



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO “CORPORACION DMD” S.A.C.- HUANUCO, 2020**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS.

AUTOR

CUELLAR VENTURO, LUZBER

ORCID: 0000-0002-1727-3836

ASESOR

SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2021

## **Título de tesis**

Caracterización de los factores relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas nacionales: Caso corporación DMD S.A.C.- Huánuco, 2020.

## **Equipo de trabajo**

### **AUTOR**

Cuellar Venturo, Luzber

ORCID: 0000-0002-1727-3836

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

### **ASESOR**

Suarez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-1620-5946

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

### **JURADOS**

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

**Firma del jurado y asesor**

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Presidente

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Asesor

## Agradecimiento

A Dios, por bendecirme y darme salud  
la cual me permite avanzar y poder  
cumplir mis sueños de ser buen  
profesional para el buen servicio de la  
sociedad.

A la Universidad Católica los Ángeles  
de Chimbote, por darme la oportunidad  
de estudiar y ser profesional.

A mi asesor, y profesores quien es  
parte de mi formación, por su  
esfuerzo y dedicación, quien con  
sus conocimientos, experiencia,  
paciencia y motivación que ha  
logrado en mi pueda continuar mis  
estudios con éxito.

Luzber.

## **Dedicatoria**

A mis padres, hermanos, esposa e hijo, por brindarme el amor y apoyo incondicional e inculcarme valores para ser una persona de bien.

**Luzber**

## Resumen

El estudio se realizó considerando la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Corporación DMD S.A.C.-Huánuco, 2020?, objetivo general fue: Identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso Corporación DMD S.A.C.-Huánuco, 2020. La investigación fue de tipo cuantitativo, no experimental de nivel descriptivo, como técnica bibliográfica e instrumento el cuestionario, obteniendo las siguientes resultados: **respecto al objetivo específico 1:** las mypes no consideran la importancia de contar con un sistema de control interno, la cual mejore el funcionamiento y la gestión de sus empresas, por ello tienen deficiencias en la ejecución de sus operaciones; **respecto al objetivo específico 2:** se constató que la empresa, no cuenta con un sistema de control interno, pero si practica algunos componentes, pero no de manera correcta; **respecto al objetivo específico 3:** según la comparación del objetivo específico 1 y 2 se encontró que las mypes a nivel nacional y la empresa en estudio carecen de un sistema de control interno, razón a ello tienen muchas deficiencias en cumplir sus objetivos de manera correcta; y finalmente se **concluyó** que las mypes nacionales y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno bien definido, su operaciones lo realizan, sin un plan interno bien definido, lo realizan a criterio solo de cada personal lo cual no permite cumplir con los objetivos, y ser exitosos en el mercado.

Palabra clave: Control interno, mypes servicios.

## **Abstract**

The study was carried out considering the following question: What are the characteristics of the relevant factors of the internal control of national micro and small companies and the company Corporación DMD SAC-Huánuco, 2020? The general objective was: Identify the characteristics of the relevant factors of the internal control of micro and small companies national companies, case of the DMD SAC-Huánuco Corporation, 2020. The research was quantitative, not experimental, descriptive level, as a bibliographic technique and a questionnaire instrument, obtaining the following results: regarding the specific objective 1: the mypes do not consider the importance to have an internal control system, which improves the operation and management of their companies, for this reason they have deficiencies in the execution of their operations; Regarding specific objective 2: it was found that the company does not have an internal control system, but it does practice some components, but not correctly; Regarding specific objective 3: according to the comparison of specific objective 1 and 2, it was found that the mypes at the national level and the company under study lack an internal control system, which is why they have many deficiencies in meeting their objectives correctly; and finally it was concluded that the national mypes and the company under study do not have a well-defined internal control system, their operations are carried out, without a well-defined internal plan, they are carried out at the discretion of each staff, which does not allow compliance with the objectives, and be successful in the market.

Keyword: Internal control, mypes services.

## Índice

| Contenido                                 | pagina |
|---|--------|
| Título de tesis.....                      | ii     |
| Equipo de trabajo.....                    | iii    |
| Firma del jurado y asesor.....            | iv     |
| Agradecimiento.....                       | v      |
| Dedicatoria.....                          | vi     |
| Resumen.....                              | vii    |
| Abstract.....                             | viii   |
| Índice.....                               | ix     |
| Índice de tablas y figuras.....           | xii    |
| I. Introducción.....                      | 13     |
| II. Revisión de literatura.....           | 18     |
| 2.1. Antecedentes.....                    | 18     |
| 2.1.1. Antecedentes Internacionales.....  | 18     |
| 2.1.2. Antecedentes Nacionales.....       | 20     |
| 2.1.3. Antecedentes Regionales.....       | 26     |
| 2.1.4. Antecedentes Locales.....          | 28     |
| 2.2. Bases teóricas.....                  | 29     |
| 2.2.1. Teorías del control Interno.....   | 29     |
| 2.2.2. Teorías de las Mypes.....          | 35     |
| 2.2.3. Teoría de sector servicios.....    | 38     |
| 2.2.4. Descripción de la empresa.....     | 38     |
| 2.3. Marco conceptual.....                | 38     |
| 2.3.1. Definición de control interno..... | 38     |
| 2.3.2. Definición de Mypes.....           | 39     |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.3.3. | Definición de empresa.....                           | 40 |
| 2.3.4. | Definición de sector construcción.....               | 40 |
| III.   | Hipótesis.....                                       | 40 |
| IV.    | Metodología.....                                     | 41 |
| 4.1.   | Diseño de investigación.....                         | 41 |
| 4.2.   | Población y muestra.....                             | 42 |
| 4.3.   | Definición y operacionalización de variables.....    | 43 |
| 4.4.   | Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 43 |
| 4.5.   | Plan de Análisis.....                                | 44 |
| 4.6.   | Matriz de consistencia.....                          | 45 |
| 4.7.   | Principios éticos.....                               | 45 |
| V.     | Resultados.....                                      | 47 |
| 5.1.   | Resultados.....                                      | 47 |
| 5.1.1. | Resultado respecto al objetivo específico 1:.....    | 47 |
| 5.1.2. | Resultado respecto al objetivo específico 2.....     | 51 |
| 5.1.3. | Resultado respecto al objetivo específico 3.....     | 53 |
| 5.2.   | Análisis de Resultados.....                          | 56 |
| 5.2.1. | Respecto al objetivo específico N° 01.....           | 56 |
| 5.2.2. | Respecto al objetivo específico N° 02.....           | 57 |
| 5.2.3. | Respecto al objetivo específico N° 3.....            | 58 |
| VI.    | Conclusiones.....                                    | 61 |
| 6.1.   | Respecto al objetivo específico 1.....               | 61 |
| 6.2.   | Respecto al objetivo específico 2.....               | 61 |
| 6.3.   | Respecto al objetivo específico 3.....               | 62 |
| 6.4.   | Respecto al objetivo general.....                    | 62 |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| VII.Aspectos complementarios.....           |                                      |
|   | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| 7.1. Respecto al objetivo específico 1..... | 63                                   |
| 7.2. Respecto al objetivo específico 2..... | 63                                   |
| 7.3. Respecto al objetivo específico 3..... | 63                                   |
| 7.4. Respecto al objetivo general.....      | 64                                   |
| Referencias bibliográficas.....             | 65                                   |
| ANEXOS.....                                 | 73                                   |
| Anexo 1: Consentimiento informado.....      | 73                                   |
| Anexo 2: cuestionario.....                  | 74                                   |

## Índice de tablas y figuras

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Tabla 1:</b> Resultados obtenidos de los antecedentes..... | <b>45</b> |
| <b>Tabla 2:</b> Resultado obtenido del cuestionario.....      | <b>49</b> |
| <b>Tabla 3:</b> Comparación de la tabla 1 y 2.....            | <b>51</b> |

## I. Introducción

El presente informe de investigación se realizó con el objetivo de identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales caso: Corporación DMD S.A.C.-Huánuco, 2020. Esta línea fue establecida por la Escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y aprobada por la **Resolución 0011-2019-CU-ULADECH**.

En la actualidad la mayoría de las micro y pequeñas empresas tienen deficiencias en sus logros: Según Lozano & Tenorio (2016):

A nivel mundial la única forma de sobresalir a nivel de un buen emprendedor en largo plazo, como empresa es fundamental tener la capacidad de darles respuesta a la tecnología y los cambios que se desarrollan en la actualidad, con el fin que también toda las empresas constructoras demuestren y brinden mejores servicios demostrando capacidad en sus servicios, a su vez también se hace referencia a aquellas empresas que tengan como política de trabajo el buen manejo del sistema de control interno como un eje fundamental en el proceso de gestión de sus actividades, porque a través de ello se lograra detectar la deficiencias en la gestión en los diversos puntos o áreas de trabajo de la empresa.

Al respecto el autor Pereira (2019):

En la actualidad las empresas mexicanas en su mayoría se encuentran en proceso de gran cambio en sus sistemas de control, con la finalidad de aplicarla en el campo y la mejor forma, cosa que en el futuro sean eficientes y exitosos en diferentes escenarios del mundo globalizado, razón por lo cual vienen implementando de

manera eficaz el sistema de control interno que en el futuro y el contexto actual se encuentran involucrado en el desarrollo de sus actividades de manera eficaz y a través de ellos tomar decisiones con un enfoque profundo la cual va permitir el desarrollo de sus actividades de gestión de manera eficiente y así garantizar en cumplir sus objetivos y metas trazadas. (p.14)

El entorno empresarial sobre el sistema del control interno, la mayoría de las empresas lo consideran como un simple documento o acción diseñada por los altos directivos o la administración de la misma, con el fin de garantizar el uso de los recursos económicos, sin embargo en su aplicación en el campo se visualiza en distinta forma, porque no se evidencia resultados, lo que el uso del sistemas de control interno deben ser evidenciados de la mejor forma con los resultados obtenidos, y a través de ello tomar buenas decisiones con el fin de cumplir las metas y los objetivos trazados.

En la actualidad el sistema de control interno es un eje fundamental que se encuentra vinculado en el crecimiento y desarrollo de la empresas de servicios de construcción porque a través de ello evitan riesgos de pérdida de capital, cabe recalcar que en la actualidad hablamos sobre la implementación del sistema del control interno de la mano con sus componentes en toda organización, los riesgos de perdida no se garantizan al 100% ni un informe financiero la cual también siempre ocurren inconvenientes imprevistos ya sea en el contexto interno o externo de la institución.

Finalmente la mayoría de esos casos de riesgos ocurre, porque sus colaboradores o administradores son personas mayormente familiares o allegados cercanos a los socios o dueños la cual en su mayoría ingresan a laborar por favor y

desconocen sobre la gestión de actividades y funcionamiento del sistema de control interno, lo que la mayoría lo consideran pequeño a las empresa; también uno de los factores más importantes por lo que las empresas tienen deficiencias en el manejo del sistema del control interno de manera empírica no cuenta con documentos administrativos bien definidos, lo que conlleva a falta de una organización adecuada, a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y políticas que conozcan todo los miembros de la empresa; sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control interno. (Godoy, 2020)

Cabe recalcar que, según el estudio realizado la problemática y causas, para que las micro y pñas empresas nacionales y la empresa en estudio tengan deficiencias o problemas en el manejo del sistema del control interno es que mucho de ellos no lo consideran importante, la cual mayormente ocurre por falta de conocimiento, porque consideran que al implementarlos les ocasiona gastos adicionales innecesarios, razón a ello el trabajo o sus actividades lo realizan sin criterio o fundamento específico de cada área, solo lo desarrollan por cumplir, muchos de ellos solo ve los ingresos diarios y no tienen un plan bien definido a donde se quiere llegar o no cuentan con objetivos a largo plazo.

Al persistir este problema se pronostica que la empresa se encuentra en riesgo principalmente en pérdidas económicas, en específico se verá reflejado en sus componentes, como es el caso del ambiente de control se verá que la empresa no tendrá un buen manejo de la gestión en toda sus áreas, lo cual va incurrir a cometer errores por desconocimiento o por falta de una guía bien definido, riesgo de perder

bienes o productos, riesgo en desconocimiento de la situación económica, por último la empresa puede estar sujeta al fracaso.

Y para salir de ese inconveniente o controlar ciertas dificultades de dentro de una empresa, lo primero que se debe hacer es la evaluación general de toda la empresa, luego se debe desarrollar un plan de trabajo bien detallado en la cual vas a considerar toda las deficiencias encontrados en donde se indispensable implementar el sistema del control interno de la mano con sus respectivos componentes y el tiempo determinado, deben plasmarle como un documento normativo general dentro de la empresa, y posterior a ello el cumplimiento estricto de lo planificado.

**Por razones expuestas, el enunciado de problema de investigación es la siguiente:**

¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Corporación DMD S.A.C.-Huánuco, 2020?

**Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:**

Identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso Corporación DMD S.A.C.-Huánuco, 2020.

**Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:**

1. Determinar las características de los factores relevantes del control interno del Micro y pequeñas empresas nacionales: caso Corporación DMD S.A.C.-Huánuco, 2020.

2. Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales caso: corporación DMD S.A.C-Huánuco, 2020.
3. Evaluar un análisis de las características de los factores relevantes del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales: caso Corporación DMD S.A.C.-Huánuco, 2020.

La presente investigación se Justificó porque permitió conocer de manera más precisa y específica los factores más relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Corporación DMD S.A.C.-Huanuco,2020.

Lo cual también la presente investigación se justificó por que servirá como información para otros estudiantes. Contribuyendo a demostrar que si se tiene un control interno bien implementado beneficiara a la empresa con la prevención de fraudes, detectara errores que se puede estar teniendo en la misma. Convirtiéndose en un elemento muy importante en la gestión de todas las operaciones que desarrolla la empresa.

También la presente investigación se justificó, porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación a titularme como contador público; que también permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus estudiantes se titulan a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación.

La metodología que se utilizó en el presente proyecto de investigación fue de tipo cuantitativo, descriptivo y no experimental por cuanto reúne las condiciones necesarias para ser considerados como tal y el diseño de la investigación que corresponde.

Como resultado se obtuvo es las mypes no consideran la importancia de contar con un sistema de control interno por la cual mejore el funcionamiento y la gestión de sus empresas, razón por la cual tienen deficiencias en la ejecución de sus operaciones.

Se concluyó que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno bien definido, su operaciones lo realizan, sin un plan interno bien definido, lo realizan a criterio solo de cada personal o lo manejan el sistema de control interno de manera empírica lo cual no permite cumplir con los objetivos, y ser exitosos en el mercado.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales.**

Se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo realizado por un investigador en cualquier ciudad del mundo menos Perú, sobre la misma variable de nuestra investigación que se está desarrollando.

Balla & Lopez (2018) En su trabajo de investigación denominado “control interno en la Gestión administrativa de las empresas del Ecuador”, realizado en la ciudad de Milagro-Ecuador. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el ecuador, la metodología que utilizo en la presente investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental, en donde tuvo el siguiente resultado: el control interno es una herramienta que se utiliza en la empresa de manera eficaz y eficiente entre las operaciones, la cual permite obtener una adecuada información financiera, regulaciones de normas y leyes. Así mismo es una parte

fundamental en el sistema administrativo de una empresa, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y fundamentales, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores lo cual les permite lograr los objetivos empresariales.

Buele & Diaz (2018) en su tesis para obtener el grado de título de contador público, denominado; evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa Artesa Cía. Ltda., realizado en Ecuador, cuyo objetivo general fue: evaluar y planificar la mejoras del sistema de control interno de la empresa Artesa Cía. Ltda., la metodología que utilizo fue: descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; el instrumento fue cuestionario y técnica revisión bibliográfico y llegando a las siguientes conclusiones: el control interno se constituye en una base importante para consecución de sus objetivos organizacionales la cual consiste en un proceso desarrollado y dirigido por la administración que permite generar una seguridad razonable sobre la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas y dirigido por la administración, adicionalmente la evaluación continua de las políticas de control interno contribuyen a la identificación de deficiencias y oportunidades de trabajo.

Rodriguez & Romero (2018) En su trabajo de investigación denominado: "Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo NIF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa CONSTRUOJAS S.A.S.", realizado en la ciudad de Villavicencio – Colombia. Tuvo como objetivo general fue: Actualizar el sistema de control interno bajo NIFF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa CONSTRUOJAS S.A.S. Como diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso,

obtuvo el siguiente resultado: En el control sobre los inventarios de los contratos de obra que ejecuta la empresa, se logró identificar la normatividad aplicable conforme a las NIIF que debe observar la empresa CONSTRUROJAS S.A.S., lo cual comprende desde la normatividad local donde se va a ejecutar la obra, hasta las NIIF para Pymes en concordancia con la NIC sobre contratos de construcción. En cuanto a la política para los inventarios, se encontró que la empresa no cuenta con una política para los inventarios bajo el nuevo marco normativo internacional, razón por la cual se procedió a actualizar la política sobre los inventarios bajo NIIF para los contratos de obra civil de la empresa en estudio; una vez identificada la normatividad y actualizada la política, se diseñó el sistema de control interno para los inventarios bajo NIIF y teniendo en cuenta el modelo COSO, pues los componentes de este modelo trabajan de forma armónica con todo el personal de la compañía, lo que permitió establecer procesos, funciones y responsabilidades en torno a los inventarios y así poder lograr que la empresa tenga un eficiente y oportuno control sobre los mismos.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por los investigadores en cualquier lugar del territorio peruano menos en la ciudad de Huánuco, pero que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Quiliche (2021) en su tesis para optar el título profesional de contador público denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso consorcio vial Sihuas-Sihuas,2020, cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control

interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso consorcio vial Sihuas-Sihuas,2020, la metodología que se utilizo fue: diseño de investigación no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, llegando a las siguientes conclusiones: la empresa difunde la visión, misión y valores la cual permite el buen funcionamiento de su organización, también la empresa cuenta con un sistema de componente evaluación y riesgo porque a través de ello tiene bien identificado los riesgos inherentes que evitan perdidas de tal manera que se puede dar el cumplimiento de los objetivos y metas, indica también que la empresa no cuenta con personal legalmente con manual de organizaciones y funciones, finalmente la empresa no cuenta con personal adecuado para realizar la supervision y monitoreo el trabajo de los colaboradores.

Pari (2021) en su tesis para optar el título profesional de contador público denominado: Caracterización del control interno del área del personal de las mypes, sector construcción, caso: empresa A.U.R.A. Contratistas S.R.L. Juliaca,2020; cuyo objetivo general fue: Determinar las caracterización del control interno del área del personal de las mypes, sector construcción, caso: empresa A.U.R.A. Contratistas S.R.L. Juliaca,2020; la metodología que se utilizo fue: diseño de investigación cuantitativo no experimental, descriptivo, y llegando a la conclusion siguiente: la empresa cuenta con el sistema de control interno en específico el componente evaluación de riesgo porque tiene identificado los riegos en sus diferentes áreas de gestión la cual permite cumplir los objetivos trazados; a su vez la empresa si da conocer el organigrama de la empresa; la empresa desarrolla actividades de control sobre las tecnologías para disminuir el riesgo; la empresa comunica al personal sobre las actividades y responsabilidades que cada personal que tiene, además

generalmente se tiene información que este diseñado y avaluado para poner en marcha en el área de personal constantemente son comunicados sobre el nivel de desempeño de cada personal y su comunicación respectiva al área de personal

Zavaleta (2021) en su tesis para optar el título profesional de contador público denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Peru: Caso empresa Sportmedic de Fisioterapia y rehabilitación S.A.C. – Chimbote, 2019; cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno, que mejore las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del peru: Caso empresa Sportmedic de Fisioterapia y rehabilitación S.A.C. – Chimbote, 2019; la metodología que se utilizo fue: no experimental, descriptivo- bibliográfico y de caso; y llegando a la siguiente conclusion: la empresa realiza un adecuado control, contando con un manual de organizaciones y funciones difundidas a sus trabajadores para el desarrollo de sus funciones lo cual permite ser eficiente en sus operaciones, además dispone un código de ética que es practicado por cada trabajador y además existe un buen ambiente de trabajo ya que la comunicación es fluida y adecuada entre todo el personal que labora, las deficiencias encontradas es que la empresa no realiza niveles de acceso a la información personal de las empresas y además no cuenta con un sistema de procedimiento rápido de información que permite tanto resolver inconvenientes imprevistos de la manera rápida para la toma de decisiones lo cual genera un retraso y demora y para concluir la empresa mantiene constante supervision y monitoreo en cada área y en cada proceso que realiza.

Romero (2021) En su tesis para optar el título profesional de contador público denominado: Propuesta de los factores relevantes del control interno de las micro y

pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021; cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021; la metodología que utilizo fue: el diseño de investigación no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; y concluyo en lo siguiente: respecto al componente ambiente de control la empresa si cumple con un código de ética que enmarca el buen comportamiento de todos los funcionarios, cuenta con un organigrama adecuado, al respecto de evaluación y riesgo la empresa no identifica los riesgos que pueden afectar la consecución de sus objetivos; con respecto a actividad de control la empresa no cuenta con manual de funciones y reglamentos que sean acatados correctamente las actividades de control, que mitigan los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgo y asegurar que se lleve a cabo los lineamientos establecidos; la empresa si tiene identificado, recopilado y si hay comunicación e información pertinente en tiempo y forma que permite cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades; la supervision es avaluado periódicamente por la dirección y los medios para corroborar las actividades que realiza la empresa o se puede decir que tiene su respectivo procedimiento de control.

Cordova (2021) En su tesis para optar el título profesional de contador público denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Icor Food S.A.C. – Lima, 2020; en donde el objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Icor Food S.A.C. – Lima, 2020; la metodología que

utilizo fue: diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, teniendo en cuenta que para recojo de información se utilizó la revisión bibliográfica, y teniendo como conclusion lo siguiente: se determinó que la empresa no cuenta con un sistema adecuado de control interno y eso se evidencia porque genera mucha deficiencia en las actividades diarias que desempeña la empresa, tampoco tiene un manual de organizaciones y funciones establecidas para distintas áreas de la empresa, esto repercute de manera negativa en el desempeño de los colaboradores ya que desconocen explícitamente las funciones a realizar, también se evidencio que la empresa no realiza capacitaciones a sus colaboradores para poder determinar cuáles pueden ser los posibles factores de riesgos y la forma de cómo enfrentarlos, así mismo cuenta con un sistema de información de nivel medio ya que elaboran los informes de satisfacción de los clientes, la empresa si cuenta con un sistema de monitoreo y supervision porque se verifica constantemente el cumplimiento de las funciones encomendadas de los personales.

Nina (2018) en su tesis para optar el título profesional de contador público titulado caracterización del control interno en los procedimientos administrativos del área de almacén en la constructora Construcción e Ingeniería S.A-2018; en la cual el objetivo general fue: Describir la caracterización del control interno en los procedimientos administrativos del área de almacén de la constructora Construcción e ingeniería S.A 2018; la metodología que utilizo es tipo de investigación es cualitativo, nivel de investigación fue descriptivo, diseño de investigación documental; llegando a la siguiente conclusion: en el análisis realizado se identificó que la empresa no identifica los riesgos que se pueden estar suscitando la cual se considera como peligro en la protección de sus activos, a su vez se identificó que la

dirección de la empresa no identifica ni evalúa los cambios que pueden impactar en el desarrollo de la gestión de la organización.

Morales (2020) En su tesis para obtener el título profesional de contador público denominado: Caracterización del control interno de las empresa constructoras del Peru: caso empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C”- Chimbote,2017; tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Peru y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote,2017; y como metodología que utilizo fue: bibliografía- documental y de caso; para recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; y teniendo como conclusion: que la empresa de estudio, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, mostrando mayor debilidad en el en el ambiente de control, ya que la empresa no provee lo aportes del personal para mejorar sus actividades laborales; no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégico, tampoco designan responsabilidades a su personal a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos y como consecuencia a ello la empresa constructora fue descalificado de muchos concursos públicos porque en gran porcentaje requieren y exigen eficiencia administrativa interna dentro de la empresa.

Chuyes (2019) en su tesis para obter el título profesional de contador público denominado caracterización del control interno de las empresas del sector construcción del Peru: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana y propuestas de mejora 2018; cuyo objetivo general que tuvo fue: Determinar las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad

Anónima Cerrada” Sullana y propuesta de mejora 2018; la metodología que utilizo fue: diseño de investigación es descriptivo utilizando el método no experimental; y como conclusión tuvo: que la empresa constructora no tiene una estructura organizacional definida para jerarquía, funciones y responsabilidades, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, carece de personal acorde para el área de trabajo, no tiene equipos de procedimientos de información de última generación, no tiene control sobre sus recursos materiales (kardek, inventarios periódicos), la información contable (facturas de compras y ventas) no está debidamente sustentado con comprobantes de pago razón a ello los estados financieros no son confiables para tomar una decisión.

Kuroda (2020) en su tesis para optar el título profesional de contador público denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Jaedy S.A.C.- Chimbote, 2017, cuyo objetivo general fue: Describir las caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Jaedy S.A.C.- Chimbote, 2017; la metodología que utilizo en la presente investigación fue: diseño de investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; llegando a la siguiente conclusión: se ha podido evidenciar que al empresa carece de un adecuado sistema de control interno, es decir lleva de manera empírica ya que no cuenta con sus manuales y documentos que acrediten el manejo adecuado de un buen sistema de control interno.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

El presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la región

de Huánuco, menos de la provincia de Huánuco sobre nuestra variable y unidad de análisis.

Pilco (2020) En su tesis para optar el título profesional de contador público titulado “propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018”; en la cual tuvo como objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: caso Vector CCG.EIRL. Huánuco, 2018; la metodología que utilizo en la presente investigación fue: enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y diseño no experimental descriptivo y transversal en estudio de caso, y llegando a la conclusión siguiente: con respecto al componente ambiente de control la empresa si cuenta con el sistema bien adecuado, porque considera un proceso de planificación estratégica, a través de charlas semanales, del componente evaluación de riesgos tiene influencia positiva hacia a la gestión de logística de la cual elaboraron un plan de administración de riesgos y acciones de control preventivo; al respecto de actividad de control si cuenta porque a través de ello se dio la implementación de sensibilización del personal a través de charlas sobre el buen uso de tecnologías de la información y la comunicación; también indica que si tiene bien implementado el componente información y comunicación porque a través de ello se establece líneas de comunicación para transmitir oportunidades de mejora o posibles denuncias de actos indebidos; y con referencia del componente supervisión la empresa si cuenta porque a través de ello los empleados reportan las debilidades detectadas, para las acciones correctivas inmediatas y la implementación de mecanismo de autoevaluación.

#### **2.1.4. Antecedentes Locales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador en el lugar donde se encuentra ubicada la empresa la cual se está investigando según la variable y la unidad de análisis correspondiente.

Acuña (2019) En su tesis para optar título de profesional de contador público titulado sistema de control interno y gestión de logística en la empresa constructora y consultora Hermat Huánuco, 2018”; cuyo objetivo general fue: de qué manera el sistema de control interno incluye en la gestión de logística de la empresa consultora y constructora Hermat Huánuco, 2018; y la metodología que utilizo fue: cuantitativa, enfoque cuantitativo, nivel de investigación es aplicada, y se concluye que el sistema de control interno, que incluye los cinco componentes del modelo COSO, han influido en la gestión de la empresa que tiene como indicadores: compra y abastecimiento, producción e inventarios, almacenamiento y bodegaje, transporte y distribución, costo y servicio del cliente. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza la eficiencia en el uso de los recursos. Esta influencia se dio con una probabilidad de error del 0.00% y un nivel de confianza del 95% en la empresa consultora y constructora Hermalt. Se arribó a esta conclusión con un doble análisis: comparando los mismos periodos de tiempos del año 2018 con el 2019 y comparando el periodo de tiempo luego de la implementación 2019 con el promedio anual del año 2018.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control Interno**

Según la (Resolución de Contraloría, N° 320-2026-CG, 2006), nos menciona lo siguiente:

El control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por niveles de dirección y administración de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas de manuales y funciones y procedimientos del sistema de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal

El control interno, es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de sus objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y la veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y proporcionar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados

El autor Melendez (2016), denomina al sistema del control interno como instrumento de gestión, que comprende una técnica de alineación y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un asunto continuo realizado por la dirección, gerencia y la persona de la empresa, para la custodia y amparo de sus activos y patrimonio, promoción de la validez en sus operaciones, promoviendo el superior grado de ganancias

El sistema de control interno también se denomina como un conjunto de sistemas integrados que se encargan de planificar, organizar y ejecutar una serie de

operaciones que ayuden a mejorar la protección de los recursos informáticos de la empresa.

#### **2.2.1.1. Importancia del control interno**

El control interno es se puede comparar como el alma de una persona, por lo tanto, no pueden separarse de las operaciones administrativas y financieras de una empresa. Es algo que está implicado en la persona que mientras ejecuta una actividad va controlando, el control comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización (Castrillo, 2020)

#### **2.2.1.2. Principios del control interno**

La Contraloría General de la Republica (2006) establece que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

##### **Igualdad**

Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo ámbito de estructura.

##### **Moralidad**

Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales rigen la sociedad.

## **Eficiencia**

Vigila la igualdad de condición en cuanto a la calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

## **Reglamento interno de trabajo**

Es un documento de suma importancia en toda empresa, debido a que se convierte en norma reguladora de las relaciones internas de la empresa con el trabajador.

Además, es una norma elaborada por la empresa en donde determina las condiciones que deben sujetarse todos los trabajadores sean estos empleados u obreros, es decir en este documento los empleadores consiguieran las condiciones o reglas de una empresa, Objetivo, finalidad y alcance **Aprobado en Sesión de Directorio del 30-04-2009 y Decreto Sub Directoral N° 2150-2009-GRA-GRTPE-DPSC-SDRG del 28-05-2009**

ARTICULO N° 1° El presente reglamento interno de trabajo, en adelante RIT, tiene por objetivo establecer normas y procedimientos para regular los derechos, obligaciones y responsabilidades de los trabajadores, en cumplimiento de sus labores.

ARTICULO N° 2. La finalidad de RIT es lograr una adecuada y ordenada administración de los recursos humanos con los que cuenta la empresa.

ARTICULO N° 3. Las disposiciones contenidas en el presente RIT, se aplica a los trabajadores contratados en diversas modalidades que establece el régimen laboral de la actividad privada del Artículo 2° del Decreto supremo N° 039-91-TR.

### **2.2.1.3. Tipos de control interno**

La CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA (2014), señala los tipos de control interno de la siguiente manera:

#### **Control externo**

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñada para enfrentar riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzara los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos Control administrativo la cual comprende el plazo de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente en eficiencia y operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros, la cual incluyen más que todos los controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamiento de personal y controles de calidad.

#### **Control contable**

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros, generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoria interna.

#### **2.2.1.4. Objetivos del control interno**

Según marco Coso (2013), menciona; que establece dos categorías de objetivos, que permite las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno:

**Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la empresa, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

**Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores organizamos reconocidos o políticas de la propia empresa.

#### **2.2.1.5. Componentes del control interno**

El autor De pardo (2018), nos afirma que, el sistema de control interno son procedimientos específicos que manejan un gran porcentaje de micro y pequeñas empresas para el funcionamiento de manera correcta en sus áreas de labores, todo ellos diseñados con el propósito de cumplir sus objetivos de satisfactoria e exitosa, teniendo como ejes fundamentales dentro de la empresa, lo cual se considera como estructura los cinco componentes que son:

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

Consiste en el establecimiento de un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad de recursos humanos con respecto al control de sus actividades, en base a los demás componentes de control interno a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y

gestión, la manera en que la dirección asigne autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas del personal autorizado.

### **Evaluación de riesgos**

Es la primera evaluación necesaria para conocer los riesgos internos y externos de la empresa. Esto considera en la identificación y análisis de riesgo para la toma de decisiones, para reducir aquellos que generan riesgos altos y fortalecer las capacidades o procesos que mitiguen los riesgos menores

### **Actividades de control Gerencial**

Se refiere a la ejecución se refiere a la ejecución de políticas y procedimientos de control, que hace posible operar y controlar el negocio con la finalidad de manejar los riesgos y alcanzar los objetivos de la empresa

### **Información y comunicación**

Es el sistema que soporta los otros componentes del control interno, comunicación puede darse de dos formas vertical de gerencia hacia los emperadores u horizontal entre los empleados, adicionalmente se debe considerar la comunicación los clientes con los proveedores, quienes son importantes agentes en el funcionamiento de la empresa

### **Supervisión**

Este componente se encarga de revisar las acciones del control interno, a través de evaluaciones de los procedimientos y resultados; con el objetivo de probar eficiencia de proceso de ejecución de los controles aplicados, de esta forma en el control interno se retroalimenta y modifica en las situaciones que necesitan, ello con el fin de seguir detalladamente las funciones del personal de la organización.

## 2.2.2. Teorías de las Mypes

### 2.2.2.1. Tipos de Mypes

De acuerdo a la Ley N° 30056, la micro y pequeña empresa son organizaciones constituidos de dos formas jurídicas, de acuerdo a las normativas vigentes en distintas formas de regímenes tributarios empresariales con el propósito de desarrollo de las actividades principales de cada uno de ellos de las mejor forma sin inconvenientes con en la comercialización de bienes o prestación de servicios cada uno de ellos en el espacio en la que encuentran (LEY 30056, 2018).

A demás deben acogerse obligatoriamente a Registro Nacional de Micro y Pequeñas Empresas para lo cual debe contar con las siguientes características:

**Micro empresa:** Aquellos que tienen como ventas anuales hasta 150 UIT.

**Pequeñas Empresas:** Son aquellas empresas que tienen en ventas anuales de 150 UIT a 1,700 UIT.

Además, hay que mencionar que existe un régimen especial para estas empresas, nos referimos al régimen mypes tributario, el cual brinda beneficios laborales especialmente para estas empresas.

➤ Utilidades: solo a los de la pequeña empresa.

Cts. solo a los de la pequeña empresa les corresponde 15 remuneraciones mensuales por año completo de servicio.

➤ Descanso vacacional. 24 horas de descanso.

➤ Remuneración. Para ambos la remuneración mínima vital.

➤ Vacaciones. 15 días por año completo de servicio.

➤ Gratificaciones. Solo a los de la pequeña empresa le corresponde 2 gratificaciones equivalentes a medio sueldo de cada mes.

- Indemnización por despido arbitrario.

#### **2.2.2.2. Ley 30056**

Es necesario recalcar la promulgación de la ley N° 30056-Ley de impuesto al desarrollo productivo y crecimiento empresarial de 02 de julio de 2013, y que entro en vigencia a en febrero de 2014, la cual mediante la presente buscan impulsar del desarrollo de las Mypes brindándoles nuevas opciones de trabajo como son:

- El tipo de empresa se define ahora por sus ingresos, mas no por el número de trabajadores.
- No se sanciona al primer error a la empresa nueva (hasta el 3er año de inscrita en REMYPE) a menos que sean reincidentes en un lapso de 12 meses.
- La micro empresa supera sus ventas establecidas por ley tiene el plazo de un año para pasar como pequeña empresa el régimen que le corresponda. Si la pequeña empresa supera sus vetas permitidas hasta 3 años para pasar a régimen general.
- Las micro, pequeña y mediana empresas que capacitan a su personal podrían deducir ese gasto como parte del largo de impuesto a la renta por un máximo de 1% del costo de su planilla anual.
- El REMYPE pasó a der administrado por la SUNAT.
- E l estado peruano estará obligado a comprarle a las mypes al menos un 40% de sus requisitos, teniendo como máximo 15 días para pagarles a sus proveedores (Ley N°30056, 2013)

#### **2.2.2.3. Ley 28015**

Según la (LEY N° 2815, 2003) La Micro y Pequeñas Empresas es la unidad económica formado por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de

organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

#### **2.2.2.4. Características de una Mypes**

Según la (Ley N°30056, 2013) La Micro, pequeña y mediana empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en la función de sus niveles de venta anuales.

- **Microempresa:** Para ventas anuales hasta el monto máximo de 150 unidades Impositivas Tributarias (UIT)
- **Pequeña empresa:** Para ventas anuales superiores a 150 Unidades Impositivas tributarias (UIT) y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
- **Mediana Empresa:** Para ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta monto máximo de 2300 UIT.

#### **2.2.2.5. Importancia de las Mypes**

Según (COMEXPERU, 2019), las mypes son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las Mypes como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza la cual se debe a:

- Proporcionan abundante puesto de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- Incentivan el espíritu empresarial y de carácter emprendedor de la población.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.

- Mejora la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

### **2.2.3. Teoría de sector servicios**

En los últimos años el sector servicio, se ve en constante crecimiento la cual se puede decir que este sector aporta al PBI mundial un promedio de 2 tercios de ello, y casi el 50% de la población económicamente activa (PEA) a nivel global, también se indica el sector servicio tal como se desarrolla en su crecimiento contribuye en gran cantidad la reducción de la pobreza a comparación de otros sectores y también según la evaluación las mujeres son los más beneficiados en comparación de los varones (Cardona & Henriquez, 2017)

### **2.2.4. Descripción de la empresa**

La empresa en estudio es Corporación DMD Sociedad Anónima Cerrada, la cual su actividad principal es especialista en construcción de obras, ya sea pública o privada, con Ruc 20573266201, representado como gerente general el señor Tello García, Dulio Aldo, la cual inicio sus actividades el 01 de junio del 2014, como domicilio fiscal de la empresa es Jr. San Martín N° 1210, en el distrito de Huánuco, Provincia de Huánuco, y Región Huánuco.

## **2.3. Marco conceptual.**

### **2.3.1. Definición de control interno**

El autor **Orellana (2020)** El control interno es un proceso la cual realiza toda organización en todo sus niveles con el único propósito de garantizar a cumplir todo los objetivos trazados a pequeño, mediano y largo plazo. La cual es muy importante e indispensable porque mediante la cual se podrá controlar los bienes de la empresa, estar bien informado del trabajo administrativo estado económico o financiero de la

empresa, a su vez se puede evaluar los movimientos de los productos, desde su producción hasta su venta si se está cumpliendo lo planificado o la metas y objetivos trazados

Así mismo también el autor define al control interno como un proceso integral efectuado por los dueños de las empresas, la cual con la intención de enfrentar o evitar fraudes dentro de la empresa la cual no perjudica los objetivos trazados ya sea corto, mediano o largo plazo de la empresa

El control interno es un dispositivo de administración que se utiliza para dar afirmación segura del funcionamiento de la empresa, cosa que así se puede cumplir los objetivos establecidos por la organización, ya que incorpora un acuerdo autorizado y además las técnicas agrupadas y compuestas adecuadamente, además de los medios recibidos en un elemento que se asegura sus activos, potencia la precisión y la calidad de los datos contables, los respaldos y mide el nivel de competencia de las actividades y la coherencia con planes y además activa el reconocimiento de estándares, sistemas y direcciones construidos (Camilo & Castro, 2021)

### **2.3.2. Definición de Mypes**

Las Mypes son unidades económicas formados por una sociedades jurídicas o personas naturales, con diferentes tipo de organizaciones, con la finalidad de producir bienes o prestación de servicios en el mercado brindando buenos productos y prestación de servicios de calidad que satisfacen la necesidad de las sociedad (Castillo, 2017)

De conformidad con el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, Las Micro y Pequeñas empresas (Mypes) son creados con la finalidad satisfacer las necesidades y la demanda de la sociedad brindando sus productos y prestación de

servicios en cualquier territorio ya sea nacional o internacional **Boletín informativo laboral (2019)**

### **2.3.3. Definición de empresa**

Se define como empresa a todas aquellas entidades jurídicas o naturales que se desempeñan en una actividad con la finalidad de obtener ganancias o ingresos económicos a beneficio personal, también se define como empresa a toda sociedad que logre ejercer actividades de prestación de servicio, comercio u otro tipo de actividades que pueden ser individuales o grupales y que sean realizados de una manera regular (Sanchez, 2015)

### **2.3.4. Definición de sector construcción**

En la actualidad al sector construcción se le califica o se califica como el eje de la economía en el Perú, porque a través de ello brindan o generan empleo teniendo como aliado a la inversión pública y privada, el sector construcción se le considera un sector muy importante de la economía peruana, porque influye directamente en la creación de infraestructuras, la cual a través de ello podemos considerarnos un país competitivo así como la generación de empleo (Zuñiga, 2019)

## **III. Hipótesis**

No aplica, porque es descriptivo, bibliográfica y de caso, la revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información, la hipótesis en la investigación donde determino que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no la requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas, y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis (Catellanos, 2015)

## **IV. Metodología.**

### **4.1. Diseño de investigación**

El diseño aplicado en la investigación fue no experimental, dado que la información recolectada se encuentra como esta en las fuentes de información. La investigación busco información proveniente de respuestas y comentarios de temas relacionados a las variables en estudio, los cuales se analizaron al determinar los resultados.

#### **No experimental:**

Este trabajo de investigación se desarrolló sin manipular deliberadamente variables. Se basó fundamentalmente en la observación tal y como se dio su contexto para analizarlo en la posterioridad. Los trabajos fueron observados en su ambiente normal de trabajo.

Como señala la investigación no experimental es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones.

#### **Descriptiva:**

El propósito de esta investigación fue describir situaciones y eventos, es decir como es y se manifiesta determinado fenómeno. Se buscó realizar estudio descriptivo donde se seleccionó una serie de cuestiones, cada una de ellas independientemente para así valga la redundancia describir lo que se investiga.

Es una investigación de segundo nivel, inicial cuyo objetivo principal fue recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones de las personas, agentes e instituciones de los procesos sociales.

## **4.2. Población y muestra**

### **Población**

La población fue compuesto por todas las empresas constructoras que se encuentran en actividad y con licencia de funcionamiento y todas las autorizaciones de acuerdo a ley en la región de Huánuco, 2020.

### **Muestra**

Se eligió la muestra no aleatoria también conocido como no probabilístico porque fue seleccionado de manera intencional y por conveniencia en este caso la empresa “CORPORACION DWG SAC-Huánuco, 2020, por ser un estudio de caso.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

| Variable        | Definición conceptual   | Dimensiones   | Indicadores   | Escala de medición |
|-----------------|---|---|---|--------------------|
| Control interno | Es un conjunto de norma, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, técnicas e instrumentos de control, relacionados entre sí a todos los empleados de una empresa. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Componentes de control interno</li> <li>• Objetivos del control interno</li> <li>• Tipos de control interno</li> </ul> | Cuenta manual de organizaciones y funciones.<br>Cuenta con un plan estratégico<br>Cuenta con organigrama.<br>Identifica los riesgos potenciales que afectan la entidad.<br>Documentación de procesos de actividades y tareas diarias. | Si/No              |

*Fuente: Elaboración propia.*

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

#### Técnicas

El recojo de información para lograr los resultados del objetivo específico se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental, entrevista profunda, análisis comparativo.

**Revisión documental:** Nos permite revisar el marco teórico y conceptos posteriormente realizados las respectivas comparaciones.

**Revisión bibliográfica:** se toma como referencia los libros, artículos el cual nos proporcionan información relevante. Para obtener posible respuesta sobre el tema o problemas propuestos.

### **Instrumentos**

Para recojo de información de la investigación se utilizó fichas bibliográficas, cuestionarios pertinentes con preguntas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

### **4.5. Plan de Análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para el objetivo específico N° 2, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Corporación DMD S.A.C
- Para el objetivo específico N° 3, se realizó un análisis de relación entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados, explicando las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2.

#### 4.6. Matriz de consistencia

| PROBLEMA   | OBJETIVOS  | VARIABLES/<br>DIMENSIONES  | METODOLOGIA  |
|--|--|--|--|
| Caracterización de los factores relevantes del control interno del micro y pequeñas empresas nacionales: caso Corporación DMD S.A.C-Huánuco, 2020. | Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Corporación DMD S.A.C.-Huanuco,2019 | Caracterización de los factores relevantes del control interno del micro y pequeñas empresas nacionales: caso Corporación DMD S.A.C-Huánuco, 2020. | <p><b>Tipo de investigación:</b><br/>Cuantitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b><br/>Descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b><br/>No experimental</p> |

*Fuente: elaboración propia*

#### 4.7. Principios éticos

Según la (ULADECH, 2021) da a conocer el “código de ética para la investigación” Aprobado por acuerdo de concejo universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH católica, de fecha 13 de enero de 2021. El presente código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Algunos de los principios son:

**Protección a las personas:** Con referencia a este principio ético de investigación se cumplió a cabalidad, mi persona como investigador cumplí con proteger la dignidad,

la privacidad de todas las personas que participaron en el proceso de investigación del proyecto.

**Beneficencia y no-maleficencia:** En este punto como investigador mi persona cumplió en asegurar el bienestar de las personas que participen en las investigaciones, a su vez también se trabajó con reglas bien definidos sin causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Justicia:** Con referencia al principio ético mi persona como investigador trabaje en todo momento, para asegurar mis capacidades y conocimientos, la cual permitió no practicar las acciones injustas, lo cual se reconoció con equidad y justicia a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a resultados.

**Integridad científica:** En este punto mi persona como investigador, trabaje en todo momento respetando la dignidad científica de todo investigador que fueron parte de mi proyecto de investigación, lo cual en función de las normas deontológicas de una profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

**Libre participación y derecho a estar informado:** En este punto se cumplió a cabalidad el principio ético, la cual mediante ello permitió elegir libremente los temas que fueron considerados en al presente proyecto de investigación.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1:

Determinar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso corporación DMD S.A.C.-Huánuco, 2020.

**Tabla 1**

*Resultados de los antecedentes*

| AUTOR           | RESULTADOS  |
|-----------------|---|
| (Quiliche,2021) | Afirma, no cuenta con manual de organizaciones y funciones, razón a ello no cuenta con personal adecuado para realizar el la labores de gestión en las áreas de trabajo de la empresa, pero si manifiesta que viene desarrollando de manera eficaz el componente evaluación de riesgos porque a través de ellos vienen identificando riesgos inherentes de la empresa.  |
| (Pari,2021)     | Afirma, que la empresa si cuenta con un sistema de control específico, mediante el componente evaluación de riesgo identifica con eficiencia las áreas de gestión, a su vez da a conocer sobre detalladamente el organigrama de la empresa, comunica de manera continua al personal sobre las actividades y responsabilidades que tienen cada uno de ellos, y además generalmente se tiene información que este diseñado y evaluado para poner en marcha el área de personal. |

---

**(Zavaleta,2021)** Afirma que, al empresa realiza un adecuado control, contando con un manual de organizaciones y funciones la cual permite ser eficientes en sus operaciones, además dispone un código de ética que es practicado por cada trabajador, y además existe un buen ambiente de trabajo ya que la comunicación es fluida y adecuada entre todo el personal, y finalmente las deficiencias encontrados es que la empresa no realiza niveles de acceso a la información del personal de la empresa y además no cuenta con un sistema de procedimiento rápido para toma de decisiones.

---

**(Romero,2021)** Afirma, con respecto a ambiente de control cumple con el código de ética que enmarca el buen comportamiento de sus funcionarios, cuenta con un organigrama adecuado, no cuenta con un sistema que identifica los riesgos que pueden afectar la consecución de sus objetivos, en actividad de control no cuenta con manual de funciones y reglamentos que son acatados correctamente, la empresa si cuenta con información y comunicación en tiempo y forma que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades, y finalmente la supervision es evaluado periódicamente por la dirección y los medios para corroborar las actividades que realiza la empresa.

---

**(Cordova,2021)** Afirma, que la empresa no cuenta con un sistema de control interno adecuado porque se evidencia las deficiencias en las actividades diarias de la empresa, no cuenta con manual de organizaciones y funciones esto repercute de manera negativa en

---

---

el desempeño de los colaboradores ya que desconocen explícitamente las funciones a realizar, también se evidencia que no realiza capacitaciones lo cual puede permitir determinar los posibles factores de riesgo y forma de cómo enfrentarlos, así mismo cuenta con un sistema de información de nivel medio, y finalmente si cuenta con un sistema de monitoreo y supervisión porque verifica constantemente el cumplimiento de las funciones encomendadas de los personales.

---

**(Nina,2018)** Afirma, que según el análisis realizado se identificó que la empresa no identifica los riesgos que se pueden estar suscitando dentro de la empresa, lo cual se considera como peligro en la protección de sus activos, además se identificó que la dirección de la empresa no identifica ni evalúa los cambios que pueden impactar en el desarrollo de la gestión de la organización.

---

**(Morales,2020)** Afirma, que la empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, razón a ello tiene debilidades en ambiente de control ya que la empresa no provee los aportes del personal para mejorar sus actividad laboral, no difunde sus misión, visión, metas y objetivos estratégicos, también no designa responsabilidades a su personal mediante a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos la cual no cuenta.

---

**(Chuyes,2019)** Afirma, que la empresa constructora no tiene una estructura organizacional definida para jerarquía, funciones y

---

---

responsabilidades, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, carece de personal acorde para el área de trabajo, no tiene equipos de procedimientos de información de última generación, no tiene control sobre sus recursos materiales (kardek, inventarios periódicos), la información contable (facturas de compras y ventas) no está debidamente sustentado con comprobantes de pago razón a ello los estados financieros no son confiables para tomar una decisión.

---

**(Kuroda,2020)** Indica, que se ha podido evidenciar que a la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, es decir lleva de manera empírica ya que no cuenta con sus manuales de organizaciones y funciones e documentos normativos internos que acrediten el manejo adecuado de un buen sistema de control interno.

---

**(Pilco,2020)** Afirma, que en el componente ambiente de control la empresa si cuenta con el sistema de control bien adecuado, porque considera un proceso de planificación estratégica, a través de charlas semanales, del componente evaluación de riesgos tiene influencia positiva hacia a la gestión de logística de la cual elaboraron un plan de administración de riesgos y acciones de control preventivo; al respecto de actividad de control si cuenta porque a través de ello se dio la implementación de sensibilización del personal través de charlas sobre el buen uso de tecnologías de la información y la comunicación; también

---

indica que si tiene bien implementado el componente información y comunicación porque a través de ello se establece líneas de comunicación para transmitir oportunidades de mejora o posibles denuncias de actos indebidos; y con referencia del componente supervisión la empresa si cuenta porque a través de ello los empleados reportan las debilidades detectadas, para las acciones correctivas inmediatas y la implementación de mecanismo de autoevaluación.

*Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales*

### 5.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales caso: corporación DMD S.A.C-Huánuco, 2020.

**Tabla 2**

*Resultado del cuestionario*

| PREGUNTAS   | SI | NO |
|---|----|----|
| ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?   |    | X  |
| <b>Ambiente de Control</b>  |    |    |
| 1. ¿En su opinión la entidad aplica algún tipo de control que sirve como herramienta en la gestión?     |    | X  |
| 2. ¿Cree usted la implementación de un sistema de control interno es importante para la empresa?        | X  |    |
| 3. ¿La empresa cuenta con personal adecuado con experiencia, para llevar a cabo sus funciones?          |    | X  |
| 4. ¿Cree usted que una buena aplicación del control interno mitigaría los riesgos dentro de la entidad? | X  |    |
| <b>Evaluación de riesgo</b>   |    |    |

|  |   |   |
|--|---|---|
| 1. ¿Son provenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes internas y externas?                          |   | X |
| 2. ¿Se han identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades dentro de la empresa?                | X |   |
| 3. ¿Existen medidas preventivas para evitar riesgos en la empresa?   |   | X |
| 4. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica adecuadamente el control de la empresa?   | X |   |
| 5. ¿Promueve la gerencia una cultura de riesgo?  | X |   |
| <b>Actividad de Control</b>  |   |   |
| 1. ¿El personal es competente y con autoridad suficiente para desarrollar las actividades de control con el debido cuidado y atención? |   | X |
| 2. ¿En la empresa se evalúa el desempeño de los trabajadores en general?   | X |   |
| 3. ¿El personal que labora está debidamente capacitado para el área en el que desempeña?   |   | X |
| 4. ¿La empresa toma acciones inmediatas para afrontar los riesgos identificados?   |   | X |
| 5. Existe una persona encargada para controlar las entradas y salidas de las existencias del almacén?                                  | X |   |
| <b>Información y comunicación</b>  |   |   |
| 1. ¿Se produce información oportuna, precisa, completa y verificable?  |   | X |
| 2. ¿En la empresa la información que se maneja resulta útil, oportuna en el desarrollo de las actividades?                             | X |   |
| 3. ¿Existe relación directa con el dueño de la empresa?  | X |   |
| 4. ¿Se proporciona información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna,                   |   | X |

|   |   |
|---|---|
| que permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?  |   |
| 5. ¿La gerencia apoya el desarrollo de los sistemas de información necesaria, que permite adecuadamente sus funciones?              | X |
| <b>Supervision y monitoreo</b>  |   |
| 1. ¿Existe supervisión continua por parte de la gerencia de la empresa?   | X |
| 2. ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área?   | X |
| 3. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?                | X |
| 4. ¿Se evalúa periódicamente al personal para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?             | X |
| 5. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación? | X |

*Fuente: Elaboración propia, de la encuesta realizada a la empresa en estudio*

### 5.1.3. Resultado respecto al objetivo específico 3

Evaluar un análisis de las características de los factores relevantes del control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales: caso Corporación DMD S.A.C.- Huánuco, 2020.

#### Tabla 3

*Resultados de la comparación objetivo específico 1 y 2.*

| ELEMENTOS<br>DE<br>COMPARACION | RESULTADO DEL OBJETIVO<br>ESPECIFICO 1 | RESULTADO DEL OBJETIVO<br>ESPECIFICO 2 | RESULTADOS |
|--------------------------------|--|--|------------|
|--------------------------------|--|--|------------|

|                      |   |   |                 |
|----------------------|---|---|-----------------|
| Ambiente de control  | <b>(Pilco, 2020), (Zavaleta, 2021)</b> afirma que si cuenta con código de ética, también realizan capacitaciones mediante charlas semanales sobre las funciones que tienen que cumplir de manera exitoso. | La empresa en estudio, no cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal, también señalo que la empresa no cuenta por personal adecuado con experiencia, no aplica ningún tipo de control que sirva como herramienta de gestión.                    | No<br>Coinciden |
| Evaluación de riesgo | <b>(Nina,2018),(Romero, 2021)</b> afirman que la empresa no identifica los riesgos que pueden estar suscitando en la empresa la cual puede afectar en la consecución de sus objetivos trazados.           | La empresa en estudio señala que la no tiene identificado los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo dentro de la empresa y además no cuenta con medidas preventivas para evitar riesgos conociendo que si existe riesgo si no aplica adecuadamente el control. | Coinciden       |
| Actividad de control | <b>(Morales,2020)</b> afirma que, no tiene implementado   | La empresa en estudio manifiesta que no cuenta  | coinciden       |

---

formalmente el sistema de control interno, razón a ello tiene debilidades en el componente actividad de control ya que la empresa no provee los aportes del personal para mejorar sus actividades laborales, no difunden la misión, visión, metas y objetivos estratégicos.

---

|                            |   |  |              |
|----------------------------|---|--|--------------|
| Información y comunicación | <b>(Pari, 2021)</b> la empresa comunica al personal sobre las actividades y responsabilidades que tienen cada uno de ellos, y además generalmente se tiene información que este diseñado y avaluado para poner en marcha el área de personal. | La empresa en estudio señalo que en la empresa se maneja información que resulta útil, oportuna en el desarrollo de las actividades. También menciona que se proporciona correcta información al personal con detalle suficiente y de manera oportuna, que les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus | No coinciden |
|----------------------------|---|--|--------------|

---

|                         |   |   |           |
|-------------------------|---|---|-----------|
|                         |   | labores. Así como el apoyo a través de sistemas de información.   |           |
| Supervisión y monitoreo | (Córdova, 2021) la empresa cuenta con un sistema de monitoreo y supervisión porque verifica constantemente de las funciones encomendadas a todo los personales para un buen desarrollo de sus actividades en sus áreas urbanas. | La empresa en estudio si existe en la empresa una supervisión y control continuo de las labores asignados al personal de área, no se hace una evaluación periódica al personal para establecer y cumple con las normas internas y procedimientos. | coinciden |

## 5.2. Análisis de Resultados

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Según los autores (Quiliche,2021), (Romero,2021), (Cordova,2021), (Nina,2018), (Morales,2020), (Chuyes), (Kuroda,2020) nos menciona que la empresa no cuenta con manual de organizaciones, por ende, los personales no conocen sus funciones de trabajo, la cual es una de las dificultades más relevantes que tienen, razón a ello no permite a la empresa a cumplir sus objetivos trazados a corto, mediano y largo plazo, a su vez indica que la empresa no cuenta con ambientes necesarios o la guía para realizar el proceso de entrada y salida de mercaderías de la cual indica que los personales no cuentan personal capacitado de las funciones a la cual sea designado,

no avalúa los riesgos que puedan estar ocasionando pérdidas económicas a la empresa, a su vez también hacer mención que no se informa oportunamente las acciones que se tiene que pueden ser de mucha utilidad para la empresa.

### **5.2.2. Respecto al objetivo N° 02**

#### **Respecto al componente Ambiente de control.**

En este punto nos indica que según las encuestas realizadas al gerente de la empresa con relación a este componente se obtuvo que la empresa no cuenta con un sistema de control interno y no aplica otro medio la cual puede servir como herramienta para el control de la gestión pero si manifiesta que si seria de mucha ayuda o importancia el funcionamiento del sistema del control interno, no cuenta con personal adecuado en las áreas que dificultan cumplir sus funciones con eficiencia.

#### **Respecto al componente de evaluación de Riesgo.**

En este punto según la encuesta realizada a la empresa en estudio se puedo identificar que son provenientes los riegos algunas fuentes internos y externos, que la empresa si maneja o le da mucha importancia a este sistema de control interno porque considera a través de ello puede detectar o identificar las zonas de riesgo dentro de la empresa, la cual manifiesta que si se logró identificar los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa.

#### **Respecto al componente actividad de control**

En este punto también se realizó una encuesta con preguntas cerradas a la empresa de estudio, de la cual se identificó que no cuenta con personal competente y con autoridad suficiente para desarrollar las actividades de control con el debido cuidado y atención el personal no se encuentra debidamente capacitado para ejercer sus funciones, la empresa también no toma acciones inmediatas para afrontar todos los

riesgos, pero si realizan la evaluación según criterios que ellos plantean la cual no garantiza el éxito.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

De las 5 preguntas realizadas a la empresa en estudio la cual representa con preguntas cerradas en la que se obtuvo que no se produce información oportuna precisa, del componente de información y comunicación, se tienen con el especialista de, se proporciona información correcta al personal que labora en la organización.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

En este punto según la encuesta realizada a la empresa en estudio se puedo identificar que en este componente la empresa realiza o da información oportuna y precisa, razón por lo cual se indica que en toda las empresas lo consideran como una herramienta fundamental para lograr que todo lo planificado sea de la mejor manera importancia a los demás que la empresa si maneja o le da mucha importancia a este sistema de control interno porque considera a través de ello puede detectar o identificar las zonas de riesgo dentro de la empresa.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

#### **Respecto al componente de Ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 01 en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 02, referente al ambiente de control **No coinciden**. Porque los autores en estudio manifestaron que la empresa cuenta con código de ética, también realizan capacitaciones mediante charlas semanales sobre las funciones que tienen que cumplir de manera exitoso, Y por parte la empresa en estudio, no cuenta con un sistema de control interno implementado de

manera formal, también señalo que la empresa no cuenta por personal adecuado con experiencia, no aplica ningún tipo de control que sirva como herramienta de gestión.

#### **Respecto al componente de evaluación de riesgo.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 01 en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 02, referente al ambiente de control **coinciden**. Porqué los autores señala que en empresa en estudio existen deficiencias especialmente en el área de recursos humanos porque la empresa no identifica ni evalúa cambios que puedan impactar en la gestión de riesgo, poniendo en peligro la protección del valor de sus activos existentes y por otra parte la sobre la encuesta realizada a la empresa en estudio señalo a través de sus respuestas en el componente evaluación de riesgos, que la empresa no tiene identificado los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo dentro de la empresa. Es más, considera que los mecanismos para identificar los riesgos

#### **Respecto al componente de actividad de control.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 01 en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 02, referente al ambiente de control **coinciden**, los autores indican que los personales que laboran no se encuentran capacitado para realizar sus actividades de la manera ordenada, y la empresa en estudio indica que no cuenta con el manejo adecuado de los personales que laboran en la entidad.

No obstante, también señalo también que el personal encargado no realiza las actividades de control con el debido cuidado, tampoco la empresa avalúa el desempeño de sus trabajadores.

#### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 01 en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 02, referente al ambiente de control **No coinciden**. Porque los autores señalan que la empresa sobre el componente información y comunicación consideran que la empresa no realizan o dan información detallada a los personales sobre las labores y funciones que deben cumplir, la cual no permite el desarrollo correcto de sus funciones, y conlleva a no cumplir sus metas y objetivos trazados de la empresa y la empresa en estudio señalo que en la empresa se maneja información que resulte útil, oportuna en el desarrollo de las actividades. También menciona que se proporciona correcta información al personal con detalle suficiente y de manera oportuna, que les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus labores. Así como el apoyo a través de sistemas de información.

#### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 01 en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 02, referente al ambiente de control **coinciden** porque el autor señala que se no se cuenta implementado la supervisión interna, a través de ello no se evalúa la entrada y salida de los materiales, mediante los controles logísticos a base de requerimientos de materiales, los cuales son autorizados por contabilidad y gerencia de la empresa y la empresa en estudio señala manifiesta que, aunque existe en la empresa una supervisión y control continuo de las labores asignados al personal de área, no se hace una evaluación periódica al personal para establecer y cumple con las normas internas y procedimientos

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1**

Se ha determinado que las Micro y Pequeñas empresas nacionales no consideran fundamental o importante de contar con un sistema de control interno, la cual permite mejorar gestión de sus empresas, razón a ello muchos de ellos tienen deficiencias en la ejecución de sus operaciones, por así decirlo en el componente ambiente de control no cuentan con normativas internas de gestión bien implementados, no cuentan con personal bien capacitados para ejercer sus funciones administrativos en las áreas que tienen a cargo, en evaluación de riesgo las empresas que se suscitan en interno de las empresas, por lo que también el gerente y los trabajadores no practican el componente de información y comunicación adecuadamente, lo realizan a criterio de cada uno, lo cual no es suficiente para una buena decisión de los dueños, en donde también se evidencia que las empresas si supervisan las actividades diarias de los personales por considera una pieza fundamental en toda organización para garantizar la productividad.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2**

En este punto manifestar que la empresa Corporación DMD S.A.C-Huánuco, 2020, no cuenta con un sistema de control interno por lo cual dificulta cumplir con sus planes, actividades, objetivos y metas trazadas por la empresa, la cual mencionar que la empresa es deficiente en uno de los componentes muy importante del sistema de control interno que es ambiente de control, en donde se identificó que los personales no cuentan con conocimiento suficiente para desarrollar su labores designas en el área sus actividades solo con la finalidad de cumplir, también se evidenció que la empresa no cuenta con un plan de acción la cual le permite evitar riesgos que pueden ocasionar

o suceder en la empresa, si realiza la información de los acontecimientos internos y externos de la empresa sin ninguna normativa interna que lo ampare, también mencionar que la empresa realiza supervisiones continuas a los personales involucrados en el proceso de cumplimiento de las metas y objetivos pero sin criterio ni documentos de gestión porque no se encuentran actualizados.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3**

Realizando el análisis comparativo en la cual se puede evaluar que las mypes practican un sistema de control interno de manera ineficaz la cual dificulta evaluar los factores que permiten el crecimiento de la empresa y por ende de cumplir el objetivo trazado de manera eficiente y exitoso, y la empresa en estudio de igual manera no cuenta sistema de control interno adecuado, la cual consideran que si vienen desarrollando o empleando alguno de los controles, pero no de manera adecuada lo cual si le puede dar resultados exitosos.

### **6.4. Respecto al objetivo general**

En este punto manifestar Micro y Pequeñas empresas nacionales y la empresa corporación DMD S.A.C no consideran o no tienen importancia al sistema del control interno y todos sus componentes que son muy fundamentales en todos los procesos la cual se considera con una buena aplicación se garantiza una buena prestación de un buen servicios y por ende buena utilidad, cosa que en este estudio realizado no se ve de ese lado, es más la mayoría de ellos lo trabajan con un sistema de sí mismo sin una buena planificación y criterio de cada uno de ellos.

## **VII. Aspectos complementarios**

### **7.1. Respecto al objetivo específico 1**

Se recomienda a las micro y pequeñas empresas nacionales a implementar o adecuar el sistema de control interno y poner en práctica de forma continua, para corregir los errores que podrán presentar en las actividades que realizan, también se recomienda actualizar la herramienta de gestión como manual de organizaciones y funciones, para así mejorar la gestión de las empresas.

### **7.2. Respecto al objetivo específico 2.**

Se recomienda a la empresa “Corporación DMD S.A.C. considerar al sistema del control interno como una herramienta muy importante en su empresa, porque a través de ello se tendrá una buena información de toda las actividades que se desarrollan dentro o fuera de la empresa y así poder garantizar que si se está cumpliendo con todo lo planificado y cumplir sus metas y objetivos trazados, lo primero que se recomienda una buena planificación y capacitación a todos los personales de toda las áreas en la cual hacer conocer sus funciones y métodos a emplear en su labor que deben realizar el camino a emplear para lograr sus metas.

### **7.3. Respecto al objetivo específico 3**

Se recomienda a las Mypes nacionales, mejorar el sistema de control interno implementando planes y reforzar mediante charlas o capacitaciones de cómo aplicar los procedimientos, incentivando la participación tanto del gerente y trabajadores, de ese modo mejorar la gestión de la empresa. A la empresa constructora en estudio, se le recomienda seguir usando adecuadamente el control interno, tanto el gerente como los trabajadores, ya que es de beneficio para la empresa.

#### **7.4. Respecto al objetivo general**

Se recomienda a las Mypes nacionales aplicar, mantener y mejorar constantemente el sistema de control interno porque a través de ello les va a permitir evaluar el funcionamiento de manera eficaz las actividades que se desarrollan en toda organización o empresa, también se recomienda implementar sus documentos de gestión o reglamentos internos porque se considera un eje muy importante la cual servirá para una buena organización para cumplir sus metas y objetivos trazados en todos los aspectos a la cual está expuesta la empresa. y a la empresa en estudio, se recomienda aplicar continuamente y estrictamente el sistema del control interno y sus cinco componentes que son fundamentales e indispensables para obtener todo logro planificado, para que sus resultados sean positivos y velar por el cumplimiento de los objetivos propuestos con las metas trazadas con eficiencia y eficacia.

## Referencias bibliográficas

- Acuña, V. (2019). *Sistema de control interno y la gestion logistica en la empresa consultora y constructora Hermat Huanuco-2018*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1804/ACU%c3%91A%20GONZALES%2c%20Vanesa%20Fernanda.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Aguirre. (2017). *La importancia del estudio y la evaluacion del control interno en las empresas*. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_intermo\\_figurasx.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf)
- Balla, I., & Lopez, K. (2018). *El control interno en la gestion administrativa en las empresas de Ecaudor*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Buele, T., & Diaz, M. (2018). *Evaluacion y propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa Artesa CIA LTDA*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30941>
- Camilo, L., & Castro, H. (2021). *La gestion documental y el control interno*. Obtenido de <https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190>
- Cardona, D., & Henriquez, G. (2017). *Inovacion del sector servicio, aproximacion conceptual y revision de su aporte a la economia*. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a17v38n21/a17v38n21p36.pdf>

- Castillo. (2017). *Caracterizacion del control interno de las empresas constructoras en el peru. chimbote.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/EVALU>
- Castrillo, H. (2020). Importancia de control interno en tiempos de disrupcion. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/gt/Documents/audit/AUDIT%20NEWSLETTER%20oct.pdf>
- Catellanos, R. (2015). *Revision Bibliografica y Formulacion de Hipotesis.* Obtenido de <https://es.slideshare.net/chawiis/revisin-bibliografica-y-formulacin-de-hipotesis>
- Chacon. (2018). Porque es importante el control intero en las empresas. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Chuyes, E. (2019). *Caracterizacion del control interno de las empresas sector construccion del peru: Caso empresa constructora Maquinarias 2025 S.A.C Sullana y propuesta de mejora 2018.* Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13657/GESTION\\_INFLUENCIA\\_CHUYES\\_MENDOZA\\_EDGAR\\_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13657/GESTION_INFLUENCIA_CHUYES_MENDOZA_EDGAR_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- COMEXPERU. (2019). Estructura empresarial en el peru y rol de mypes. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>
- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2014). Marco conceptual en control interno. Obtenido de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Cordova, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso ICORD FOOD S.A.C- Lima, 2020.* Obtenido de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23860/PROPUSTA\\_DE\\_MEJORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CORDOVA\\_MINAYA\\_JAZMIN\\_ILEANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23860/PROPUSTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_CORDOVA_MINAYA_JAZMIN_ILEANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Coso. (2013). Control interno-Marco integrado. Obtenido de [https://audidoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

De pardo, E. (2018). Control interno y auditoria. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>

Frias. (2016). importancia de control interno de las empresas. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Garcia. (2014). Obtenido de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf>

Godoy, W. (2020). por que es importante el control interno en las empresas. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>

Hurtado. (2015). Las Mypes en el peru. <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>.

- Kuroda, S. (2020). *Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del peru: Caso empresa Jaedy S.A.C.-Chimbote,2017.* Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22743/CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_SERVICIOS\\_KURODA\\_CALVO\\_SAORI\\_TAMIKO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22743/CONTR_OL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SERVICIOS_KURODA_CALVO_SAORI_TAMIKO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- LEY 30056. (2018). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversion, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/\\$FILE/30056.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/$FILE/30056.pdf)
- LEY N° 2815. (2003). Ley de promocion y formalizacion de micro y pequeñas empresas. Obtenido de [Nsunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf](http://Nsunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf)
- Ley N°30056. (2013). Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Lozano Valqui, G., & Tenorio Aguinaga, J. J. (2016). El sistema del control interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestion empresarial en sector construccion. Obtenido de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/896](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896)
- Mantilla. (2018). Importancia de estudio y evaluacion de control interno. Obtenido de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>
- Melendez. (2016). *Tipos de control Interno.* Obtenido de <http://exa.unne.edu.ar/informatica/sistemas.adm1/material/tema-7.pdf>

- Morales, L. (2020). *Caracterizacion del control interno de las empresas constructoras del peru: Caso empresa constructora Grupo Rubynelr S.A.C. Chimbote.* Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16907/EMPRESAS\\_CONSTRUCTORAS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MORALES\\_ROMAN\\_LEIDY\\_ESTEFANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16907/EMPRESAS_CONSTRUCTORAS_CONTROL_INTERNO_MORALES_ROMAN_LEIDY_ESTEFANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Nina, R. (2018). *Caracteriacion del control interno en los procedimientos administrativos del area de almacen de la "Constructora e Ingeniera S.A. 2018".* Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9009/CONTROL\\_INTERNO\\_PROCEDIMIENTOS\\_ADMINISTRATIVOS\\_INVENTARIOS\\_GESTION\\_EMPRESARIAL\\_NINA\\_TAPIA\\_ROSARIO\\_MARIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9009/CONTROL_INTERNO_PROCEDIMIENTOS_ADMINISTRATIVOS_INVENTARIOS_GESTION_EMPRESARIAL_NINA_TAPIA_ROSARIO_MARIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Orellana, M. (2020). Control interno. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Pari, E. (2021). *Caracterizacion del control interno del area de personal de las mypes, sector construccion, caso: Empresa A.U.R.A. Contratistas S.R.L. Juliaca, 2020.* Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23573/CARACTERIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_PARI\\_RODRIGUEZ\\_ELIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23573/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_PARI_RODRIGUEZ_ELIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pereira. (2019). *Control interno en las empresas, su aplicacion y efectividad.* Obtenido de [https://books.google.com.pe/books/about/Control\\_interno\\_en\\_las\\_empresas.h](https://books.google.com.pe/books/about/Control_interno_en_las_empresas.h)

tml?id=xM\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp\_read\_button&redir\_esc=y#v=onepage&q&f=false

Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Mexico. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=14>

Perez, L., Perez, R., & Seca, M. V. (2020). *Metodologia de la investigacion cintifica*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/138497?page=2>

Pilco, C. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el area de almacen de las microempresas rubro construccion: Caso Vector CCG.EIRL. Huanuco,2018*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17052/CONTR\\_OL\\_ALMACEN\\_PILCO\\_%20SOBRADO\\_%20CONSTANTINO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17052/CONTR_OL_ALMACEN_PILCO_%20SOBRADO_%20CONSTANTINO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Prado. (2018). *Control inetrno y auditoria*. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>

Quiliche, V. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso "Consortio vial Sihuas-Sihuas,2020*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22786/CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_QUILICHE\\_ARGUMEDO\\_VIANNEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22786/CONTR_OL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_QUILICHE_ARGUMEDO_VIANNEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Resolucion de Contraloria, N° 320-2026-CG. (2006). *Normas del control interno*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)

- Rodriguez, R., & Romero, R. (2018). *proposicion del sistema del control interno bajo NIFF para inventarios de los contratos de obra civil de la empresa CONSTRUOJAS S.A.S.* Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6317/1/2018\\_proposicion\\_actualizacion\\_sistema.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6317/1/2018_proposicion_actualizacion_sistema.pdf)
- Romero. (2017). *control interno y sus 5 componentes segun COSO.* Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del peru: Caso empresa Maltilde Blas S.A.C. - Chimbote, 2021.* Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23580/CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_ROMERO\\_MONDONEDO\\_JUAN\\_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23580/CONTR_OL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ROMERO_MONDONEDO_JUAN_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ruiz. (2015). Obtenido de <http://cristinaruizrua1994.blogspot.com/2016/01/analisis-del-coso.html>
- Sanchez, J. (2015). *Empresa.* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Vasquez. (2017). *La empresa.* Obtenido de <http://www.deconomiablog.com/2017/10/la-empresa-concepto.html>
- Zavaleta, I. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del peru: Caso empresa Sportmedic de fisioterapia y Rehabilitacion S.A.C. - Chimbote, 2019.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23581/CONTR>

OL\_INTERNO\_MICRO\_Y\_PEQUENA\_EMPRESA\_Y\_SERVICIO\_ZAVA  
LETA\_CACEDA\_ISMAEL\_EFRAIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zuñiga, J. (2019). *la exitosa*. Obtenido de <https://exitosanoticias.pe/v1/opinion-javier-zuniga-sector-construccion-en-el-peru/>

## ANEXOS

### Anexo 1: 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 **CARACTERIZACION DE LOS FACTORES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES; CASO CORORACON DMD S.A.C-HUANUCO,2020.** y es dirigido por **CUELLAR VENTURO LUZBER**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso Corporación DMD S.A.C.-Huamuco,2020.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 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.

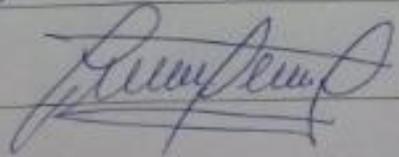
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de correo Electrónico o vía WhatsApp. Si desea, también podrá escribir al correo [luzber.1991@gmail.com](mailto:luzber.1991@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

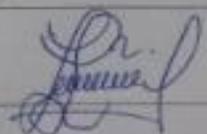
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Tello García Dimer Aldo

Fecha: 03 de Octubre de 2020.

Correo electrónico: yuevan75@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

| <b>PREGUNTAS</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|--|-----------|-----------|
| ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?  |           | X         |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>   |           |           |
| 5. ¿En su opinión la entidad aplica algún tipo de control que sirve como herramienta en la gestión?                                    |           | X         |
| 6. ¿Cree usted la implementación de un sistema de control interno es importante para la empresa?                                       | X         |           |
| 7. ¿La empresa cuenta con personal adecuado con experiencia, para llevar a cabo sus funciones?   |           | X         |
| 8. ¿Cree usted que una buena aplicación del control interno mitigaría los riesgos dentro de la entidad?                                | X         |           |
| <b>EVALUACION DE RIESGO</b>  |           |           |
| 6. ¿Son provenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes internas y externas?                          |           | X         |
| 7. ¿Se han identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades dentro de la empresa?                | X         |           |
| 8. ¿Existen medidas preventivas para evitar riesgos en la empresa?   |           | X         |
| 9. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica adecuadamente el control de la empresa?   | X         |           |
| 10. ¿Promueve la gerencia una cultura de riesgo?   | X         |           |
| <b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>  |           |           |
| 6. ¿El personal es competente y con autoridad suficiente para desarrollar las actividades de control con el debido cuidado y atención? |           | X         |
| 7. ¿En la empresa se evalúa el desempeño de los trabajadores en general?   | X         |           |
| 8. ¿El personal que labora está debidamente capacitado para el área en el que desempeña?   |           | X         |

|   |   |   |
|---|---|---|
| 9. ¿La empresa toma acciones inmediatas para afrontar los riesgos identificados?  |   | X |
| 10. Existe una persona encargada para controlar las entradas y salidas de las existencias del almacén?  | X |   |
| <b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>   |   |   |
| 6. ¿Se produce información oportuna, precisa, completa y verificable?   |   | X |
| 7. ¿En la empresa la información que se maneja resulta útil, oportuna en el desarrollo de las actividades?  | X |   |
| 8. ¿Existe relación directa con el dueño de la empresa?   | X |   |
| 9. ¿Se proporciona información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? | X |   |
| 10. ¿La gerencia apoya el desarrollo de los sistemas de información necesaria, que permite adecuadamente sus funciones?   | X |   |
| <b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>  |   |   |
| 6. ¿Existe supervisión continua por parte de la gerencia de la empresa?   | X |   |
| 7. ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área?   | X |   |
| 8. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?  |   | X |
| 9. ¿Se evalúa periódicamente al personal para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?   |   | X |
| 10. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?  | X |   |

Anexo 3. Cronograma de trabajo

| CRONOGRAMA DE TRABAJO |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
|-----------------------|--|---------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|
| N°                    | ACTIVIDAD  | Año 2021-II                     |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
|                       |  | SEMANAS- DURACION DE ASIGNATURA |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
|                       |  | 1                               | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1                     | Socialización del SPA/Informe final del trabajo de investigación y artículo científico                               | X                               |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 2                     | Presentación del primer borrador Informe final   |                                 | X |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 3                     | Mejora de Redacción del primer borrador del Informe final.   |                                 |   | X |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 4                     | Primer borrador del artículo científico  |                                 |   |   | X |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 5                     | Mejora a la redacción del informe final y artículo científico  |                                 |   |   |   | X |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 6                     | Revisión y mejora del informe final  |                                 |   |   |   |   | X |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 7                     | Revisión y mejora del artículo científico  |                                 |   |   |   |   |   | X |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 8                     | <b>Consulta y dudas sobre las calificaciones 1° Unidad</b>   |                                 |   |   |   |   |   |   | X |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 9                     | Programación de la tercera tutoría grupal Calificación del Informe final, artículo científico y ponencia del docente |                                 |   |   |   |   |   |   |   | X |    |    |    |    |    |    |    |
| 10                    | Calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI                                |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   | X  |    |    |    |    |    |    |
| 11                    | Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por JI (2da. Revisión)                           |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |    | X  |    |    |    |    |    |
| 12                    | Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por JI (2da. Revisión)                           |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | X  |    |    |    |    |
| 13                    | Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por JI (2da. Revisión)                           |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | X  |    |    |    |
| 14                    | Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por JI (2da. Revisión)                           |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    | X  |    |    |
| 15                    | Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por JI (2da. Revisión)                           |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    | X  |    |
| 16                    | <b>Publicación de los promedios finales</b>  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    | X  |