



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA
PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL RINGO S.A.C. DEL
DISTRITO DE HUARAZ, 2020**

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

AUTORA

**GRANADOS ROSALES, MAGALY HERLINDA
ORCID: 0000-0002-0759-6076**

ASESOR

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ – PERÚ

2022

Título de la tesis

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.

Equipo de trabajo

AUTORA

Granados Rosales, Magaly Herlinda

ORCID: 0000-0002-0759-6076

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Jurado de investigación

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

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

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

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

Agradecimiento

A Dios, por ser el guía en mi vida;
quien me ha brindado la oportunidad
de vivir y darme salud, fuerza y
confianza para seguir con mis
estudios universitarios y poder llegar
a cumplir mis metas

A la ULADECH – CATÓLICA,
por darme la oportunidad de
realizar mis estudios
universitarios y ser una
profesional con ética y
responsabilidad.

Al Dr. Juan de Dios Suarez Sánchez,
docente tutor investigador, por
haberme brindado sus conocimientos
en este proceso.

Dedicatoria

A mis padres, Hipólito Granados
Asnate y mi madre Delfina Rosales
Huamán; por sus consejos cada día
para seguir adelante con mis estudios a
pesar de las dificultades, siempre me
dieron fuerza y motivación para lograr
con mis objetivos.

A mi hermana Anaí, para quien soy
el ejemplo a seguir, por ser mi
motivo a seguir durante el proceso
de mi formación, gracias a sus
palabras alentadoras en los
momentos más difíciles que me
tocaron pasar, gracias a ello pude
lograr este objetivo

Magaly Herlinda

Resumen

El problema de la investigación radicó en: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno control interno para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020?, tuvo como objetivo general: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020; la metodología fue tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, se tomó como población y muestra a la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C, donde se aplicó un cuestionario, utilizando la técnica de la encuesta, se obtuvo los siguientes resultados: el 83% de trabajadores respondió que la empresa sí realiza sus labores en un ambiente de control, el 33% respondió que la empresa sí realiza la evaluación de riesgos, el 83% indicó que la empresa cuenta con políticas para las actividades de control, el 67 % respondió la empresa brinda una certera y real información, el 50% mencionó que la empresa realiza un adecuado monitoreo en sus instalaciones. Se concluyó que la empresa tiene un conocimiento básico sobre los componentes del control interno, pero no son efectuados de manera correcta en su totalidad de áreas que lo conforman, a ello se propuso mejoras para cumplir un buen trabajo contribuyendo al buen funcionamiento de los componentes del control interno, con una evaluación constante de las actividades, para conocer las deficiencias dentro de la empresa.

Palabras clave: Control Interno, pequeña empresa, factores relevantes.

Abstract

The research problem was: What are the proposals to improve the relevant factors of internal control internal control for the small company Comercial Ringo S.A.C. of the district of Huaraz, 2020?, had as general objective: Describe the proposals for improvement of the relevant factors of internal control for the small company Comercial Ringo S.A.C. from the district of Huaraz, 2020; The methodology was quantitative type, descriptive level, non-experimental design, the small company Comercial Ringo SAC was taken as the population and sample, where a questionnaire was applied, using the survey technique, the following results were obtained: 83 % of workers answered that the company does carry out its work in a control environment, 33% that the company does carry out the risk assessment responded, 83% indicated that the company has policies for control activities, 67% Responded to the company provides accurate and real information, 50% mentioned that the company performs adequate monitoring in its facilities. It was concluded that the company has a basic knowledge about the components of internal control but they are not carried out correctly in all of the areas that comprise it, for which improvements were proposed to perform a good job contributing to the proper functioning of the components of internal control. , with a constant evaluation of the activities, and knowing about the deficiencies within the company.

Keywords: Internal Control, small business, relevant factors.

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
1. Título de la tesis	ii
2. Equipo de trabajo	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iv
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	v
5. Resumen y abstract	vii
6. Contenido	ix
7. Índice de tablas y figuras	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	8
III. Hipótesis	26
IV. Metodología	27
4.1 Diseño de la investigación	27
4.2 Población y muestra	27
4.3 Definición y operacionalización de variables	28
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
4.5 Plan de análisis	29
4.6 Matriz de consistencia	29
4.7 Principios éticos	31
V. Resultados	32

5.1 Resultados	32
5.2 Análisis de resultados	37
VI. Conclusiones	43
Aspectos complementarios	48
Anexos	58

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Distribución de la muestra, según la empresa realiza sus labores en un ambiente de control	60
Tabla 2: Distribución de la muestra, según la empresa tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control	60
Tabla 3: Distribución de la muestra, según la empresa realiza la evaluación de riesgos.....	61
Tabla 4: Distribución de la muestra, según la empresa realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgos	62
Tabla 5: Distribución de la muestra, según la empresa cuenta con políticas para las actividades de control	62
Tabla 6: Distribución de la muestra, según las actividades de control se dan en todas las áreas de la empresa.....	63
Tabla 7: Distribución de la muestra, según la empresa brinda una certera y real información.....	64
Tabla 8: Distribución de la muestra, según La empresa aplica una adecuada comunicación con los clientes	64
Tabla 9: Distribución de la muestra, según la empresa realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones.....	65
Tabla 10: Distribución de la muestra, según La empresa cuenta con un sistema de control interno para la supervisión.....	66

I. Introducción

Dando a conocer el presente proyecto de investigación titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020; incluyéndonos en el proyecto, nos basamos a proponer mejoras a la empresa en mención en base a los componentes del sistema de control interno, previamente realizándose una evaluación que nos dio como resultado algunas deficiencias, para que de esta manera se puedan realizar los debidos cambios que conlleven a la toma de decisiones para cada una de las áreas de la empresa. Con la ejecución del control interno, se busca conducir una entidad hacia al logro de sus objetivos, actuando con transparencia y dando a conocer la realidad de las deficiencias a la gerencia y demás integrantes, para evitar actos de corrupción (Alvarez, 2019).

Basándonos en las micro y pequeñas empresas, muchos de estos son negocios familiares carecen de conocimientos acerca de la ejecución de un sistema de control interno, por lo que en ocasiones omiten las reglas y procedimientos de control en sus actividades. Gavino (2019) afirma que esta situación no solo ocurre en un lugar determinado, sino en todo el país y distintas ciudades del mundo, así se confirma que dichos entes tienen un sistema de control simple, donde la máxima autoridad la tiene el propietario de la empresa.

En los últimos años se ha dado importancia al hecho de implementar un sistema de control interno para su aplicación en las Mypes, especialmente en las actividades básicas que estas empresas realizan, porque de su excelente desarrollo organizacional, dependerá su permanencia en el mercado. Por su parte el procedimiento de control tiene un plan para efectuar de acuerdo a las necesidades del negocio, cada área que

conforma una empresa tiene funciones importantes dentro de ella, pero algunas de ellas estarán sometidas a constantes cambios, que son de mayor interés (Moreto, 2018).

Actualmente, pese a la modernización, no todas las empresas llevan un adecuado manejo del sistema de control interno, y en muchos casos dándole uso no lo desarrollan de una manera adecuada o correcta, tal es el caso de la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. ubicado en el distrito de Huaraz, Av. Raimondi N° 1001, actualmente la empresa está dedicada a la distribución y comercialización de productos de primera necesidad al por mayor y menor, pero dentro de este proceso de distribución existe una deficiencia con el control adecuado y aplicación de los componentes de control interno que debería ser básico para el desarrollo de sus actividades, esta situación nos impulsó a plantear el enunciado: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa, comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020?

Para dar respuesta al problema de la investigación se planteó el siguiente objetivo general: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. De este objetivo general, también se desarticularon los siguientes objetivos específicos:

-Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno relacionados con el ambiente de control para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

-Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno relacionados con la evaluación de riesgos para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno relacionados con las actividades de control para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.
- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno relacionados con la información y comunicación para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.
- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno relacionados con el monitoreo para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.
- Diseñar propuestas de mejora para los factores relevantes del control interno en la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.

La metodología que se aplicó en el proyecto de tesis fue de tipo cuantitativo, mientras que el nivel de investigación fue de nivel descriptivo simple, así mismo el diseño de investigación fue descriptivo no experimental; por otro lado, como técnica para la elaboración de la presente investigación se utilizó la encuesta y como instrumento se hizo uso del cuestionario; sumado a eso la población de muestra estuvo conformada por la 01 pequeña empresa denominada Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.

En la actualidad, las micro y pequeñas empresas peruanas carecen de un sistema de control interno definido, que pueda ayudar en las acciones administrativas y contables de las mismas, porque no son planificadas de manera escrita, si no, son planificadas y solucionadas de manera práctica, la cual, esta situación conduce a la solución de incidentes de acuerdo a como se presenten o de acuerdo a las necesidades; es decir, sin planificarlo. Capillo (2019) enfatiza que, si no se actúa

tomando las medidas pertinentes, estas empresas están propensas a sufrir un impacto, en este caso financiero, la malversación de activos e incumplimiento legales pueden generar pérdidas, por consiguiente, dañar la reputación de estas empresas.

En Colombia, el estado ha enfrentado crisis económicas, con el desempleo y la pobreza, hoy en día las pequeñas empresas forman parte importante dentro del sostenimiento tanto económico como social del país, pues estos generan riqueza y también empleo, con el pago de tributos. Tratándose de manejar un adecuado sistema de control en cada una de sus operaciones financieras y contables, se utiliza solo en empresas grandes, produciendo desinterés por parte de las pequeñas empresas, ya que lo consideran como innecesarias (Angulo, Quiróz y Sanchez, 2019).

Según Rojas (2018) el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, se aplica para subsanar errores que se detectan, pero esto se desarrolla eventualmente, mas no de manera constante. Por lo que los dueños del negocio muchas veces reaccionan en algunos casos tardíamente, cuando se pudo evitar dicha deficiencia o riesgo. Por el mismo hecho de tratarse de personas independientes o grupo de familias que buscan superarse económicamente, en mucho de los casos sin la experiencia o la asesoría oportuna (Morales, 2019).

En Bolivia, las denominadas mypes han surgido como consecuencia del desempleo, pasando de manera significativa al ámbito de empleados, trabajadores independientes. En su mayoría no tienen la capacidad de permanecer vigentes por un periodo mayor a tres años, afectando a las familias que se ven obligadas al cierre de su negocio, esto se debe a la poca experiencia y falta de información temas de control (Salinas, 2017).

En nuestro país, las familias han optado por aumentar sus ingresos

acogiéndose a ser parte de las micro y pequeñas empresas, mencionado esto, estas empresas en su mayoría son familiares, como es el caso de la empresa comercial Ringo S.A.C. cuya actividad está basada en la distribución de productos de primera necesidad, este negocio familiar no cuenta con un adecuado ambiente de trabajo, que pueda impulsar a los trabajadores a cumplir con lo que se establece en cuanto a los códigos de conducta, la empresa cuenta con un sistema de organización simple, es por ello que su personal realiza sus labores de acuerdo a las necesidades que surgen a diaria, mas no de acuerdo a las verdaderas funciones a empeñar; según el factor evaluación de riesgos, la alta gerencia no realiza una evaluación necesaria que permita identificar los riesgos existentes, existen deficiencias en el área de ventas sobre todo, el personal que labora en dicha área declara que no reciben capacitaciones; según el componente actividades de control existe una deficiencia en la manera de registrar las actividades diarias, porque lo hacen de forma manual; con respecto al componente información y comunicación existe una deficiencia en la información que se genera para hacer un seguimiento de sus operaciones, con relación al componente monitoreo, en cada una de las áreas que conforman la empresa, para identificar los riesgos, la deficiencia radica en que los sistemas de control porque las funciones que desempeña su personal es diverso.

Si no se implementa un correcto control en cada una de las operaciones de la empresa, esta puede verse perjudicada, tratándose también de que ellos son los principales elementos para el crecimiento económico del país. Esto continuará siendo así mientras en estos negocios no se aplica un control interno que busque la eficiencia y eficacia en cada una de las operaciones que se realice (Mujica, 2018).

Identificado ello, se diseñó propuestas de mejora para cada uno de los factores del control interno dentro de la empresa comercial Ringo S.A.C, como ya se estableció, en teoría los factores o componentes del control interno, son cinco, los cuales se detalla en el desarrollo del informe. Para que sean implementadas en cada una de sus áreas, También se hizo uso del documento: Informe COSO, para una mejor gestión y control.

La investigación se justificó porque permite tener ideas de muchos más acertadas de cómo influyen las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el comercial Ringo S.A.C, 2020. Para su efecto se justificó desde diferentes puntos:

En lo teórico se justificó porque en base a la importancia que tuvo la aplicación de un sistema de control interno en conjunto con sus principales factores permitió proponer mejoras para la pequeña empresa Comercial Ringo, asimismo nos aportó los debidos conocimientos sobre control interno.

Prácticamente se justificó porque los resultados que fueron obtenidos en la evaluación de la empresa, serán de gran ayuda para la empresa ya que será un aporte importante que podrá conllevar a la gerencia a tomar decisiones pertinentes y adecuadas, por otra parte, permitirá al estudiante que está realizando la investigación a obtener el título profesional, además que servirá de acervo bibliográfico a los futuros investigadores; por último, el proyecto se justifica porque es viable.

En lo metodológico, nos ayudó a elaborar los instrumentos de medición, para así demostrar que todo ello está de acuerdo a la variable, dimensión e indicadores de la investigación. Dicha información también servirá de prototipo para futuras investigaciones.

El presente proyecto es viable porque está conformado por, el alumno, el jurado y el docente tutor que son parte de los recursos humanos. También se contó con los recursos humanos que harán posible la elaboración de la investigación.

La presente investigación obtuvo resultados que fueron: el 83% de los trabajadores encuestados respondieron que la empresa sí realiza sus labores en un ambiente de control, el 67 % respondió que la empresa sí tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control, el 33% de trabajadores respondió que la empresa sí realiza la evaluación de riesgos en dicha empresa, el 33% de trabajadores respondieron que la empresa sí realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgos, los trabajadores en un 83% indicaron que la empresa sí cuenta con políticas para las actividades de control, el 83% indicó que las actividades de control se dan en todas las áreas de la empresa, el 67 % de trabajadores encuestados respondieron sí a la pregunta ¿La empresa brinda una certera y real información?, los trabajadores en un porcentaje de 17% mencionó la empresa sí aplica una adecuada comunicación con los clientes, el 50% mencionó que la empresa realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones, el 67% respondió de manera afirmativa que la empresa cuenta con un sistema de control interno para la supervisión,

La conclusión general a la que se llegó fue: La empresa sí tiene implementada el sistema de control interno, dentro de ello se tiene en cuenta los cinco componentes o factores relevantes que lo conforman; la empresa tiene todas las posibilidades y alcance para ponerlas en funcionamiento haciéndolas cumplir en cada una de las áreas de la empresa, sin embargo, existen deficiencias que implican mejora. A los cual se han establecido propuestas que puedan ayudar a cumplir ello, para los riesgos y subsanarlos a tiempo, con el compromiso de la empresa como también de los

trabajadores. Como recomendación que incluye el proyecto, hacia la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. detallamos lo siguiente: En principio el control interno se debe realizar de manera más continua, y no solo en un área en específica sino en todas las áreas existentes, para que de esa manera se pueda obtener mejores resultados e información acerca de las actividades que realiza y la situación económica y así tomar las decisiones que permitan corregir a tiempo los errores cometidos.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes de la investigación

Internacionales

Lema (2018) tituló su tesis como: Diseño de un sistema de control interno basado en el COSO III aplicado a la empresa ACTFIN asesores financieros CIA. LTDA.-Quito, 2018; donde su objetivo fue: Diseñar un sistema de control interno enfocado en el Coso III, mismo que ayudó al cumplimiento de objetivos y políticas establecidas en la empresa Actfin Asesores Financieros; la metodología utilizada fue llevada a cabo en cuatro etapas donde se realizó un levantamiento de información fuente que permita un conocimiento global y detallado de las áreas a incluir en el control interno, seguido se realizó un reconocimiento de riesgos existentes revelando un control interno limitado en el área operativa; finalmente se concluye en la entrega de una propuesta que contiene manuales y políticas además de conclusiones y recomendaciones a la empresa.

Pérez (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de control interno del proceso de facturación/cuentas por cobrar, Aguascalientes, 2019; tuyo como objetivo: Evaluar la situación actual del proceso de facturación / cuentas por cobrar de Yokohama Industries Américas de México, determinar las posibles deficiencias o ausencias de controles y proponer mejoras al control interno de la empresa que le permitan cumplir con sus objetivos financieros internos; para la propuesta planteada en este caso práctico se realizó una investigación descriptiva ya que para todas las estrategias enumeradas la información a obtener se relacionan con el estado real de fenómenos, personas y situaciones tal como se presentan en el momento de su recolección; en conclusión el desarrollo de este caso práctico permitió conocer la

relevancia de la implementación de controles en las actividades administrativas de una organización, principalmente en el sector automotriz donde los sistemas de gestión de la calidad requieren un eficiente ambiente de control que asegure el cumplimiento de los requerimientos de clientes.

Valencia (2018) en su tesis titulada: Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles-Quito, 2018; el objetivo general fue establecer una metodología para la implementación de los principios de control interno; Los métodos que se emplearon fueron: El método narrativo o descriptivo, el levantamiento de la Narrativa se realiza con reuniones, entrevistas y observaciones de documentación y sistemas, método de cuestionario, estas preguntas fueron ser realizadas a las personas encargadas de realizar las actividades, procedimientos responsables de ejecución y el método gráfico por medio de símbolos; concluyendo en que la comercialización de combustibles constituye una de las actividades económicas estratégicas que brinda un servicio a todos los sectores de la economía. Esto genera una alta importancia y responsabilidad en las organizaciones privadas que se dedican a este servicio.

Nacionales

Pacherrez (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Servicios Generales Viviana E.I.R.L. de la ciudad de Sullana, 2019; cuyo objetivo fue: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Servicios Generales Viviana E.I.R.L. de la ciudad de Sullana en el año 2019; utilizando como

metodología el tipo descriptivo, no experimental y de corte transversal, aplicando como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas contando con 31 trabajadores de las áreas de la empresa; se concluye que luego de la aplicación del instrumento se encontraron las siguientes deficiencias o debilidades, con relación al componente Ambiente de Control los trabajadores no tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades de acuerdo a sus puestos de trabajo, la empresa no tienen un plan de contingencia, durante las actividades que desarrollan los trabajadores.

Romero (2018) En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017; tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017; la investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal- retrospectiva, para el recojo de la información se aplicó un cuestionario tipo COSO, cuya muestra fue de 10 Mypes; los resultados fueron: Se configuran como Mypes por la cantidad de trabajadores que poseen; no diversifica su giro del negocio, no le dan importancia a las auditorías; en conclusión se obtuvo que el 86,67% de encuestados manifestaron que en sus empresas se realizan control interno, seguido de 0,67% no y 18,67% si parcialmente.

Bustamante (2019) en su tesis titulada como: Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú S.A.C. Chiclayo, 2019; tuvo como objetivo: Proponer un sistema de Control Interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú S.A.C. Chiclayo, 2019; la

metodología de investigación aplicada fue de tipo transversal descriptivo explicativo, en la cual se aplicó una encuesta elaborada mediante la escala de Likert, diseñada específicamente para la institución; además de entrevistas al personal administrativo y gerencia de la misma, la población estuvo conformada por 5 personas de la organización y su muestra es la misma de la población, los instrumentos utilizados fueron el cuestionario, no se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado, no cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

Vilca (2017) titula su tesis como: Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “cerveceras peruanas BACKUS” S.A.A. Cañete, 2016; la presente investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión de almacenes y cómo cobra relevancia en la administración de los inventarios de las empresas Comercial Cerveceras peruanas Backus S.A.A; la investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 23 preguntas cerradas, aplicado al jefe de Almacenes de la institución a través de la técnica de la entrevista sobre los componentes del Control Interno, la mayoría de los autores nacionales y regionales sólo se limitan a describir aspectos básicos del Control Interno, descuidando la importancia de sus componentes; finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y en el caso de investigación, no están dando la importancia que merece a los componentes del Control Interno establecidos por el informe COSO, que contrastados con los resultados obtenidos evidencian una situación favorable que pone a la empresa en los mejores estándares e indicadores de en el área de almacén.

Alvarez & Clemente (2018) en su tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno para lograr la excelencia empresarial en las envasadoras y distribuidoras de gas propano-Huancayo, 2018; su objetivo general fue: Implementar un modelo de sistema de control interno para lograr la excelencia empresarial en las envasadoras y distribuidoras de gas propano de la provincia de Huancayo; en cuanto a la metodología, su tipo de investigación fue de tipo aplicada del nivel descriptiva-explicativa, por cuanto se describe las políticas, criterios, procesos y procedimientos para la implementación del sistema de control interno, con el método descriptivo e inductivo, las técnicas de recolección fueron las entrevistas, cuestionarios y análisis documental, los instrumentos que se utilizados fueron, la guía de entrevista y análisis documental; concluyendo en que La implementación del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Cía. envasadora Exacto Gas E.I.R.L., ha permitido que se logre gestionar sus actividades de forma eficaz, eficiente y competitiva, mejorando continuamente sus procesos y logrando alcanzar de este modo el equilibrio entre su imagen y sus resultados, y por consiguiente la excelencia empresarial.

Regionales

Alva (2018) en su tesis titulada: La influencia del Control interno en la gestión administrativa de la empresa "Grupo energético de Perú S.A.C." - Chimbote, 2017; tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa "Grupo Energético del Perú S. A. C." Chimbote, 2017; el alcance de la investigación fue descriptivo y de enfoque cualitativo, el método de la investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo un alcance a nivel nacional. Para obtener los resultados

se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental; de los resultados y su análisis se determinaron las siguientes conclusiones: En las bases teóricas mencionadas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa, en el caso de la empresa en estudio, se determinó que tiene un inadecuado control interno originando influencia negativa en la gestión administrativa de la empresa. Se puede inferir que la influencia del control interno en la gestión administrativa tanto de las empresas como de la empresa en estudio, es positiva, mientras el control interno sea el adecuado.

Hervias (2019) en su tesis titulada: Caracterización, del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú, Caso: Hostal "Las tejas E.I.R.L." - Chimbote, 2018; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del hostal "Las Tejas E.I.R.L." de Chimbote, 2015; la investigación fue bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente del hostal en estudio; concluyendo que, respecto a los componentes de control interno, de los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden, porque, los autores nacionales se están preocupando por implantar el control interno a pesar de las dificultades que encuentran para solventarlo; a diferencia del caso en estudio que no muestra interés en implementar el control interno, debido a que esto requeriría solvencia y ella no lo cuenta, ya que, últimamente ha mostrado tener bajas en sus ingresos y menos clientes, es por ello que aunque sea empíricamente lo viene teniendo en cuenta.

Crisologo (2018) en su trabajo de tesis titulada: Control interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas, Ancash; el objetivo de la investigación es evaluar si el control interno influye en la gestión de los Gobiernos locales de callejón de Huaylas, Ancash; la metodología empleada en tipo de investigación es descriptiva, por lo tanto, la población aplicada estaba conformada por los gerentes de la provincia como es Huaraz, Huaylas, Yungay, Carhuaz, Recuay, los gobiernos locales que conforman el en el Callejón de Huaylas en la Región de Ancash, por lo tanto, de tomo como muestra a 45 gerentes municipales para determinar la problemática; el resultado de la investigación permite conocer que el 80% de los gerentes municipales opinaron que en las municipalidades Distritales del Callejón de Huaylas no existe un ambiente de control interno apropiado; se llegó a la conclusión que los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis concluyeron en establecer que el tipo de ambiente de control interno no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos, además incumplir normas y leyes vigentes logra el comportamiento del gasto e ingresos por fuentes de financiamiento.

Locales

Anticona (2018) en su tesis sobre: El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2018; el objetivo general de su investigación fue conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2018; la metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizaron documentos como: Fichas bibliográficas,

tesis, etc. De acuerdo a ello se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles; finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización.

Guerrero (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018: el objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018; la metodología fue de enfoque cuantitativo-básico y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; población de 36 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 78% cuidaba los recursos y bienes del Estado, el 67% cumplía con la normatividad del control interno, el 83% practicaba valores institucionales en la municipalidad, el 56% percibía las características claras en la redacción y explicación del control interno, el 67% tenía información y comunicación que se brinda en la municipalidad; en conclusión: Se promueven los principios de economía, transparencia, y la ética; por otro lado, se cumple con las fases de planificación y ejecución y por último en cuanto a los componentes del

control interno, se aplica el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo.

II. Revisión de literatura

2.2 Bases teóricas

Según Melendez (2019) “El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas para la custodia y protección de sus activos y patrimonio” (p.1).

Mejía (2018) afirma. “El Control interno es el conjunto de normas, principios, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública” (p.1).

Flores (2019) teóricamente nos indica, refiriéndose a la eficacia del control interno, este hecho es actualmente de suma importancia en cada uno de los procedimientos evaluados, por lo que también se considera un hecho inteligente porque ayuda a medir las actividades de la empresa y su producción; es por eso que se confirma que la empresa que aplique el control interno va a obtener el derivado real de su situación actual, por otro lado también es importante que la empresa cuente con esta aplicación para poder proponerse a largo o corto plazo, misión y visión de futuro, con la finalidad de proteger sus activos, también velar por el cumplimiento de estos procedimientos e información contable y financiera comprobar su cumplimiento y confianza en la información contable que incite el desempeño sobre las ordenes de administración.

2.2.1 Teoría de los objetivos del control interno

Mejía (2018) indica que el control interno está basado especialmente en tres principales objetivos con los que se conoce el, estos objetivos son actividades que ayudan con el fortalecimiento de la empresa y estos ayudan a fortalecer las actividades dentro de la empresa. Estos son:

a) Efectividad y eficiencia de las operaciones

Este objetivo hace referencia al cumplimiento de cada una de las operaciones y actividades empresariales, que están sujetos a un cumplimiento responsable y con honestidad y garantizando siempre su seguridad, cuando se hace uso de los recursos económicos tanto humanos o sean políticos, debe ser de forma adecuada con las jurisdicciones oportunas.

b) Cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables

En cuanto a este objetivo, dentro de él se busca cumplir las leyes asignadas por la gerencia o el área administrativa, pues la administración es quien está encargada de indicar y hacerlas cumplir, siempre y cuando las leyes estén regidas por el ente regulador del estado, todas estas leyes o normas tienen que saber todos los integrantes de la empresa, ya sean con capacitaciones o estrategias.

c) Suficiencia y confiabilidad en la información financiera:

Dentro de este objetivo la empresa se encarga de facilitar una acertada información acerca de toda la informaciones financiera del área de contabilidad, ya que por medio de esa información se dará la debida confianza y se dará la utilidad correspondiente para ejecutar las decisiones que merecen.

Según el modelo COSO El control interno es un conjunto de procesos que se realiza por parte del consejo administrativo, por la dirección y también por el resto

del personal de una determinada entidad, este control interno está diseñado con el único objetivo de proporcionar seguridad a las distintas operaciones que se realizan, al igual que la información y el cumplimiento de las mismas

El control interno cumple un rol importante en cualquier empresa para realizar un adecuado manejo de la información y procesos. El control interno realiza el esfuerzo de resguardar los recursos, también se encarga de hacer la verificación de la información tanto financiera como administrativa con la implementación de estrategias que mejoren los procesos de control interno (Eca, 2019). El control interno es necesario en las empresas, porque protegerá y cuidará los intereses de estas, en caso preciso protegerá los activos evitando de esta manera los riesgos y los fraudes, buscando una gestión eficiente en la empresa para concluir con el logro de los objetivos.

Camino (2017) sustenta que el control interno es un proceso que implica funciones dentro del área administrativa y demás áreas que conforma la empresa, esto es ejecutado por los integrantes de la empresa.

2.2.2 Objetivos Del control interno:

El control interno tiene por objetivo brindar seguridad a las operaciones que se realizan en una empresa y contribuir a su mejora continua. “Brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una excelente contribución al cumplimiento de la finalidad empresarial” (Mejia, 2018, p.3).

Camino (2017) afirma: Los objetivos del control interno están divididos en lo siguiente:

- Objetivo de la efectividad y eficiencia de sus operaciones

- Objetivo de la suficiencia y confiabilidad de las informaciones financieras
- El objetivo del cumplimiento de las leyes

2.2.3 Los cinco componentes del control interno:

Desde que el modelo COSO hizo su última publicación. Se considera que el control interno consta de cinco componentes que hacen que la empresa funcione perfectamente, Estos componentes proceden dentro de la empresa, manejando todas sus actividades y poniendo orden en cada una de ellas, estas características y funciones son ya establecidas de forma segura(Gavino, 2019).

Estos componentes deben ser implementados en las empresas que posean un sistema de control interno, porque es importante sobre todo para las micro y pequeñas empresas, para que puedan llevar un control más formal y estructurado (Layme, 2018). La aplicación de estos cinco componentes del control interno permite asegurar un buen estado financiero para evitar los errores y fraudes y sin amenazas de riesgo.

1. Componente ambiente de control:

Este componente denominado, es el más sustancial, por ser el primero y porque es que donde se va a crear un esquema, dentro de este componente también se incluye el comportamiento, disciplina de los empleados que conforman la empresa. He aquí donde dichos trabajadores dan razón del hecho que la gerencia da la debida importancia o no al sistema de control interno. (Guerra, 2017).

El componente ambiente de control integra a toda la organización. “Es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden atributos individuales; integridad y valores éticos; competencia y otros factores que las

personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control” (Rojas, 2019, p.21).

Valencia (2019) nos indica en su posición, que el componente ambiente de control, comprende unos cuantos principios, entre ellos se incluye el deber que tiene la empresa u organización con los valores de ética. Es aquí donde los empleados y también integrantes de gerencia están sujetos a la práctica y cumplimiento de los valores éticos, con ellos se logrará un excelente desempeño y responsabilidad al momento de supervisar actividades, demostrando de esta manera la capacidad y experiencia.

El principio de establecer autoridad, estructura y responsabilidad; aquí, el titular de la administración de la empresa debe para contribuir al desarrollo de una estructura bien organizada, con la elaboración de un organigrama, designar responsabilidades y autoridades, para evitar actos de corrupción y rendir cuentas de los resultados obtenidos sin ningún problema. (Del Toro et al., 2018).

2. Componente evaluación de riesgos:

Luego de crear un buen entorno de control, se procede a identificar los riesgos que posee la empresa, dentro de ello, es competencia de gerencia, evaluar oportunamente los riesgos, para poder evitar estancamientos que afectarían a la empresa y por ende el cumplimiento de sus objetivos, sería una gran alternativa el uso de canales de comunicación, para la oportuna identificación y dar respuestas adecuadas (Guerrero, 2019).

El proceso de evaluación de riesgos pide, que se establezcan objetivos para la empresa, ellos serán exhortados a cumplirse designando a uno o más responsables. Luego de ello, se debe evaluar e identificar los riesgos existentes que en algún

momento impidan el cumplimiento de objetivos. Dentro de este componente también se evalúa las malversaciones o despilfarro de recursos.

(Moreto, 2018) da a conocer los siguientes principios de la evaluación de riesgos:

- Definición de objetivos institucionales, y la formulación de un adecuado plan de estrategia, que estén elaborados de acuerdo a las normas legales.
- El área administrativa debe cumplir con el proceso de identificación, análisis y respuesta a los riesgos identificados, de acuerdo al cumplimiento de los objetivos trazados por la institución.
- Probabilidad de corrupción, fraude y desperdicio y algunas irregularidades, a la que la administración debe mantener como posibles riesgos que afecten el resguardo de los recursos.
- La administración debe identificar, analizar y dar respuesta a los impactos de que pueda sufrir el control internos productos de cambios significativos.

3. Componente actividades de control:

Este componente se establece luego de haber identificado y evaluado los riesgos, con el fin de minimizarlos y asegurar un buen funcionamiento del sistema de control interno. Estas acciones reducen los riesgos que afectan el cumplimiento de objetivos, por eso son ejecutados en todas las áreas de la organización y en todos sus procedimientos (Mejia, 2018).

(Fayol, 2020) nos interpreta que: “El componente actividades de control ocurre en todos los niveles y funciones de la organización, lo que incluye los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y conciliaciones” (p,12). Estos controles también prevendrán y a la vez detectan algún

próximo suceso de riesgo para minimizar su impacto y reponer el sistema nuevamente lo más antes posible. Este componente trae consigo estos beneficios a continuación:

La oportuna prevención de los riesgos que pueden darse a futuro, en ocasiones pueden resultar riesgos que sean ya conocidas y no se ha dado la solución inmediata,

En la empresa, es responsabilidad de los trabajadores cumplir con sus funciones, para llegar a un buen resultado ay evitar sorpresas al momento de la supervisión.

Para evaluar el correcto desempeño de los trabajadores dentro dela empresa es necesario aplicar el componente, actividades de control.

El adecuado manejo de este componente ayudara a poder cumplir con cada una de las metas y propósitos.

4. Componente información y comunicación:

Para asegurar la eficacia del control interno es necesario depender de una buena información y comunicación dentro de la empresa, esta comunicación se considera relevante para el desempeño de la empresa y su avance en el mercado, así como la toma de decisiones. Dicha información debe ser de calidad, se debe presentar información reciente, datos exactos y que la información pueda ser conseguida con facilidad. Santos (2018) “Hay que identificar y recopilar información pertinente que permita cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que dirigen y controlan la entidad de forma adecuada” (p. 37).

Al brindar la información, debe ser relevante para que pueda ser captada y enviada a todas las áreas pertinentes.

La comunicación tiene que ser inseparable de la información tanto como interna y externamente, así como en todas las áreas de la empresa, según corresponda.

El informe debe transmitirse de manera adecuada y dicha información debe incluir eficacia en su contenido para todos.

Dentro de este componente priman con importancia los canales de comunicación, que ayudaran a la comunicación, no solo con los trabajadores, sino también con los clientes y proveedores, para que estos puedan dar a conocer sus sugerencias, para que informen irregularidades dentro de la empresa y fuera de la empresa, para que la administración realice cambios (Kan, 2018).

5. Componente Supervisión y monitoreo:

Este componente incluye lo que son las actividades constantes de supervisión para prevenir hechos de pérdidas u otros incidentes humanos o financieros. El objetivo de este componente es que el control interno funcione de manera adecuada durante la supervisión y monitoreo de actividades de control.

Melendez (2019) nos afirma que: el componente supervisión y monitoreo, se considera una parte fundamental que conllevara a la seguridad de lo que se ha trazado en cuanto a los objetivos empresariales, dependiendo a laves de los recursos con los que cuenta, por eso se realiza la evaluación necesaria, para cerciorarse que las actividades se viene realizando de manera considerada, tiene la función de:

- Realizar la evaluación y si es necesario la corrección de algunas deficiencias identificada de manera que la gerencia o el área encargada tome las decisiones ante dichos deficiencias, pueden ser problemas persistentes.

Al realizar el monitoreo es necesario comunicar sobre los resultados oportunamente, se deba informar acerca de las deficiencias encontradas para dar a conocer al área encargada, para que esta adopte las medidas correctivas.

2.3 Marco conceptual

Control interno

El control interno es el conjunto de actividades y acciones que consisten en establecer, planes métodos, procedimientos, normas y políticas, para que puedan ser efectuadas o desarrolladas por una determinada autoridad o entidades y las personas que laboren para ella, con el fin de prevenir riesgos, que puedan afectas a las mencionadas (Bruce, 2018).

La micro y pequeña empresa:

En concepto la micro y pequeña empresa, contiene una organización económica, que está conformada por un grupo de personas, sea persona natural o jurídica con la finalidad de realizar cualquier actividad económica. “En todas las regiones, la participación de la MYPE supera el 99.65% solo en Lima es del 99.56% (...) los porcentajes muestran la realidad de la MYPE a nivel nacional y su participación cobra especial relevancia en demás regiones” (Mares, 2018, p.2).

La mype es la principal fuente de generar empleo dentro de nuestro país, sobre todo en los sectores económicos como: comercio, servicios y actividades agropecuarias, estas empresas son más fáciles de conformar ya que implican un

menor costo, es decir tiene una adaptación fácil a las necesidades que pueda tener el mercado (Alva, 2018).

Micro y pequeña empresa:

“La mype es la unidad económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como fin desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”
(Rojas, 2018, p.31)

III. Hipótesis

Dentro de esta investigación no se utiliza la hipótesis porque se trata de un estudio descriptivo simple y de caso.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

Tipo de investigación:

El tipo de investigación en el presente proyecto de tesis fue de tipo cuantitativo, por el mismo hecho de que se emplearon cálculos matemáticos, por ende, los números para poder obtener los resultados y estadísticas de los datos compilados.

Nivel de investigación:

El nivel de investigación que se utilizó en el proyecto, fue descriptivo, detallando características de cada asunto, también se dio a conocer detalladamente, las propuestas de mejora del control interno.

Diseño de investigación:

M —————> **O**

M = Muestra

O = Observación

El diseño de investigación que se utilizó fue el no experimental, porque no se manipularon las variables; y fue de diseño descriptivo, porque se hizo una recolección de antecedentes; bibliográficos y documentales.

4.2. Población y muestra:

Población:

Nuestro proyecto estuvo conformado por la población de 01 pequeña empresa denominada “Comercial Ringo” S.A.C. del distrito de Huaraz.

Muestra:

Se tomó como muestra 01 pequeña empresa, denominada “Comercial Ringo” S.A.C. del distrito de Huaraz, conformada por 06 trabajadores entre gerente y empleados.

4.3. Definición y operacionalización de variables:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
Control interno	Según Melendez (2019) es el conjunto de acciones, tareas, actividades concretas, registros, métodos y procedimientos, incluyendo las actitudes del personal que conforman una entidad del estado, para conseguir los objetivos que se han propuesto a futuro.	Componentes del control interno	Ambiente de control.	¿La empresa realiza sus labores en un ambiente de control?
				¿La empresa tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control?
			Evaluación de riesgo.	¿La empresa realiza la evaluación de riesgos?
				¿La empresa realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgo?
			Actividades de control.	¿La empresa cuenta con políticas para las actividades de control?
				¿Las actividades de control se dan en todas las áreas de la empresa?
			Información y comunicación.	¿La empresa brinda una certera y real información?
				¿La empresa aplica una adecuada comunicación con los clientes?
			Monitoreo	¿La empresa realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones?
				¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para la supervisión?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnicas:

La técnica que se utilizó al realizar la investigación fue de la encuesta, que contiene las variables e indicadores descritos en la investigación.

Instrumento:

El instrumento para recolectar los datos fue el cuestionario, para así llegar a la técnica de estudio y lograr los resultados de los objetos específicos.

4.5. Plan de análisis:

Durante el desarrollo de la investigación se utilizó el análisis descriptivo, haciendo uso también de las tablas y figuras, teniendo en cuenta ello, se llegó a la realidad del control interno de la pequeña empresa “Comercial Ringo” S.A.C. del distrito de Huaraz. Partiendo de ello se dio a conocer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa “Comercial Ringo” S.A.C. del distrito de Huaraz. Utilizando también los programas de software como Word para el análisis y Excel para la tabulación de datos, para posteriormente obtener un buen análisis de los resultados.

4.6. Matriz de Consistencia:

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa “Comercial Ringo” S.A.C. del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
Problema General: ¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa ¿Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020?	Objetivo General: - Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Objetivos Específicos: -Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno con relación al ambiente de control para la pequeña empresa	No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso.	Tipo de investigación: Cuantitativo Nivel de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: Simple, no experimental, descriptivo, bibliográfico, Documental.

	<p>Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</p> <p>-Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno con relación a la evaluación de riesgo para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</p> <p>- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno con relación a las actividades de control para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</p> <p>- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno con relación a la información y comunicación para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</p> <p>- Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno con relación al monitoreo para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.</p>		<p>Población y muestra:</p> <p>Población: 01 pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C.</p> <p>Muestra: 01 pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C.</p> <p>Plan de análisis:</p> <p>Estadística descriptiva</p>
--	--	--	---

4.7. Principios éticos

En la presente investigación se tomó en cuenta y aplicaron los siguientes principios éticos:

El conocimiento informado:

Este principio se cumplió a través de la información que se le dio a los trabajadores y administradores de la empresa Comercial Ringo S.A, C, días previos y mismo día del llenado del cuestionario.

Principio de Justicia:

Comprende el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta: La selección justa de participantes, el trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio, el trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Principio de integridad científica:

La investigación debe ser metodológicamente sensata, de manera que los participantes de la investigación no pierdan su tiempo con investigaciones que deben repetirse.

Principio de respeto por las personas:

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de ello protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

V. Resultados:

5.1. Resultados

Tabla 1.

La empresa realiza sus labores en un ambiente de control

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 2

La empresa tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 3

La empresa realiza la evaluación de riesgos

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 4

La empresa realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgos

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 5*La empresa cuenta con políticas para las actividades de control*

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 6*Las actividades de control se dan en todas las áreas de la empresa*

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	1	83%
No	5	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 7

La empresa brinda una certera y real información

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 8

La empresa aplica una adecuada comunicación con los clientes

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	1	17%
No	5	83%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 9

La empresa realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	3	50%
No	3	50%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

Tabla 10

La empresa cuenta con un sistema de control interno para la supervisión

Alternativas	Fi	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1. Con respecto al componente ambiente de control

Según la tabla 1 en la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. de la ciudad de Huaraz, el 83% de los trabajadores encuestados respondieron que la empresa si realiza sus labores en un ambiente de control y el 17% respondió que la empresa no realiza sus labores en un ambiente de control. Los resultados obtenidos en la investigación dan razón a la mención de Santur (2018) pues, toda entidad debe implementar un ambiente de control donde sus trabajadores puedan laborar, porque es fundamental, de este componente, nace un diseño apropiado de control interno, donde se resalta la disciplina de los empleados. Concluyendo el análisis de la tabla 1, podemos mencionar dentro de la empresa comercial, la mayoría de los trabajadores consideran que si trabajan en un ambiente de control adecuado.

En la tabla 2 podemos apreciar que los datos de la encuesta hacia los trabajadores de la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. nos informan que en un 67 % la empresa si tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control, mientras que en un 33% no se tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control, este resultado tiene relación con los datos que obtuvo Flores (2019) en su tesis titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales , caso: empresa Importaciones Patricia S.A.C.-Juanjui, 2019” donde da a conocer que la empresa informa a sus trabajadores sobre las políticas establecidas en los respectivos niveles o áreas de la entidad y según sus responsabilidades incluyendo los

valores y la integridad de cada uno de los miembros de la organización. En conclusión, la información de la tabla 2 nos refiere que la empresa, cuenta con un sistema de control interno, también se ha implementado políticas dentro de ella, sin embargo, esta no se aplica en la totalidad de sus áreas.

5.2.2. Con respecto al componente evaluación de riesgos

Según información de la tabla 3 sobre la encuesta realizada a los trabajadores de la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. de la ciudad de Huaraz, el 33% de los trabajadores encuestados respondieron que la empresa si realiza la evaluación de riesgos, y el 67% de trabajadores respondió que la empresa no realiza la evaluación de riesgos en dicha empresa. Los datos se asemejan a los que resultó a Bailon (2019) en su tesis titulada “Propuesta de mejora de factores relevantes del control interno y rentabilidad de la empresa de transportes turismo las brizas-huánuco-2019” que revela que la empresa carece de una adecuada implementación de evaluación de riesgos. Tener en cuenta el proceso de identificación y evaluación de riesgos laborales, es muy importante para identificar las amenazas que obstaculicen en cumplimiento de objetivos (Moreto, 2018). En conclusión, la mayoría de los encuestados, no consideran que la empresa tenga presente los riesgos que puedan ocurrir y no implementan las medidas o evaluación hacia ellos.

En la tabla 4, según las encuestas realizadas a los trabajadores de la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. nos dan a conocer en respuesta al 33% de trabajadores respondieron que la empresa si realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgos, por otro lado, el 67% respondió que la empresa no realiza procedimientos

adecuados para la evaluación de riesgos. Los resultados hallados en la investigación se relacionan con la teoría de Melendez (2019) quien menciona que la evaluación y descubrimiento de riesgos requiere de un proceso fundamental que debe realizarse en orden y para ello se debe contar con información actual que brindara la empresa, es importante hacer un análisis de riesgos antes de tomar una decisión o algún cambio. Concluyendo la información, en la empresa Comercial Ringo los trabajadores en su mayoría consideran que la empresa evade procedimientos de evaluación y no se cumple en todas las áreas.

5.2.3. Con respecto al componente ambiente de control

Según la tabla 5 en la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. en la ciudad de Huaraz, los trabajadores en un 83% indicaron que la empresa si cuenta con políticas para las actividades de control, mientras que el 17% manifestó que la empresa no cuenta con políticas para las actividades de control. dichos resultados se relacionan con los datos de Dextre (2019) en su tesis titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de la pequeña empresa Asociación Educativa San Ignacio de Loyola de la provincia de Leoncio Prado- Huanuco-2019” quien informó que la entidad si tiene implementada las políticas para las actividades de control dentro de la institución y que su labor está en hacerlas cumplir. Los manejos o políticas establecen las actividades de control. Para garantizar el correcto cumplimiento de las instrucciones de la dirección para aminorar los riesgos, por lo que los trabajadores si mencionan que la empresa cuenta con políticas para el debido cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Según la tabla 6 respecto a la encuesta realizada a algunos trabajadores de la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. el 83% indicó que las actividades de control se dan en todas las áreas de la empresa, mientras que el 17 % indicó que las actividades de control no se dan en todas las áreas de la empresa. Al encontrar los resultados encontramos que guardan relación con la teoría de (Fayol, 2020) señala que: “El componente actividades de control ocurre en todos los niveles y funciones de la organización, lo que incluye los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y conciliaciones” (p,12). Estas acciones reducen los riesgos que afectan el cumplimiento de objetivos, por eso son ejecutados en todas las áreas de la organización y en todos sus procedimientos, En conclusión, de información, los trabajadores consideran que la evaluación de riesgos no ha sido implementada en todas las áreas, en específico no en el área de almacén.

5.2.3. Con respecto al componente información y comunicación

Según los datos de la tabla 7 nos dan a conocer que el 67 % de trabajadores encuestados respondieron si a la pregunta ¿La empresa brinda una certera y real información? Y el 33 % de trabajadores respondieron no a que la empresa brinda una certera y real información. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Correa (2019) en su tesis titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la institución educativa secundaria San Agustín, La Matanza, Piura- 2019.” Don de obtuvo como resultado que la entidad está en la obligación de facilitar y brindar la información correspondiente y debidas capacitaciones a los empleados, en tiempos programados. Según (Fayol, 2018) De este

componente dependerá la eficacia el control interno, después de eso se considera importante que se emita una información de calidad por parte de los responsables para la toma de decisiones.

Según la tabla 8 en la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. en ciudad de Huaraz, los trabajadores en un porcentaje de 17% mencionó la empresa si aplica una adecuada comunicación con los clientes, mientras que el otro 83% respondió que la empresa no aplica una adecuada comunicación con los clientes. Dicha información da lugar al concepto respecto al componente información y comunicación de Fayol (2018). Dentro de este componente priman con importancia los canales de comunicación, que ayudaran a la comunicación, no solo con los trabajadores, sino también con los clientes y proveedores, para que estos puedan dar a conocer sus sugerencias. La respuesta obtenida de la encuesta da a conocer que la empresa no se preocupa en tener una buena relación de comunicación con los clientes.

5.2.3. Con respecto al componente supervisión y monitoreo

En la tabla 9 encontramos como información en la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. los trabajadores el 50% mencionó que la empresa realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones mientras que el otro 50% manifestó que la empresa no realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones. Estos resultados de investigación se relacionan con los datos de Rodríguez (2019) en su tesis titulada “Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de la Botica CENTROLAB de la Ciudad de Sullana Año 2019” quien encontró que la empresa monitorea, en ocasiones las actividades en las instalaciones de la

empresa. Así mismo Romero (2018) menciona que se incluye lo que son las actividades constantes de supervisión para prevenir hechos de pérdidas u otros incidentes humanos o financieros.

En la tabla 10 encontramos, que del 100% del total de los encuestados, el 67% respondió de manera afirmativa que la empresa cuenta con un sistema de control interno para la supervisión y el 33% respondió que la empresa no cuenta con un sistema de control interno para la supervisión. Esto se atribuye a las fases de evaluación que debe ser realizada según resultados investigados previamente, esto tiene en principal, un objetivo que se encarga de establecer los procedimientos a aplicar correctamente, por otro lado si se detecta infracciones se derivará a cambiar medidas para re direccionar la meta hacia el crecimiento dentro del mercado laboral y empresarial (Mejia, 2018). Indicamos que en el interior de la empresa la mayoría de encuestados indicaron que tienen un método de evaluación, pero su vez existen pequeñas insuficiencias.

VI. Conclusiones y recomendaciones

Conclusión general

Como conclusión general, se ha descrito los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Según la información sobre la encuesta realizada hacia los trabajadores de la empresa, mencionan que la empresa si tiene implementada el sistema de control interno, dentro de ello se tiene en cuenta los cinco componentes que lo conforman, como son; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo; la empresa tiene todas las posibilidades y alcance para ponerlas en funcionamiento haciéndolas cumplir en cada una de las áreas de la empresa, sin embargo existen deficiencias que implican mejora, a lo que se redactó propuestas que podrían ayudar de manera efectiva, de manera que se pueda llegar a cumplir los objetivos de la empresa.

Como aporte a la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. se recuerda que deben contar con una información recomendable sobre los componentes básicos del control interno de debe manejar de manera adecuada esta información para evitar dificultades, se recomienda a la empresa organizar e implementar informes acerca de las funciones a cumplir por parte de los trabajadores, es decir, debe ser conocido por todos los trabajadores, se debe cumplir con las políticas establecidas.

Conclusiones específicas

Respecto al objetivo específico N°1

Se describieron las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno con relación al ambiente de control, para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020.

Para dicho componente del control interno, dentro de la empresa de investigación los trabajadores mencionaron que si trabajan en un adecuado ambiente de control y que la empresa si cuenta con políticas que ordenan responsabilidad por parte de los empleados, por otro lado, existen deficiencias en la empresa, puesto que hay áreas que no están adaptadas con un ambiente formidable. Podemos aportaren la investigación que el control interno debe funcionar en su totalidad.

Se recomienda a la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. continuidad de las actividades de control interno en todas las áreas de la empresa, que garantice un resultado esperado a cerca de la búsqueda de cumplimiento de las actividades económicas. Por lo mismo que la empresa está creciendo, es importante diseñar un manual de ética que dé a conocer en toda la empresa y sea implantado de manera legal para el actuar de socios y colaboradores

Respecto al objetivo específico N°2

En la conclusión específica 2, se describieron las propuestas de mejora de los componentes relevantes del control interno con relación a la evaluación de riesgo para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020 para dicho componente se obtuvo como resultado que la empresa si cuenta con la implementación

de una identificación y evaluación de riesgos, de manera que puedan ser detectados a tiempo para poder aminorarlos y tomar decisiones futuras para bien de la empresa, como propuesta o comentario. La evaluación de riesgos es un pilar muy importante que se puede realizar durante la planificación y el desarrollo de la actividad preventiva.

Como aporte de la investigación, la empresa Comercial Ringo S.A.C. debe tener en cuenta, que una evaluación oportuna para identificar los riesgos evitará complicaciones futuras o riesgos para la empresa, que afectarían el crecimiento y desarrollo económico. Por tanto, se debe realizar seguidamente las evaluaciones pertinentes.

Respecto al objetivo específico N°3

En la conclusión específica 3, se describieron las propuestas de los factores relevantes del control interno con relación a las actividades de control para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Cuando mencionamos a las actividades de control, como un componente del control interno, pues es importante en cada una de las áreas con la que cuenta la empresa, a ello los trabajadores mencionaron que existe deficiencia en cierta área de almacén donde no se cumple adecuadamente con la política de actividades de control. La empresa no evalúa la eficacia de las actividades de control en todas las áreas, como tiene que ser.

Se recomienda a la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. que pueda tener de parte de ella una verídica información sobre el área de almacén y todas las actividades diarias que se efectúan en dicha área, para que se trabaje siempre de manera ordenada y sin sorpresas al momento de la supervisión, es importante una implementación de

funciones para cada uno de los integrantes, ellos deben tener conocimiento de sus únicas funciones que ayuden al desarrollo de la entidad dentro de su rubro.

Respecto al objetivo específico N°4

En la conclusión específica 4, se escribieron las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno con relación a la información y comunicación para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Para la cual según datos de las encuestas los trabajadores mencionaron que existen deficiencias en cuanto a información por parte de la empresa a sus empleados, y también con los clientes, La respuesta obtenida de la encuesta da a conocer que la empresa no se preocupa en tener una buena relación de comunicación con los clientes. Como aporte podemos afirmar que la comunicación es el medio por el cual la información se difunde de manera relevante y de calidad para apoyar el buen funcionamiento de control interno.

Como propuesta de mejora la empresa Comercial Ringo S.A.C. debe tener una comunicación constante con los trabajadores y también con los clientes, tener reuniones con los empleados para que den a conocer sus inquietudes, y hacer uso de publicidades y promociones para interactuar con los clientes.

Respecto al objetivo específico N°5

En la conclusión específica 5, se describieron las propuestas de los factores relevantes del control interno con relación al monitoreo para la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. La empresa cumple con el principio de responsabilidad honradez que es fundamental, dentro de las respuestas, se mencionan también, la empresa cumple con monitorear las actividades realizadas dentro de la

empresa, Como contribución de investigación, se puede indicar que la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C cumple con los principios de responsabilidad y la honradez, también está cumpliendo con la evaluación y corrección de las presentes deficiencias, donde se confirma la identificación de problemas y se toma las operaciones oportunas para corregirlas.

Como propuesta de mejora necesaria realizar la auditoria correspondiente hacia los componentes del sistema de control interno de manera seguida y dejar los documentos como las pruebas para buscar errores que conllevan a pérdida de credibilidad y afectaciones económicas.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Alva, W. (2018). *La influencia del Control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo energético de Perú S.A.C.”* - Chimbote, 2017. [Tesis de pregrado, Uladech, Huaraz].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6332/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_ALVA_YEPEZ_WENDY_JULISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez, E., & Clemente, M. (2018). *Implementación de un sistema de control interno para lograr la excelencia empresarial en las envasadoras y distribuidoras de gas propano-Huancayo, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Del Centro Del Perú-Huancayo]
http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2357/Alvares_Urbano_-_Clemente_Chavez.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bailon, L. (2019). *Propuesta de mejora de factores relevantes del control interno y rentabilidad de la empresa de transportes turismo las brizas-huánuco-2019*. [Tesis de pregrado, universidad nacional Herlimio Valdizan-Huanuco]
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16894/ANALISIS_CONTROL_INTERNO_BAILON_COTRINA_LOURDES_YANINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Bustamante, S. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú S.A.C. Chiclayo, 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán-Lambayeque]
[http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5671/Bustamante Fustamante Silvia Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Capillo Velasquez, F. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso: Ferretería "PEDEVEL S.R.L." - Sihuas, 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad los ángeles de Chimbote-Ica] <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15948>
- Correa, D. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la institución educativa secundaria San Agustín, La Matanza, Piura-2019.* [Tesis de pregrado, Universidad los ángeles de Chimbote-Lima]
<https://erp.uladech.edu.pe/siga/biblioteca/virtual/?dom=01&mod=019&i=01019001>
- Angulo Valdelamar, D., Quiroz Restrepo, O., & Sanchez Giraldo, F. (2019). *Metodología de control interno para las pequeñas empresas*[Tesis de pregrado, Universidad de Antioquia-Bogotá-Colombia]
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323579>
- Anticona, N. (2016). *El Control Interno En El Área Administrativa De Comercial Trujillo S.a Periodo 2015.* [Tesis de pregrado, Universidad los ángeles de Chimbote-Huaraz]

https://www.mendeley.com/catalogue/dc38edd4-efd9-390f-a90e-c9fb390af64b/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.8&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7B15019677-5487-458e-a9e4-05d36f55cc98%7D

Bruce, D. (2018). *Control interno en las micro y pequeñas empresas* [Tesis de pregrado, Universidad los ángeles de Chimbote].

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Camino, J. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno Contraloría General De La República*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Peru-Lima]

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Crisologo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote,

Huaraz]

https://www.mendeley.com/catalogue/93b657b5-86d1-3f3f-9c7b-12a08c745ed7/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.8&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7Bdeffe724-9ff4-49bc-b7f0-4c1b89e20eb2%7D

Del Toro, J., Santos, C., Fonteoba, A., & Trabas, E. (2013). *COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO (6ta Edición)*.

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

- Dextre, E. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de la pequeña empresa Asociación Educativa San Ignacio de Loyola de la provincia de Leoncio Prado- Huanuco-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote, Huaraz]
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19694/SERVICIO_DE_CALIDAD_CONTROL_INTERNO_Y_GESTION_ADMINISTRATIVA_DEXTRE_INOCENTE_EVA_LUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Eca, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la administración de la empresa hotelera “Loma dorada” - Sechura,2018*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote, Piura]
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13211>
- Fayol, H. (2000). *Teoría clásica de la Administración. Unidad 4. Teoría Clásica de La Administración (Henry Fayol) Introducción*.
https://www.mendeley.com/catalogue/9561c895-5a30-3f48-b3cb-2f7ea9854b3e/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.8&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7B43a54203-a8e
- Flores, S. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales , caso: empresa Importaciones Patricia S.A.C. - Juanjui, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote]
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19309/CONTROL_INTERNO_VASQUEZ_FLORES_SHIRLEY_CATHERIN.pdf?sequence=1&isAll

owed=y

Gavino, R. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype: OXIMEDIC S.A.C. en el distrito de San Miguel, 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote-Lima]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_FEIJOO_TREISY_JASMIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guerra, L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura, 2015.* [Tesis de pregrado, Universidad nacional de Piura, Piura]

http://www.mendeley.com/research/2e9c8919-9faa-3f5c-9915-41d68da2632d/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.8&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7B17ec1537-3ab7-4d8d-96a4-fee4cbbfb64%7D

Guerrero, E. (2019). *Caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018.* [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote-Huaraz]

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12715>

Hervias, I. (2019). *Caracterización, del control interno de las empresas provadas del sector servicios del Perú, Caso: Hostal "Las tejas E.I.R.L." - Chimbote, 2015.*

[Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote-Chimbote]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11425/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SECTOR_SERVICIOS_HERVIAS_RIOS_IVONNE_ALCIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Kan. (2003). *El ambiente de control "Teoría contingencial"*. [Universidad los angeles de chimbote-Chimbote]

http://files.uladech.edu.pe/docente/32805306/ADMINISTRACION_I/Sesion_12/Contenido_Sesion12.pdf.

Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto.2014* [Tesis de pregrado, Universidad José Carlos Mariategui]

https://www.mendeley.com/catalogue/e222fa76-5de3-3f42-bbba-4e68eac8bef2/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.8&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7B8281128a-8372-4489-8fdf-3369e6a0fd6d%7D

Lema, G. (2018). *Diseño de un sistema de control interno basado en el COSO III aplicado a la empresa ACTFIN asesores financieros CIA. LTDA. -Quito, 2018.* [Tesis de pregrado, Universidad central del Ecuador]

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16839/1/T-UCE-0003-CAD-061.pdf>

Mares, C. (2018). *Las Micro Y Pequeñas Empresas En El Perú. Universidad de Lima.* [Tesis de pregrado, Universidad de Piura]

http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Melendez, J. (2019). Control interno. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

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

Moreto, L. (2016). *El Control Interno su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan, Chiclayo, Perú]
http://www.mendeley.com/research/28280e45-8c19-3c27-a1db-52ebd7c604d7/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.8&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7B52e7af8f-11d5-4d66-a1d9-f4d7168b8590%7D

Mujica, M. (2018). *El Control interno de las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrial de La Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones*. [Tesis de pregrado, Universidad mayor de San Andres, Bolivia]
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pacherrez, G. (2019). *Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De La Empresa Servicios Generales Viviana Empresa Individual De Responsabilidad Limitada De La Ciudad De Sullana En El Año 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote-Sullana]

file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/2020-1/TESIS I/REPOSITORIO DE TESIS/PROPUESTA_DE_MEJORA_FACTORES_RELEVANTES_FLORES_RAMOS_WILLY_ROBINSON.pdf

Pérez, M. (2019). *Propuesta de mejora de control interno del proceso de facturación/cuentas por cobrar, Aguascalientes, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad autónoma de aguas calientes]

<http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/11317/1726/437050.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez, M. (2019). *Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de la Botica CENTROLAB de la Ciudad de Sullana Año 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote-Sullana]

Chimbote]http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16894/ANALISIS_CONTROL_INTERNO_BAILON_COTRINA_LOURDES_YANINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, Semira. (2010). *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Peru: Caso De La Empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016 Tesis*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, B. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad privada de Pucallpa]
128. <http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/131>

Salinas, V. (2011). *Mypes En Bolivia: Análisis De Las Causas De Su Permanencia En La Economía Boliviana*.
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/1930/T-1234.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Santur, F. (2013). *propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Micro y Pequeña Empresa Agropecuaria “SAGUMA” - 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote, Sullana]
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14438/CONTROL_INTERNO_AGROPECUARIA_SANTUR_ABAD_FABIAN_AUGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valencia, R. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles-Quito, 2016*. [Tesis de pregrado. Universidad andina Simón Bolívar]

[http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5402/1/T2119-MFGR-Valencia-
Metodologia.pdf](http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5402/1/T2119-MFGR-Valencia-
Metodologia.pdf)

Vilca, F. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “cervecerías peruanas BACKUS S.A.A.- Cañete 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad los angeles de chimbote]

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4607>

ANEXOS

Instrumento de recolección de datos:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información del rubro indicado anteriormente, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Características del control interno en el área de almacén de la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. Huaraz, 2020

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece anticipadamente.

Por este motivo solicito a Ud. Se sirva contestar las preguntas a continuación marcando con un aspa, la respuesta que cree es la correcta.

Encuestador (a):..... Fecha:/...../.....

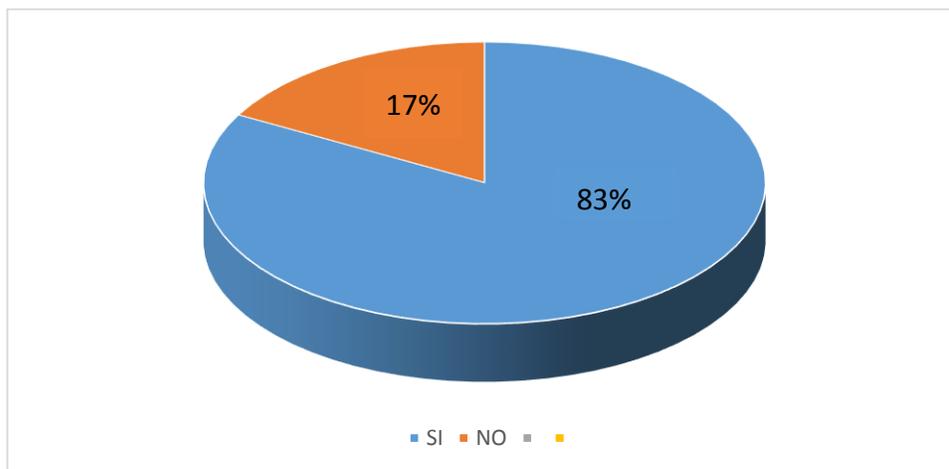
RESPECTO AL CONTROL INTERNO

PREGUNTA DE LA ENCUESTA	SI	NO
1. ¿La empresa realiza sus labores en un ambiente de control?		
2. ¿La empresa tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control?		
3. ¿La empresa realiza la evaluación de riesgos?		
4. ¿La empresa realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgo?		
5. ¿La empresa cuenta con políticas para las actividades de control?		
6. ¿Las actividades de control se dan en todas las áreas de la empresa?		
7. ¿La empresa brinda una certera y real información?		
8. ¿La empresa aplica una adecuada comunicación con los clientes?		
9. ¿La empresa realiza un adecuado monitoreo a sus instalaciones?		
10. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para la supervisión?		

Figuras estadísticas

Figura 1:

La empresa realiza sus labores en un ambiente de control

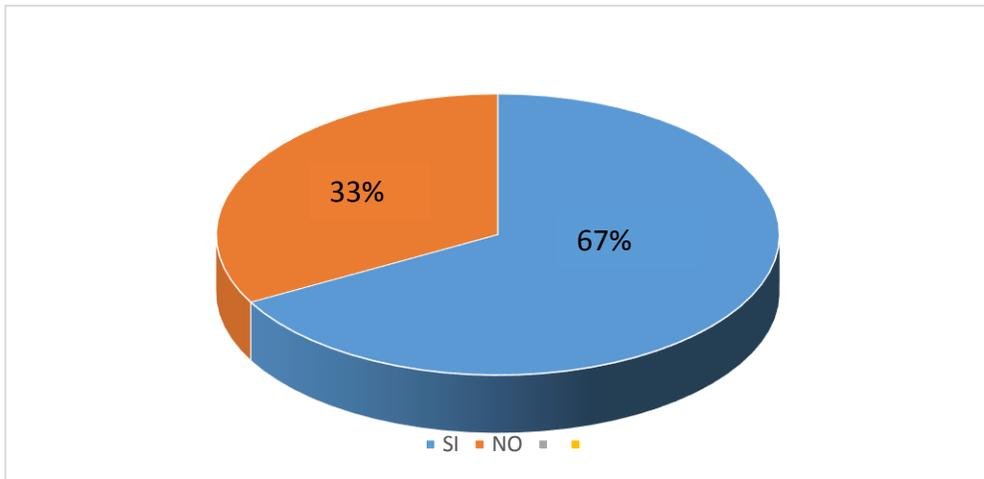


Fuente: tabla 1

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados en la pequeña empresa Comercial Ringo S.A.C. el 87% manifestó que la empresa sí realiza sus labores en un ambiente de control y el 13% manifestó la empresa no realiza sus labores en un ambiente de control.

Figura 2:

La empresa tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control

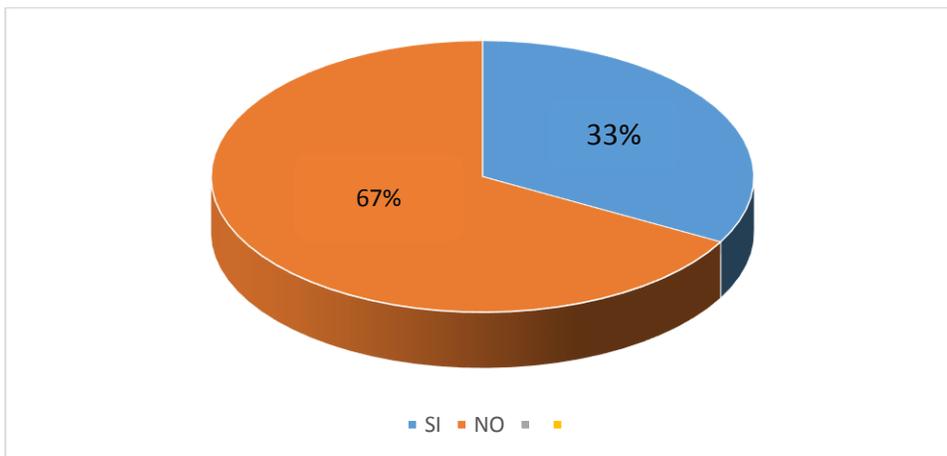


Fuente: tabla 2

Interpretación: del 100% de trabajadores encuestados, el 67% respondió que la empresa sí tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control y el 33% manifestó la empresa no tiene en cuenta las políticas en el ambiente de control.

Figura 3:

La empresa realiza la evaluación de riesgos

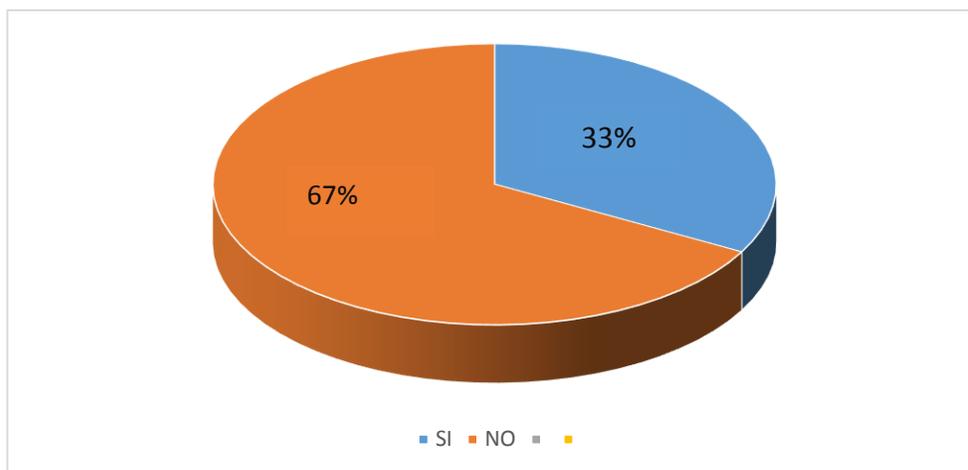


Fuente: tabla 3

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados, el 33% respondió que la empresa sí realiza la evaluación de riesgos y el 67% manifestó la empresa no realiza la evaluación de riesgos.

Figura 4:

La empresa realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgos

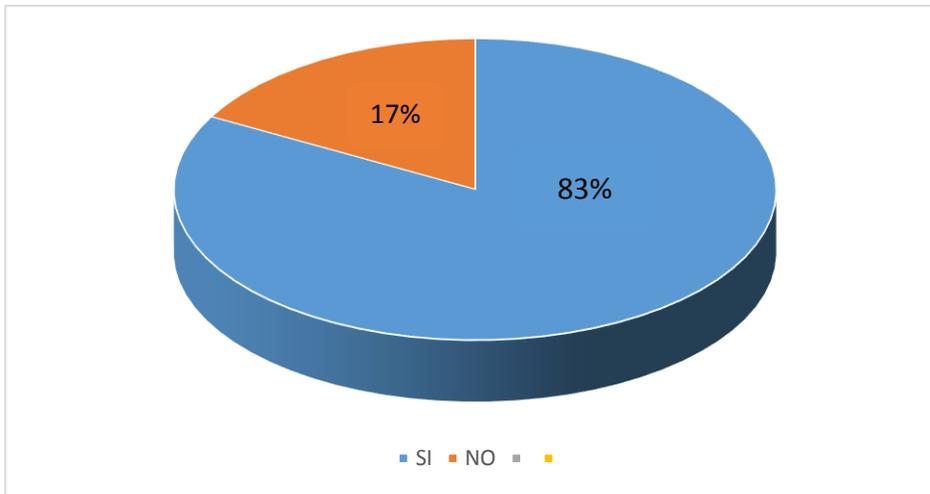


Fuente: tabla 4

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados, el 33% respondió que la empresa sí realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgos y el 67% manifestó la empresa no realiza procedimientos adecuados para la evaluación de riesgos.

Figura 5:

La empresa cuenta con políticas para las actividades de control

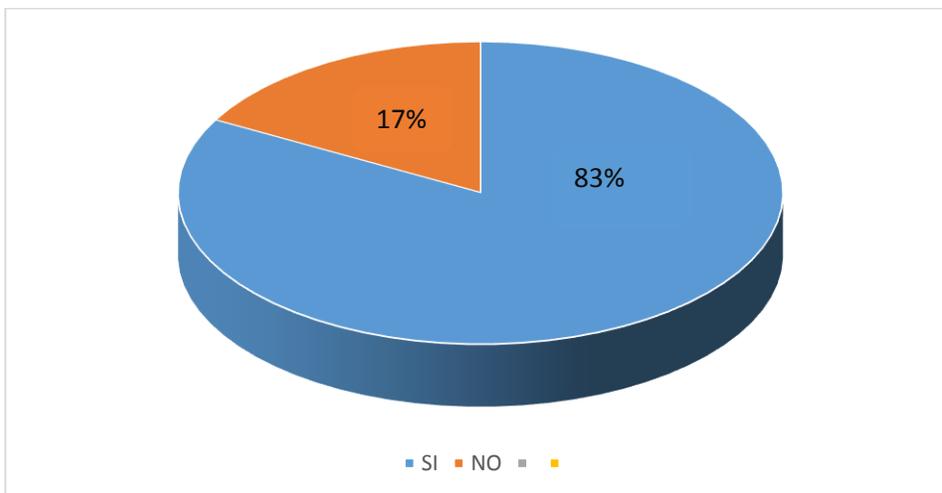


Fuente: tabla 5

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados, el 83% respondió que la empresa sí cuenta con políticas para las actividades de control y el 17% manifestó la empresa no cuenta con políticas para las actividades de control.

Figura 6:

Las actividades de control se dan en todas las áreas de la empresa

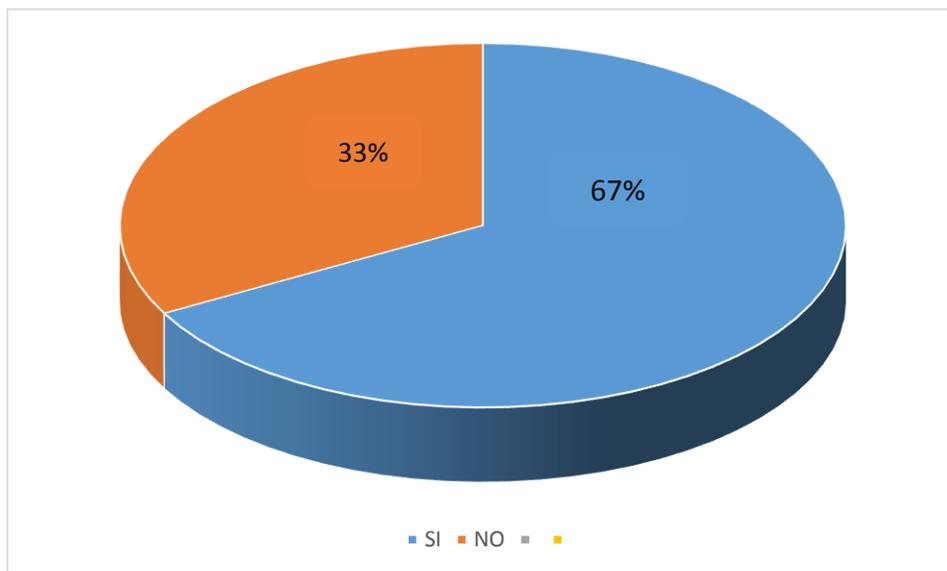


Fuente: tabla 6

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados, el 83% respondió que las actividades de control se dan en todas las áreas de la empresa y el 17% manifestó % las actividades de control no se dan en todas las áreas de la empresa.

Figura 7:

La empresa brinda una certera y real información

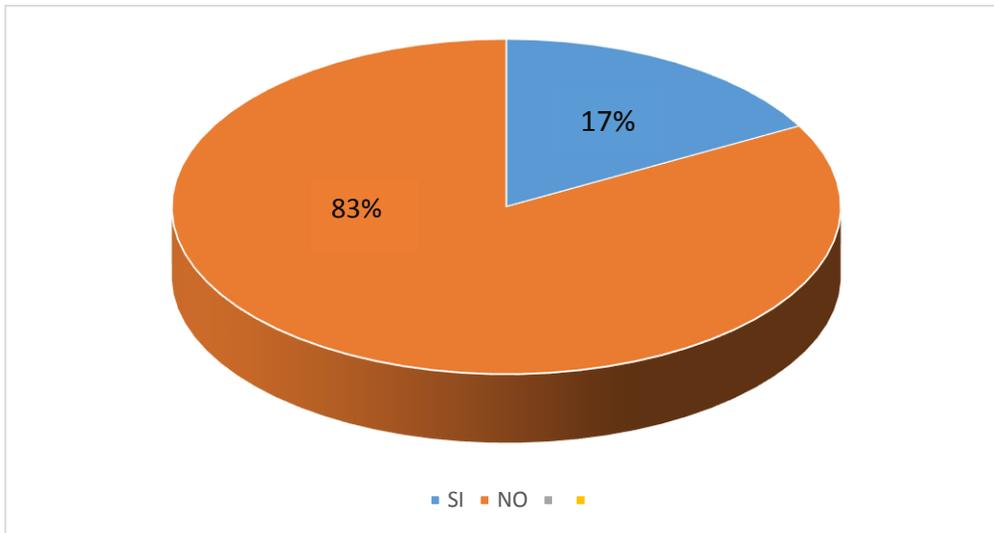


Fuente: tabla 7

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados, el 67% manifestó que la empresa brinda una certera y real información y el 33% manifestó % La empresa no brinda una certera y real información.

Figura 8:

La empresa aplica una adecuada comunicación con los clientes

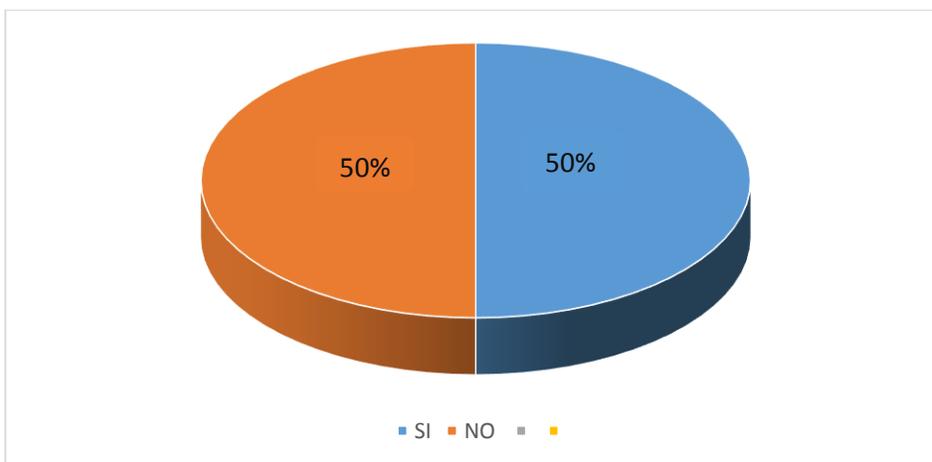


Fuente: tabla 8

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados el 17% nos da a conocer que la empresa aplica una adecuada comunicación con los clientes y el 83% manifestó % La empresa aplica una adecuada comunicación con los clientes.

Figura 9:

La empresa realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones

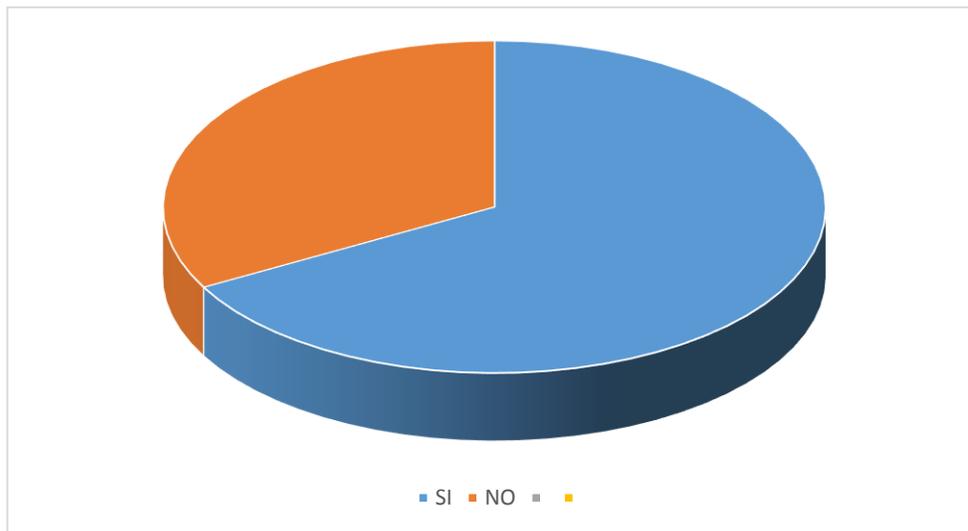


Fuente: tabla 9

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados, el 50% manifestó que la empresa realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones y el 50% manifestó La empresa realiza un adecuado monitoreo dentro de sus instalaciones.

Figura 10:

La empresa cuenta con un sistema de control interno para la supervisión



Fuente: tabla 10

Interpretación: Del 100% de trabajadores encuestados, el 67% nos da a conocer que la empresa cuenta con un sistema de control interno para la supervisión y el 33% manifestó no cuenta con un sistema de control interno para la supervisión

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula Propuestas de mejora, de los factores relevantes del control interno para la pequeña empresa "Comercial Ringo" S.A.C. y es dirigido por GRANADOS Rosales Mgaly Herlinda, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: describir las propuestas de mejora de acuerdo y conforme a los factores con los que cuentan dentro de la empresa.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

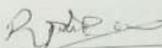
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de la investigadora Magaly Herlinda Granados Rosales con número de cel: 965705613 Si desea, también podrá escribir al correo magui_12_1996@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos 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: Lennia Bueno Huane

Fecha: 20 de junio 2020

Correo electrónico: rosmerilennia.buenohuane@gmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 