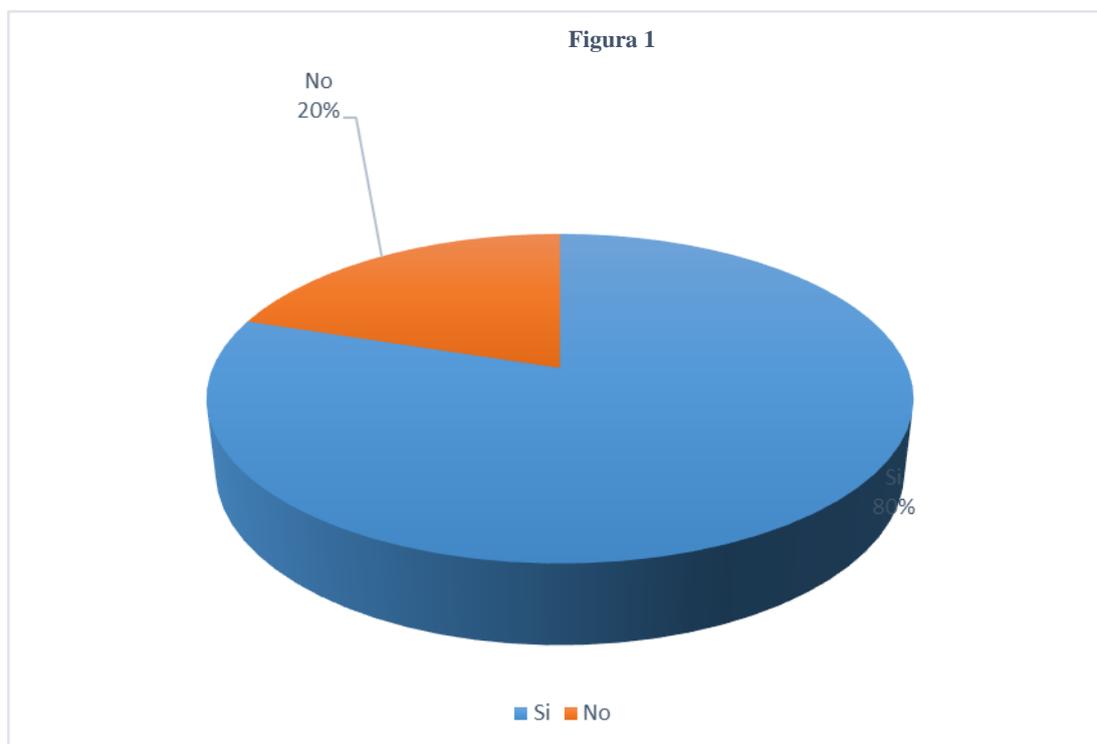
#### **Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°01 se aprecia que el 80% de los encuestados en las microempresas afirman que cuentan con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos. Mientras que el 20% de los encuestados

dicen que no cuentan con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos.

## Figura 2

*La empresa practica la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.*

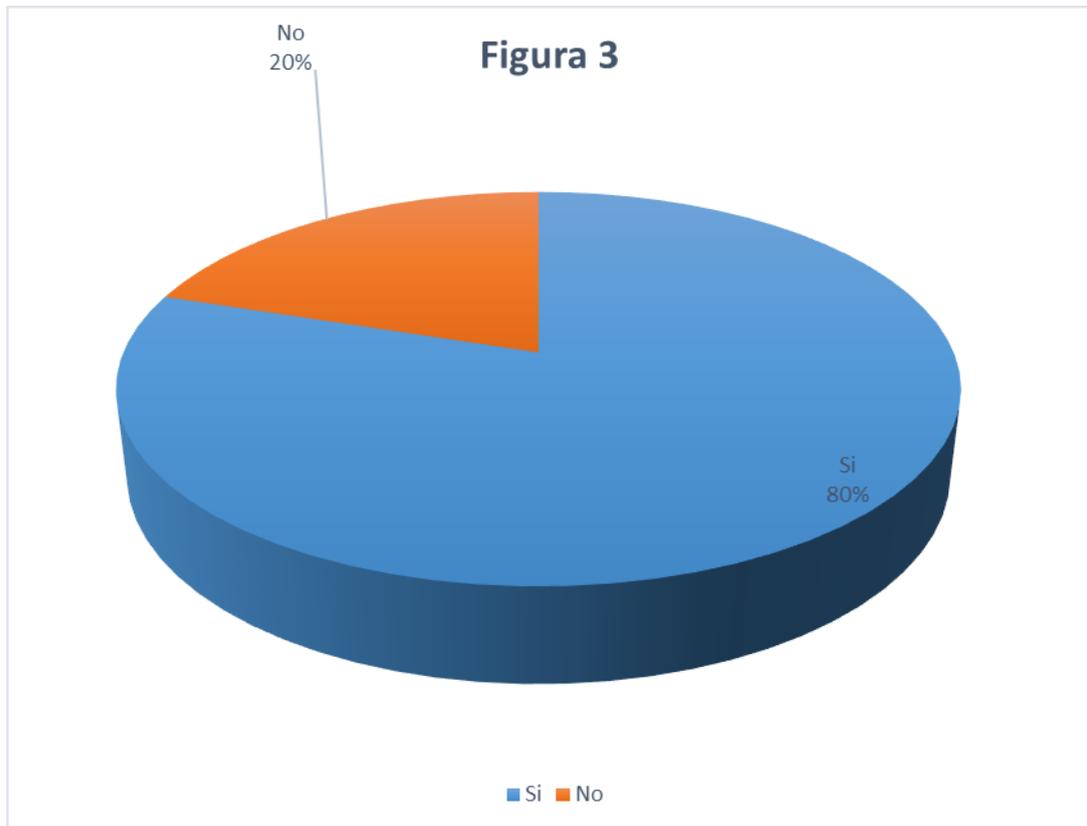


### **Interpretación:**

Según con la encuesta aplicada, en la Tabla N°02, se aprecia que el 80% de las microempresas, afirmaron la importancia de la integridad y valores éticos. Mientras que el 20% de los encuestados dicen que no es importante.

**Figura 3**

*La empresa realiza ejercicios de la supervisión del desarrollo y desempeño del control*

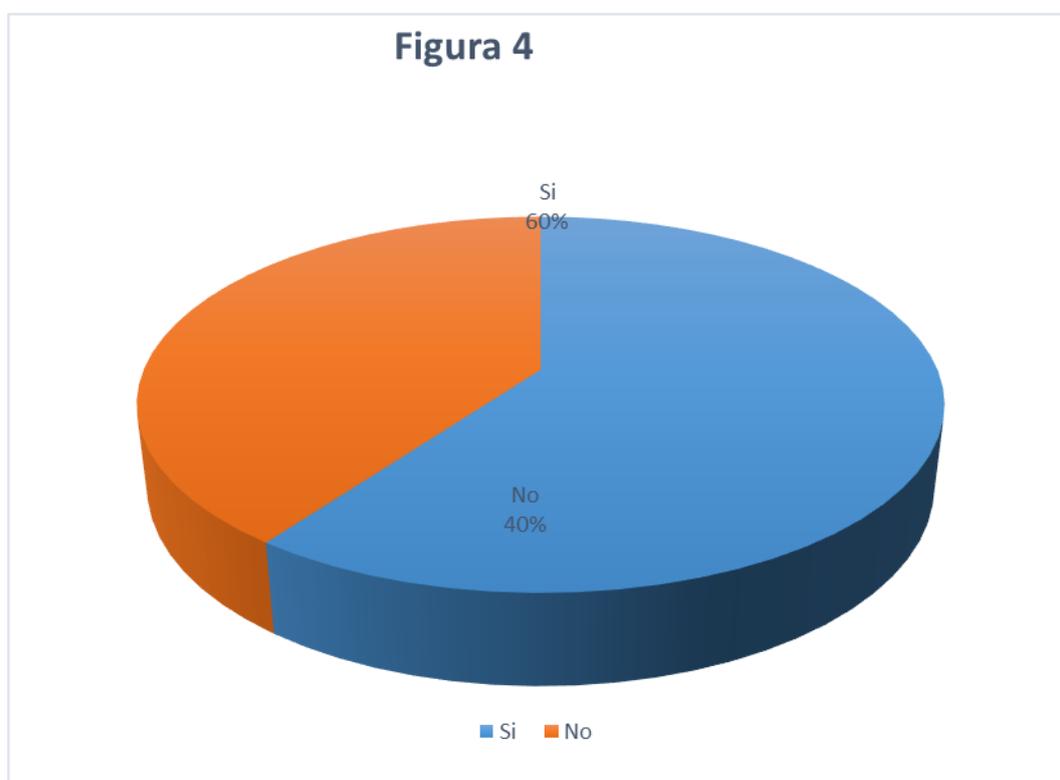


**Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°03 se aprecia que el 80% de los encuestados en las microempresas afirman que su gerente general ejerce supervisión. Mientras que el 20% de los encuestados indica que su gerente general no ejerce supervisión.

#### Figura 4

*La empresa cuenta con estructura organizacional.*



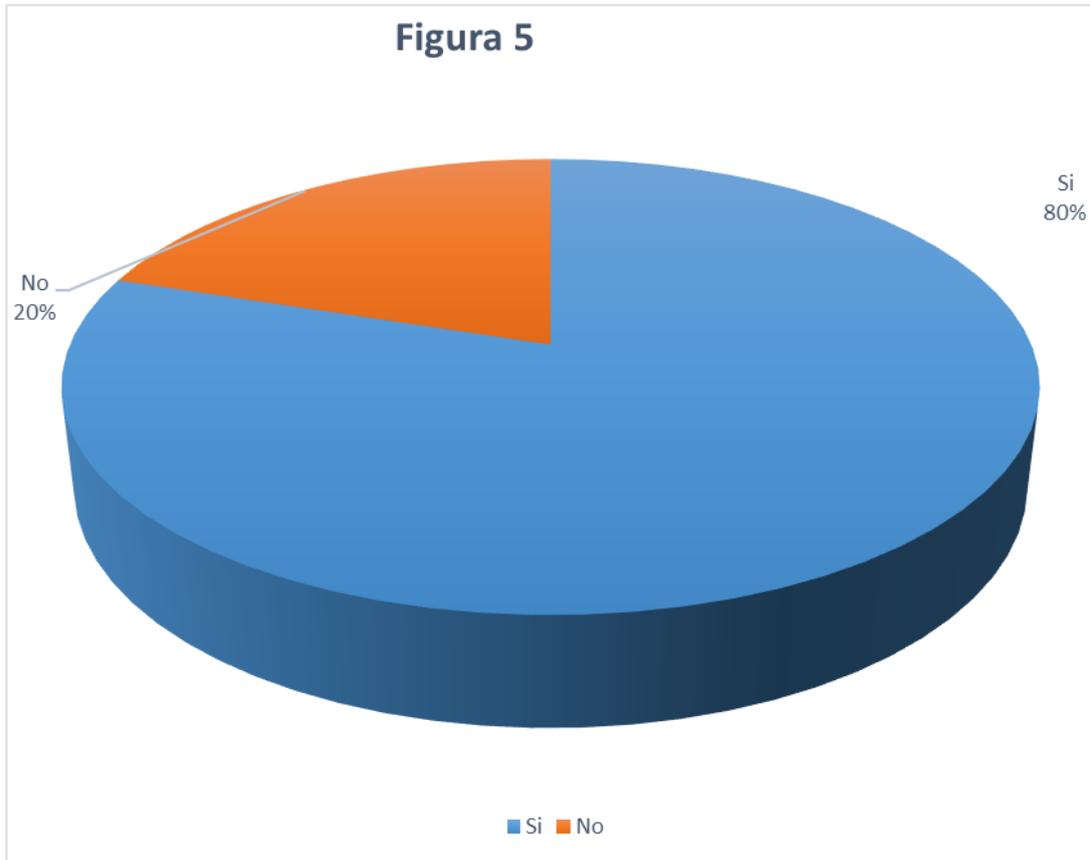
#### **Interpretación:**

Según con la encuesta aplicada, en la Tabla N° 04 se aprecia un 60% de los encuestados en las microempresas, afirman contar con una estructura organizacional.

Mientras el 40% indica que no cuenta con estructura organizacional.

### Figura 5

*La empresa realiza la separación de funciones y responsabilidades.*

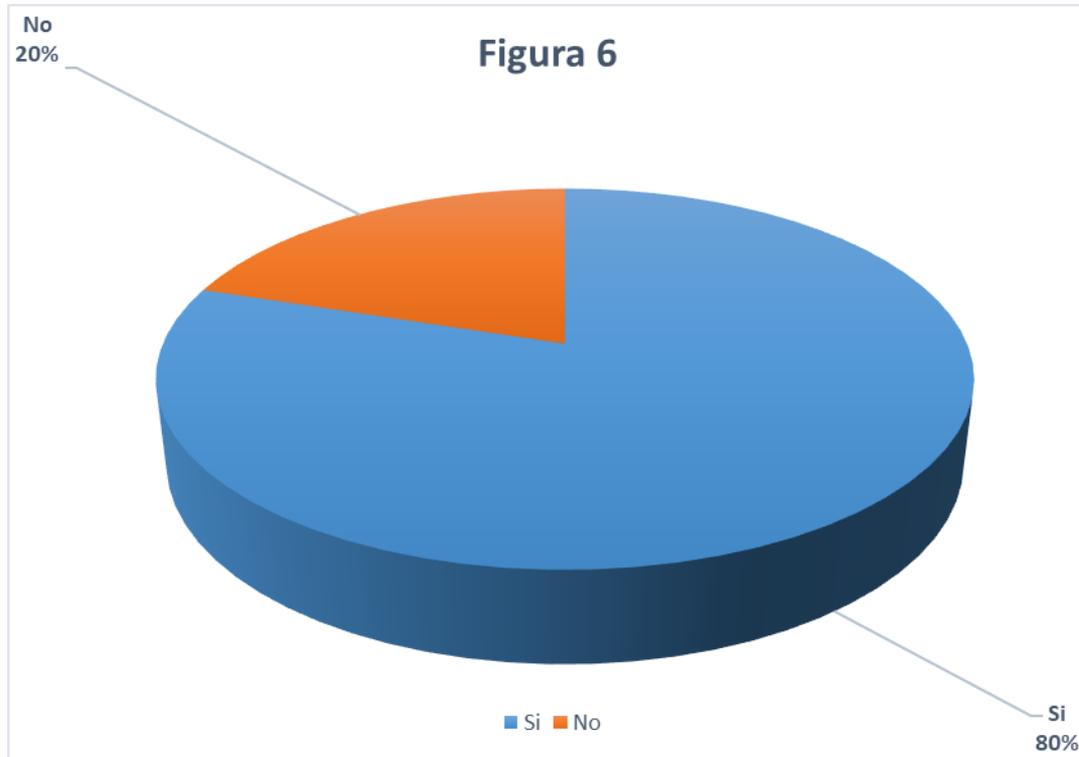


#### **Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°05 se aprecia que el 80% de los empleados encuestados de las afirman que existe separación de funciones y responsabilidades. Mientras que el 20% marcaron que no existe separación de funciones y responsabilidades.

### Figura 6

*La empresa cuenta con capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.*

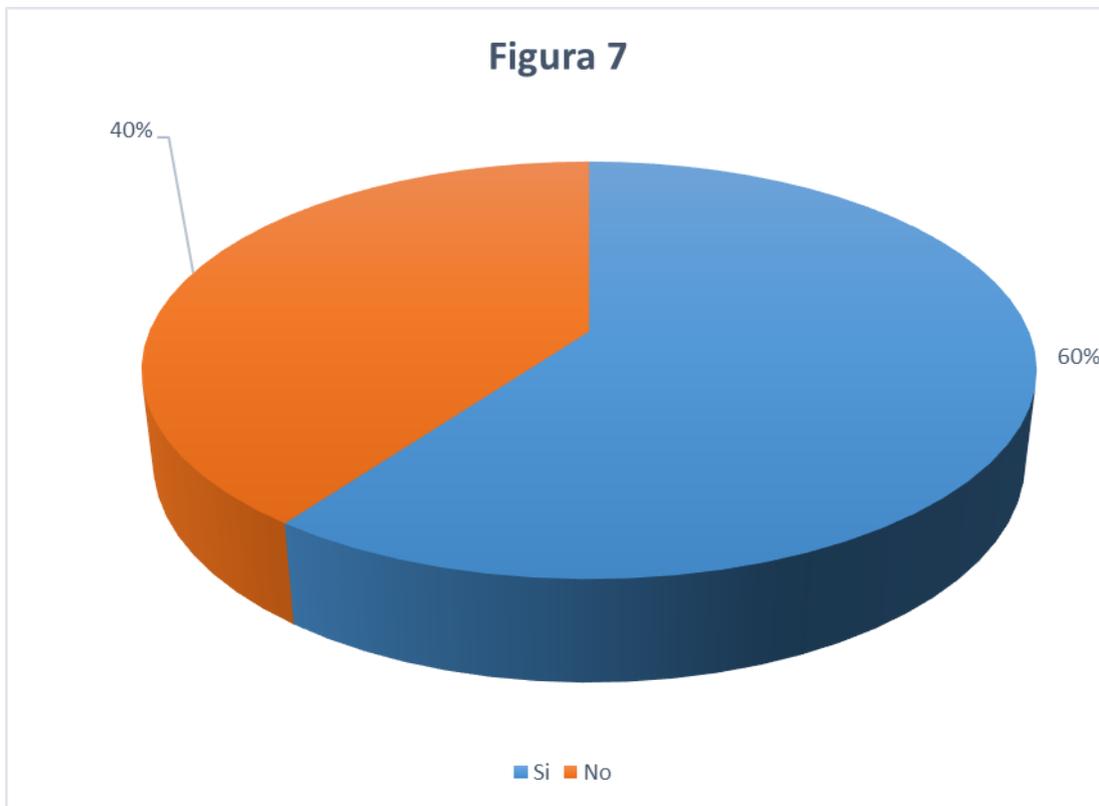


### Interpretación:

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°06 se aprecia que el 80% de los trabajadores de las microempresas, señalaron que tienen la capacidad de llevar responsabilidades asignadas, Mientras que el 20% de los encuestados señalaron que aún no se encuentra preparados.

### Figura 7

*La empresa cuenta con medidas de desempeño.*

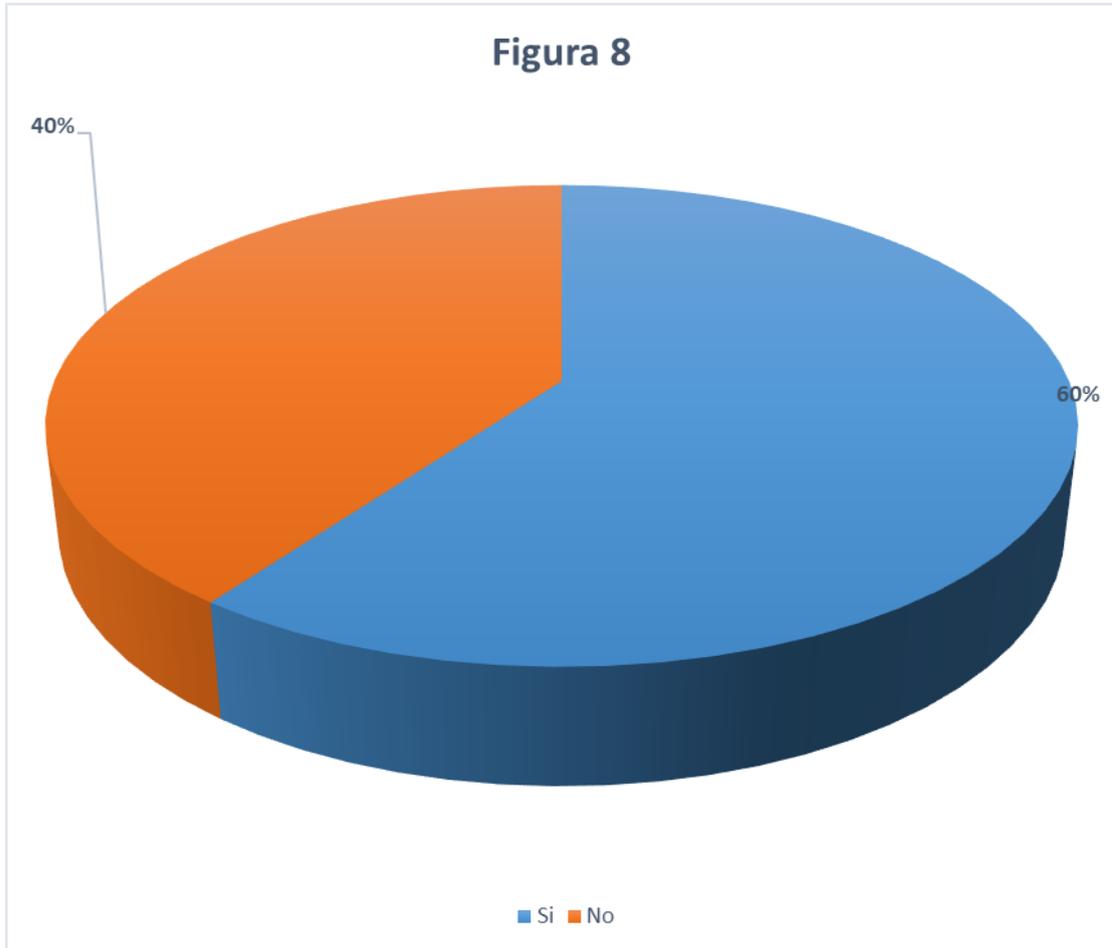


#### **Interpretación:**

Según con la encuesta aplicada, en la Tabla N°07 se aprecia que el 60% de los trabajadores de las microempresas, afirman que en su organización establecen medidas de desempeño, mientras que el 40% no considera las medidas de desempeño.

### Figura 8

*La empresa cuenta con objetivos suficientes y con claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos.*

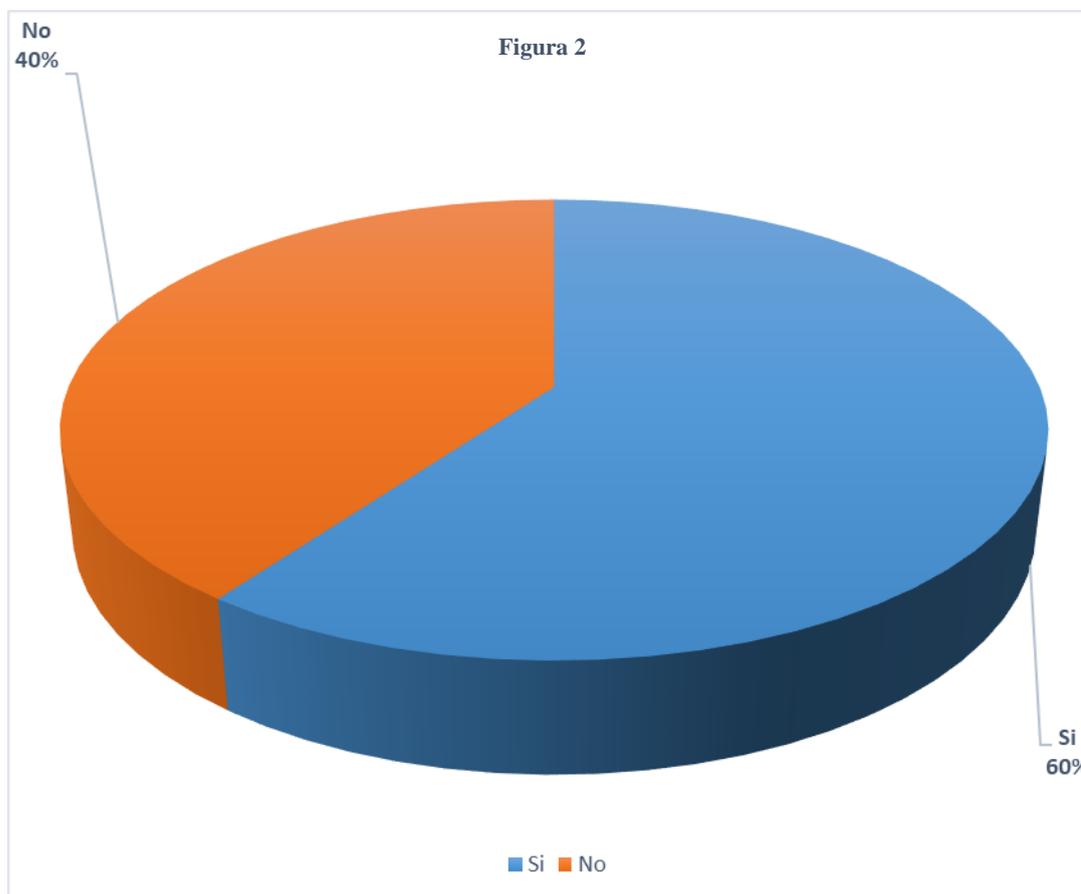


### Interpretación:

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°08 se aprecia que el 60% de los empleados de las afirman que en su organización definen sus objetivos con claridad, mientras que el otro 40% indica que no definen los objetivos con suficiente claridad.

### Figura 9

*La empresa identifica los riesgos.*

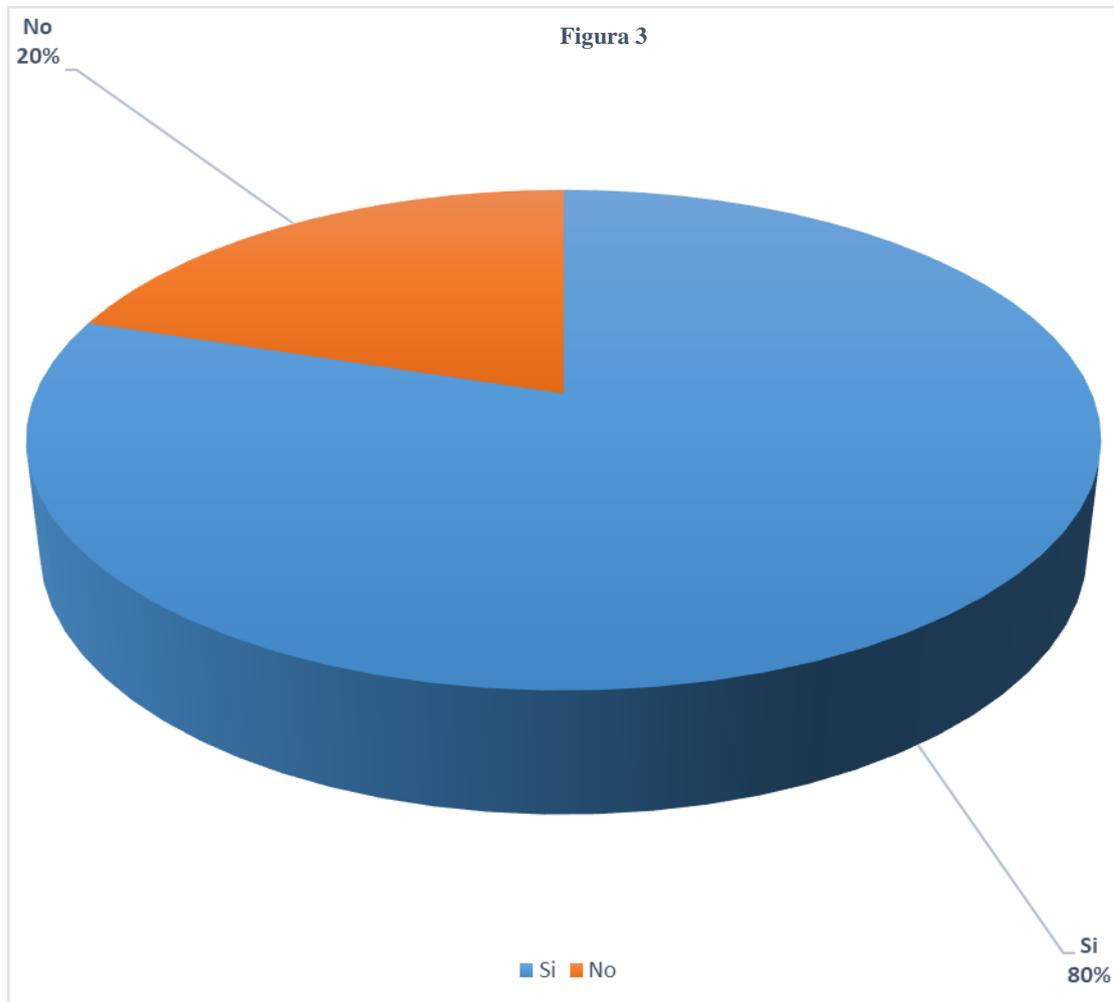


#### **Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta realizada y según la tabla N°09 se aprecia que el 60% de los trabajadores de las afirman que en su organización se identifican los riesgos. Mientras un 40% indica que en su organización no identifican los riesgos

### Figura 10

*La empresa conoce de la evaluación de los riesgos y medidas correctivas.*

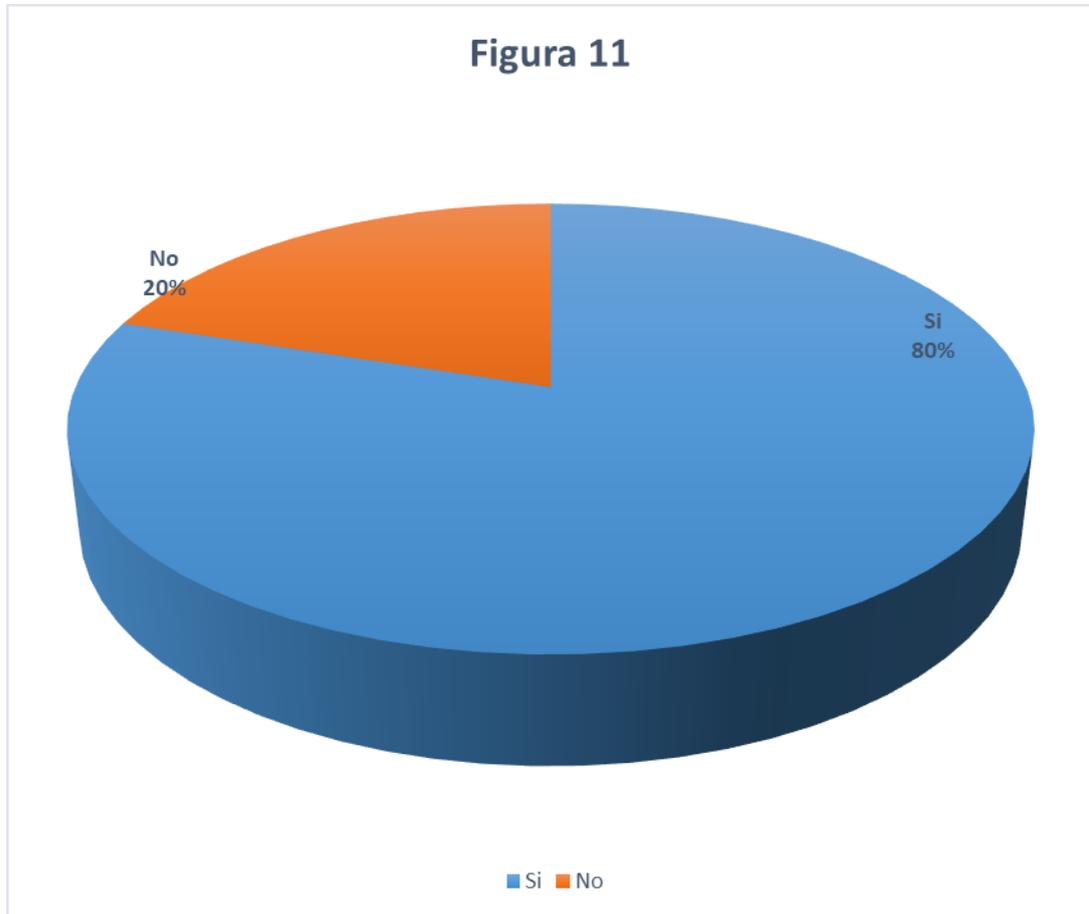


#### **Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°10 se aprecia que el 80% de las microempresas afirman que son evaluados los riesgos y se toman medidas correctivas. Mientras un 20% indica que no son evaluados y no toman medidas correctivas.

### Figura 11

*La empresa identifica y evalúa los cambios que afecta el sistema de control interno.*

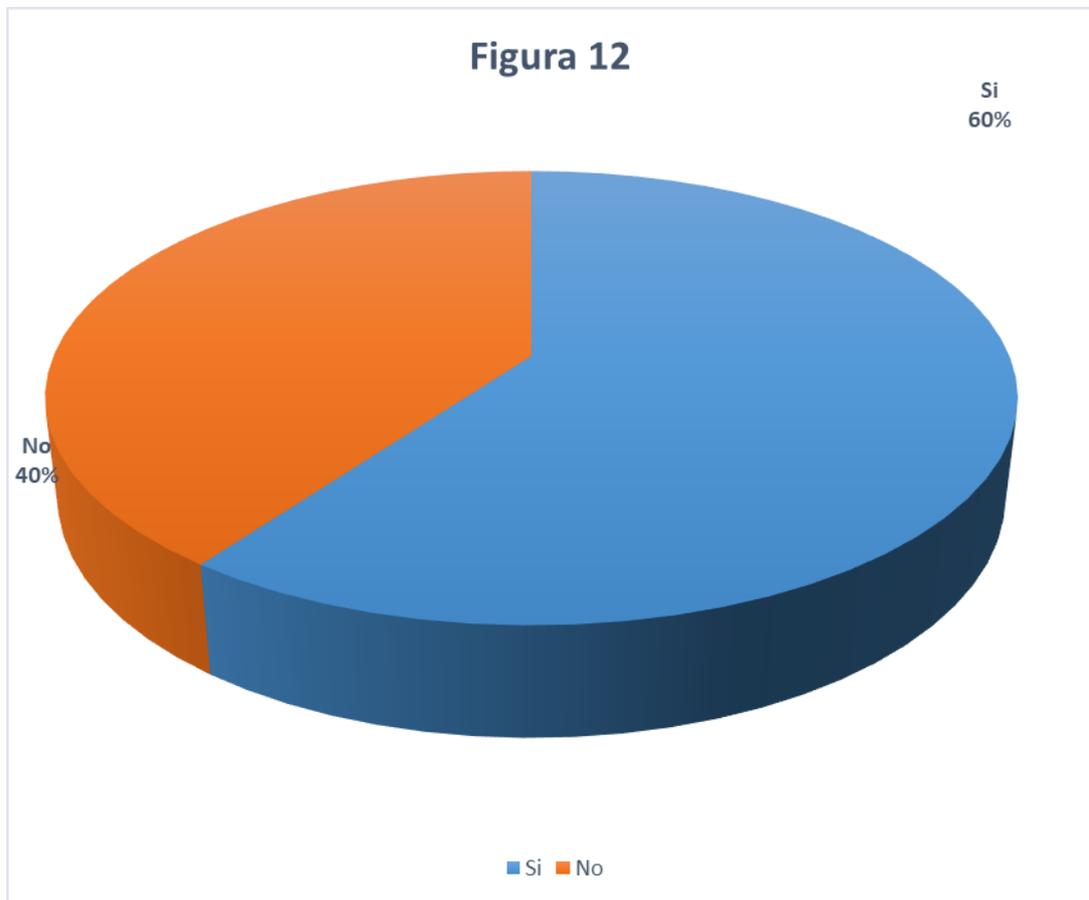


#### **Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°11 se aprecia que el 80% de los encuestados de las microempresas, afirman que en su organización identifican y evalúan los cambios en el sistema de control interno. Mientras que el 20% indican que en su organización no evalúan los cambios que podrían afectar al control interno.

## Figura 12

*La empresa define y desarrolla las actividades de control para mitigar el riesgo.*

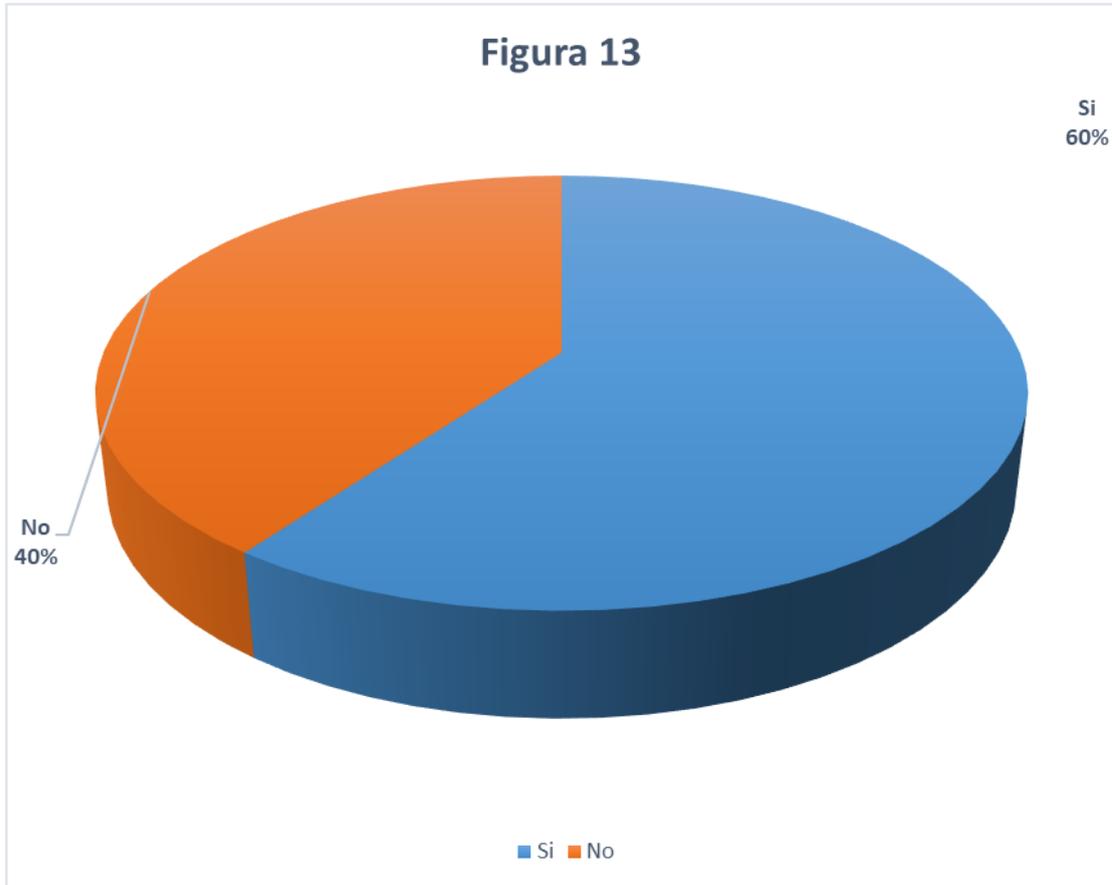


### **Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°12 se aprecia que el 60% de los encuestados de las microempresas afirman que en su organización desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, mientras el 40% indica que en su organización no desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo.

**Figura 13**

*La empresa contabiliza diariamente sus operaciones.*

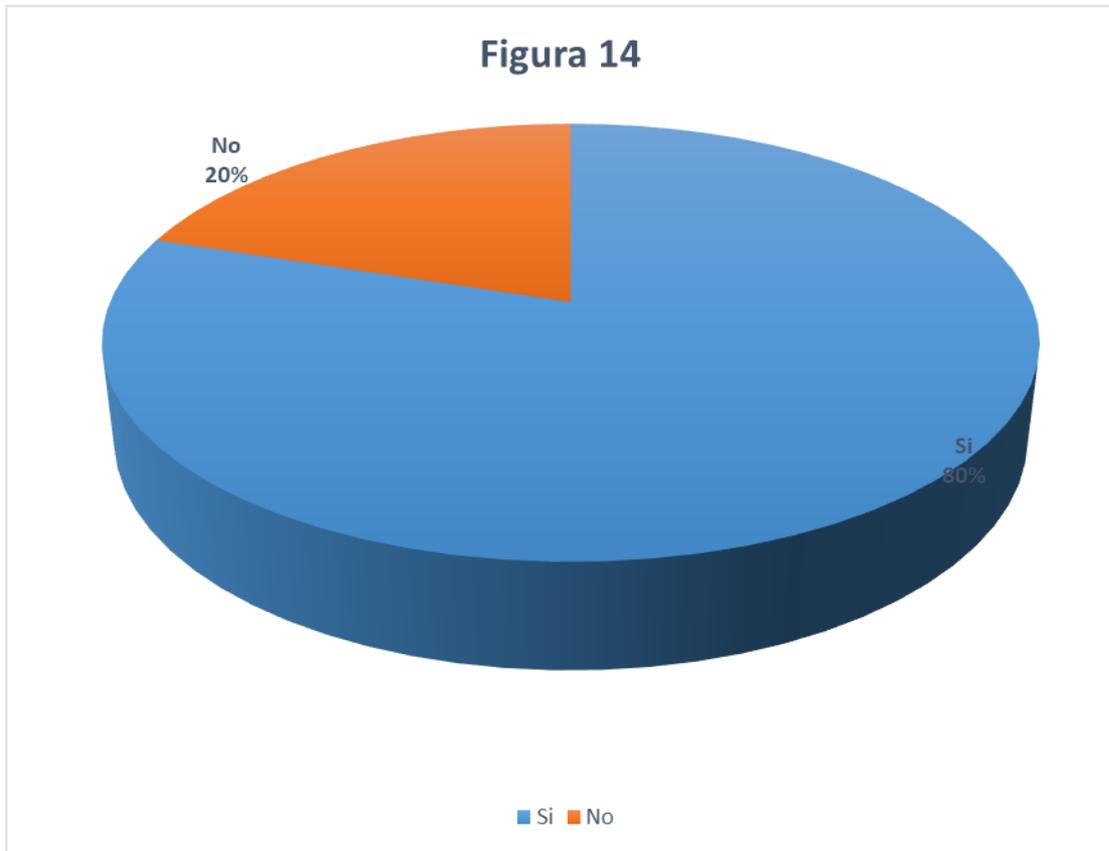


**Interpretación:**

Según con la encuesta aplicada, en la Tabla N°13 se aprecia que un 60% de los trabajadores encuestados afirman que las operaciones son contabilizadas diariamente. Mientras en 40% indica que en su organización as operaciones no son contabilizadas diariamente.

### Figura 14

*La empresa implementa políticas y procedimientos para enfrentar los riesgos a los que están expuestos en la empresa.*

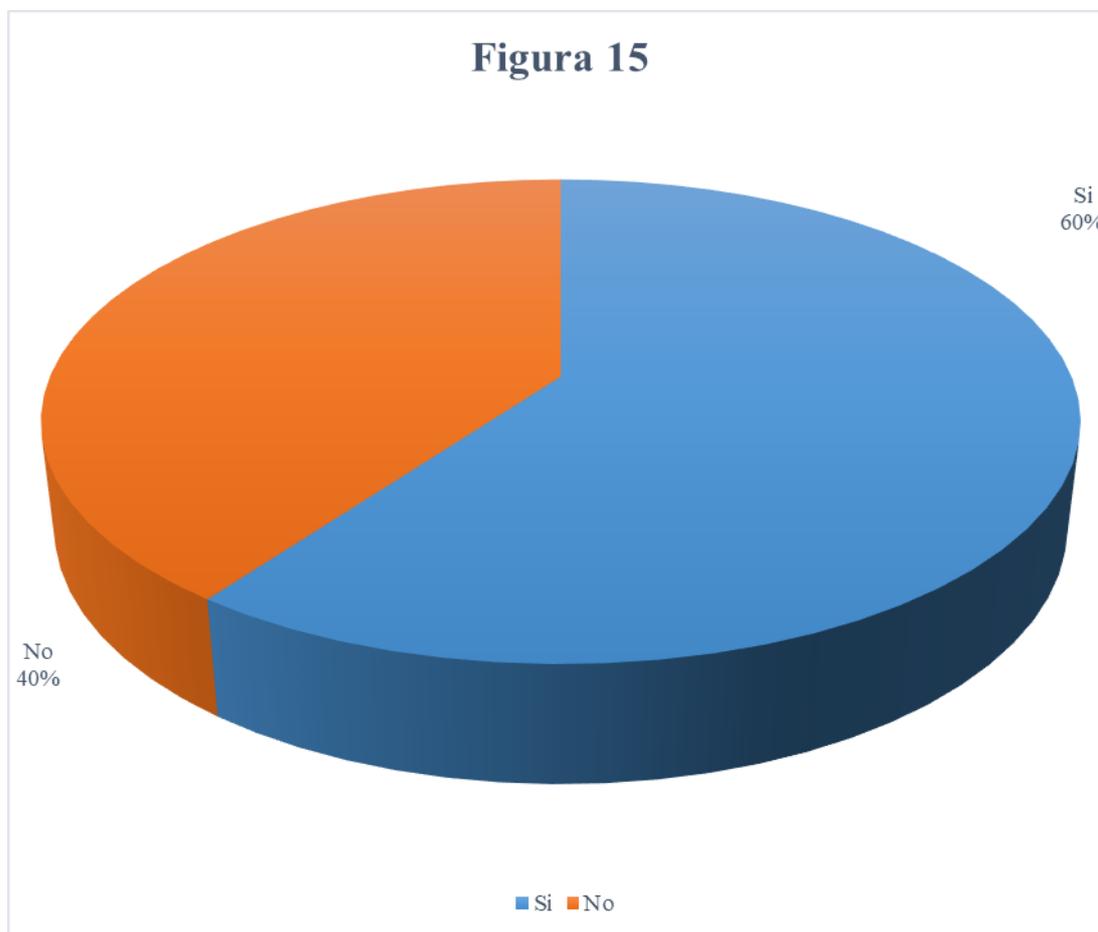


### Interpretación:

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°14 se aprecia que el 80% de los encuestados de las microempresas, afirman que existe organización de implementación de políticas y procedimientos. Mientras que el 20% señalan que en su organización no implementan políticas no procedimientos para afrontar los riesgos.

**Figura 15**

*La empresa cuenta con los medios para elaborar información relevante por área.*

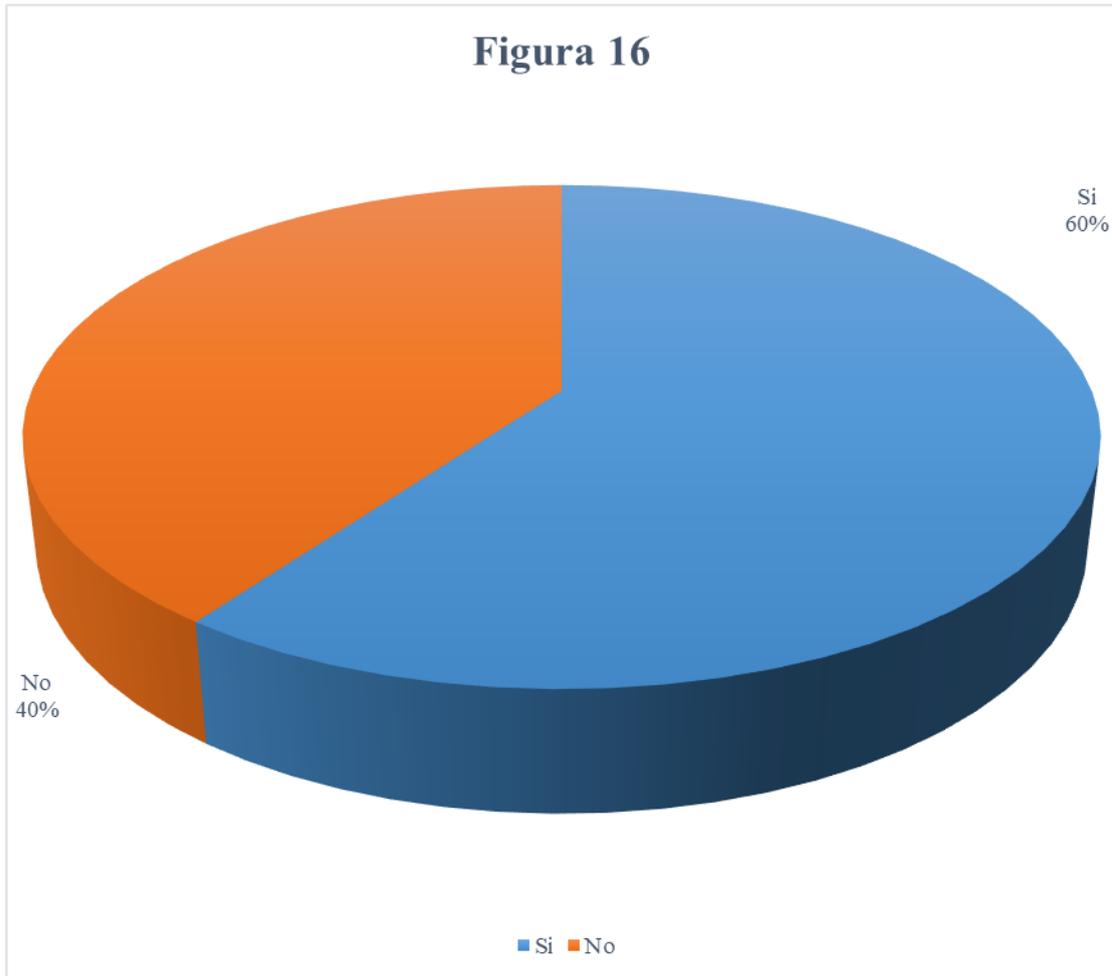


**Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°15 se aprecia que el 60% de los encuestados en las microempresas afirman que toman medidas para elaborar información relevante por área. Mientras el 40% señala que no cuentan con medios de elaboración de información relevante.

### Figura 16

*La empresa cuenta con comunicación organizacional para obtener información de calidad.*



#### **Interpretación:**

De acuerdo con la encuesta aplicada, en la Tabla N°16 se aprecia que el 60% de los encuestados en las microempresas afirman que existe comunicación para la información de calidad, mientras el 40% señala que no tienen buena comunicación y por ende una información de calidad.