



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICRO EMPRESA “INVERSIONES MONTERREY
S.A.C.” – HUARAZ Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022**

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

AUTORA

**VASQUEZ CHOCANO, MARINA ESTHER
ORCID: 0000-0001-8527-8025**

ASESOR

**VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Vasquez Chocano, Marina Esther

ORCID: 0000-0001-8527-8025

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por su amparo y protección y por las bendiciones que derrama a mis hijas y familia en cada momento de mis días.

A la Universidad Católica “LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE”, por haberme permitido formarme en sus aulas, compartiendo ilusiones y anhelos; con constancia, dedicación y esfuerzo alcancé mis sueños.

A mi maestro Mgtr. Vásquez Pacheco Fernando, por haber importado sus conocimientos en el desarrollo de mi formación profesional.

Marina Vásquez

DEDICATORIAS

A mis amadas hijas Rosella, Ninette y Noirette, por las orientaciones y soporte moral, para continuar en la culminación de mi carrera profesional, a quienes les agradezco infinitamente.

A mi mamá Jeshu, por su inmenso amor y apoyo incondicional en cada etapa de mi vida.

Marina Vásquez

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como **objetivo general**: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de encuesta y como instrumentos cuestionarios de preguntas cerradas pertinentes. Encontrándose los siguientes resultados: **Respecto al control interno**: Se evidencia en sus resultados que el control interno es inadecuado, porque no cuenta con un plan estratégico y operativo, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene estrategias para analizar e identificar posibles riesgos que puedan ocurrir, no implementan políticas que ayude a enfrentar riesgos; y no obstante que, existe una comunicación eficaz entre el gerente y sus trabajadores, no hay una supervisión continua a los trabajadores permita proponer planes de mejora para ser ejecutados posteriormente. Finalmente, se concluye que, la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.” requiere de la implementación de una propuesta para mejorar su sistema de control interno formalmente; el mismo que le permitirá realizar su control interno de forma adecuada; lo que finalmente, redundará en su crecimiento y desarrollo institucional.

Palabras clave: Comercio, control interno, microempresa.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control of the micro company "Inversiones Monterrey S.A.C." of the district of Huaraz and make a proposal for improvement, 2022. The design of the research was non-experimental - descriptive-documentary and case study, for the collection of information the survey technique was obtained and questionnaires with relevant closed questions were obtained as instruments. Finding the following results: Regarding internal control: It is evident in its results that internal control is inadequate, because it does not have a strategic and operational plan, it does not have an organization and functions manual, it does not have strategies to analyze and identify possible risks that may occur, they do not implement policies that help to face risks; and despite the fact that there is effective communication between the manager and his workers, there is no continuous supervision of the workers that allows them to propose improvement plans to be executed later. Finally, it is concluded that the company "Inversiones Monterrey, S.A.C." requires the implementation of a proposal to formally improve its internal control system; the same one that will allow you to carry out your internal control in an adequate way; which will finally result in its growth and institutional development.

Keywords: Commerce, internal control, microenterprise.

CONTENIDO

	Página
CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA... ..	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS, CUADROS Y GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales.....	28
2.2 Bases teóricas:.....	30
2.2.1 Teoría del control interno.	30
2.2.1.1 Modelo de control interno	31
2.2.1.2 Control interno según el modelo COSO.....	32
2.2.1.2.1 Origen	32
2.2.1.2.2 Definición de control interno.....	33
2.2.1.2.3 Objetivos del control interno.	33
2.2.1.2.4 Importancia del control interno	34
2.2.1.2.5 Estructura del control interno	34
2.2.1.2.6 Componentes del control interno.....	35
2.2.1.2.6. 1 Ambiente de control.....	35
2.2.1.2.6.2 Evaluación de riesgos	36

2.2.1.2.6.3	Actividad de control.....	37
2.2.1.2.6.4	Información y comunicación	38
2.2.1.2.6.5	Supervisión y seguimiento.....	40
2.2.2	Teoría de la empresa.....	41
2.2.2.1	Funciones de una empresa	42
2.2.2.2	Elementos que conforma una empresa	42
2.2.2.3	Clasificación de las empresas	43
2.2.3	Teoría de la micro y pequeña empresa	44
2.2.4	Teoría de los sectores económicos productivo	46
2.2.5	Breve descripción de la empresa caso de estudio	47
2.3	Marco conceptual:.....	47
2.3.2	Definiciones de control interno	47
2.3.3	Definiciones de empresa:.....	47
2.3.4	Definiciones de la deiMicro y pequeña empresa:	48
2.3.5	Definiciones del Sector económico productivo:.....	48
2.3.6	Definiciones del Sector comercio:.....	49
III.	HIPÓTESIS.....	49
IV.	METODOLOGÍA.....	50
4.1	Diseño de investigación	50
4.2	Población y muestra:	50
4.3	Definición conceptual y operacionalización de variables	52
4.3.1	Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 1:.....	52
4.3.2	Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 2:.....	53
4.3.3	Matriz de operacionalización de la variable: Control interno	54
4.4	Técnicas e instrumentos:	58
4.4.1	Técnica.....	58
4.4.2	Instrumentos	58
4.5	Plan de análisis.....	58
4.6	Matriz de consistencia.....	60
4.7	Principios éticos	61
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	63
5.1.	Resultados.....	63
5.1.1.	Referente al objetivo específico 1:.....	63

5.1.2.	Referente al objetivo específico 2:.....	64
5.1.3.	Referente al objetivo específico 3:.....	65
5.2.	Análisis de resultados:	69
5.2.1.	Referente al objetivo específico 1:.....	69
5.2.2.	Referente al objetivo específico 2:.....	69
5.2.3.	Referente al objetivo específico 3:.....	70
VI.	CONCLUSIONES	83
6.1.	Referente al objetivo específico 1.....	83
6.2.	Referente al objetivo específico 2:.....	83
6.3.	Referente al objetivo específico 3:.....	83
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	87
7.1.	Referencias bibliográficas:	87
7.2.	Anexos	95
7.2.1.	Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas.....	95
7.2.2.	Anexo 2: Cuestionario de recojo de información	96
7.2.3.	Anexo 3: Consentimiento informado.....	107
7.2.4.	Anexo 4: Modelo de manual de organización y funciones.....	108

ÍNDICE DE TABLAS, CUADROS Y GRÁFICOS

	Página
Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1	63
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2	64
Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3	65

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente hay una diversidad de riesgos en las que día a día las empresas están expuestas y poniendo en peligro su funcionamiento adecuado. En consecuencia, para que sigan trabajando apropiadamente y manteniéndose con el pasar de los años, deberían aplicar distintas herramientas como por ejemplo el control interno que últimamente está teniendo mucho auge.

En Estados Unidos, un caso de fraude empresarial mundialmente conocido y con repercusiones fue la empresa Enron, esta empresa se dedicaba a administrar gasoductos, expandió sus operaciones como intermediario de contratos de derivados de gas natural, pero administró mal sus recursos, en el que Arthur Andersen como firma auditora lo apoyó, logrando así mostrar atractivas ganancias cuando realmente tenía muchas deudas; esta empresa fue conocida a nivel internacional por sus actividades desarrolladas y por las grandes sumas de dinero que operaba, toda la reputación que tenía empezó a decaer por los sucesos escandalosos de manipulaciones contables, tráfico de influencias y coimas; también se hizo público que su documentación y sus estados financieros fueron consecuencia de aplicaciones deficientes del control interno y la ausencia de técnicas contables; por tal motivo, pasó de ser una empresa muy cotizada a tener acciones desvalorizadas en el mercado, perjudicando a los accionistas ya que se declaró en bancarrota (Arango, Agudelo, Hernández, & Castro, 2010).

En el Perú, las pequeñas y medianas empresas vienen aplicando el control interno, el cual se ha vuelto un complemento muy importante desde hace años, es decir, aquellas que tienen empresas complejas, que realizan distintas actividades diariamente, administran grandes cantidades de dinero, manejan muchos datos,

tienen cientos de empleados y sucursales en diferentes lugares del país. No obstante, por ser necesario de tener un buen control de sus actividades y recursos, de destacar frente a la competencia y principalmente seguir con la mejoría de la gestión administrativa, ha permitido que la mayoría de las micro y pequeñas empresas empiecen a usar como una herramienta el control interno para lograr sus metas institucionales (Sanabria, 2021).

Asimismo, en el Perú, se realizó un estudio a 250 empresas, en el que el 45% de dichas empresas fueron defraudadas más de una vez anualmente y un 55% fueron víctimas de fraudes una vez; también, el 81% de los fraudes fueron efectuados por los mismos trabajadores y el 63% de dichos fraudes fueron por falta de un adecuado control interno. También, José Najarro director de Advisory de KPMG, afirma que, realizó una encuesta a 73 personas, se ha obtenido que más del 80% de dichas personas se percataron que eran víctimas de fraude y que seguían expuestas a ese acto y un 60% se dieron cuenta por la ausencia de un apropiado control interno (Bardales, 2015).

En la región Ancash, existen microempresas que no cuentan un sistema de control interno; por consiguiente, esto les dificulta cumplir sus objetivos institucionales, gestionar los recursos humanos de una manera adecuada, obtener utilidades esperadas, entre otros. Asimismo, cabe la posibilidad de que ocurran fraudes, alteraciones de la información contable por falta de un adecuado control interno (Palomino, 2021).

En la ciudad de Huaraz, la empresa “Inversiones Monterrey S. A.C.” es una microempresa comercial que fue creado el 13 de diciembre del 2007, se dedica a la actividad de venta de alimentos, bebidas y tabaco; está ubicado en la Av. Antonio

Raymondi. Esta microempresa desde su inicio se ha enfocado en la atención de las necesidades del mercado Huaracino. Sin embargo, nadie ha investigado a la empresa de caso de estudio; por ello, se desconoce qué características tiene el control interno en dicha empresa; por ejemplo, no se sabe si la empresa mencionada tiene un sistema de control interno formal, si tiene su MOF y su ROF, si tiene su misión, visión, entre otros; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz y cómo mejorarlas, 2022?** Para dar respuesta al enunciado se plantea el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. Para lograr este objetivo general se plantean los objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022.
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022.
3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022.

Este informe se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento de la microempresa del caso de estudio; es decir, permitirá: Identificar y describir las

características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022.

Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para otros investigadores que realicen investigaciones parecidas en otros ámbitos geográficos del Perú. También, contribuirá al conocimiento porque al término de la investigación existirán datos concretos de las características del control interno de la empresa “Inversiones Monterrey S.A.C.”.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque su elaboración, presentación, emisión, sustentación y aprobación permitirá que obtenga el título profesional de contador público; lo que, a su vez, también permitirá que la facultad y escuela profesional de contabilidad de la ULDECH católica, mejoren sus estándares de calidad al exigir que sus egresados obtengan sus títulos profesionales mediante la presentación y aprobación de una tesis.

En cuanto a su metodología fue: diseño No experimental – Descriptivo- Documental -De caso, tipo cualitativo, nivel descriptivo, la población y muestra es la empresa en estudio, se usó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cevallos y Guamán (2018) en su investigación denominada: Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas; cuyo objetivo fue: Analizar la propuesta del uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (pymes) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial; fue de diseño cualitativo y técnica entrevista. Llegó a la siguiente conclusión: El carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las pymes, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente a la empresa. Por lo tanto, el informe Coso es uno de los informes que, a través de los cinco componentes, se debe tomar en cuenta para lograr contrarrestar dichas falencias, además de que influye de manera proporcional y encamina a las pymes hacia el éxito empresarial obteniendo mejores niveles de productividad.

Asencio (2018) en la tesis denominada: Elaborar políticas y procedimientos para mejorar el control interno de inventarios de un minimarket en la ciudad de Guayaquil del año 2017; tuvo como objeto: Elaborar políticas y procedimientos para mejorar el control interno de inventario de un minimarket de la ciudad de Guayaquil del año 2017; fue de diseño no experimental, exploratoria, descriptivos y correlacional, su técnica fue la entrevista; llegando a la siguiente conclusión: El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

2.1.2 Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash, que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de la investigación en estudio.

Vera (2020) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio Rubro abarrotes del Perú: Caso empresa comercial “Mi Arcira” E.I.R.L. del distrito de Sullana y propuesta de mejora 2019; tuvo como objetivo: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú y de la empresa comercial “Mi Arcira” Sullana, y hacer una propuesta de mejora, año 2019; fue de diseño transversal - no experimental, su técnica fue la encuesta.

Llegando a la conclusión siguiente: la mayoría de las Mype del sector comercio, rubro abarrotes del Perú tienen deficiencias en el control interno; por otro lado, la empresa en estudio cuenta con objetivos suficientes para la identificación de las informaciones

Gutiérrez (2019) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú: Caso empresa "Gutiérrez Rojas Erika Marcela" Bellavista - Sullana y propuesta de mejora 2018; tuvo como objetivo: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú y la empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela, Bellavista – Sullana y hacer una propuesta de mejora, año 2018; fue de diseño no experimental, su técnica fue la encuesta y la entrevista. Llegando a la conclusión siguiente: Las actividades en la Empresa de abarrotes de la Persona Natural Gutiérrez Rojas Erika Marcela, del Distrito de Bellavista – Sullana, se dan en un ambiente de armonía, practicando valores como el respeto a la persona de mayor jerarquía. Por otro lado, como desfavorable para dicha organización es que el sistema de control interno que se está aplicando no es el adecuado, no realizan controles sobre el rendimiento de los empleados de cada oficina de la empresa en estudio. De las actividades de control impulsadas por la Empresa de abarrotes de la Persona Natural Gutiérrez Rojas Erika Marcela se tiene el manejo de un registro de ingresos y salidas de bienes, productos, dinero en efectivo, control de asistencia del personal entre otros recursos de la empresa. Todos estos

registros los realizan en cuadernos. El control ejercido por esta organización no es del todo excelente.

Jiménez (2018) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro supermercados: Caso empresa "MABYCORP" SAC - Sullana y propuesta de mejora 2018; tuvo como objetivo: Determinar y describir las Características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Mabycorp Sociedad Anónima Cerrada - Sullana y hacer una propuesta de mejora 2018; fue de diseño transversal - no experimental, su técnica fue la encuesta. Llegando a la conclusión siguiente: Como propuesta de mejora, necesita implementar un procedimiento para la evaluación del clima laboral a fin de determinar las necesidades y promover las actividades que sean necesarias y así mismo poder disminuir la alta rotación del personal y el ausentismo; no fomentan la integración del personal, no están orientados principalmente hacia la prevención y neutralización de riesgos, pero comunican eficazmente a cada trabajador sus funciones, la comunicación con el proveedor y clientes es favorable y todo el personal de la empresa se capacita.

Torres (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada" de Lima, 2015; cuyo objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa

“Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015; fue diseño no experimental, bibliográfico documental y de caso y su técnica la encuesta. Llegó a la siguiente conclusión: Tener información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas; asimismo, cuenta con un sistema de control interno, exigen requisitos para la selección de contrato de sus trabajadores, el código de ética de la empresa es difundido mediante reuniones con los trabajadores. Respecto a la supervisión y monitoreo: Se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo, ejecutan actividades de integración para todo el personal de dicha empresa.

Estela (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora KADMIEL S.R.L. - Tingo María, 2017; cuyo objetivo: Determinar y Describir las Características del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017; fue de diseño cualitativo - bibliográfica, documental y de caso y para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio a través de las técnicas de entrevista. Llegando a la conclusión: El control interno permite mejorar la gestión de la empresa realizando un adecuado uso de los recursos promoviendo la eficiencia y eficacia, la confiabilidad de la información, permitiendo así identificar los riesgos potenciales que se puedan presentar; para ello, se debe

realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá conseguir los objetivos establecidos. Además, en la entidad existe una estructura organizativa y definida a la misión, visión y objetivos estratégicos; se estableció lineamientos y políticas para administrar los riesgos, se identificó activos que están expuestos a ciertos riesgos como hurto instaurando medidas de seguridad.

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la provincia de Huaraz, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de la investigación en estudio.

Toscano (2021) en la tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa sector mercado del Perú: Caso empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L. – Nuevo Chimbote; tuvo como objetivo: Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L- Nuevo Chimbote, 2020; fue de diseño no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso y su técnica fue un cuestionario a la Gerencia de la empresa de caso. Llegando a la siguiente conclusión: el control interno ayuda a muchas Mype en nuestro país, es de vital importancia que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, aplicaron

un sistema de control interno, que no solo les manifiesta, seguridad; también les ayudará a perfeccionar y conseguir sus objetivos y metas, para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO. Por otro lado, la empresa en estudio cuenta con un código de ética y supervisa continuamente sus actividades, difunde y elabora documentaciones como guía interna de la comunicación, en la empresa se realiza eficazmente la supervisión.

Felipe (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mini Market Universal - Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2019; tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector comercio del Perú y de la empresa “Mini Market Universal” – Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019; fue de diseño bibliográfica-descriptivo y bibliográfico y de caso, su técnica fue la revisión bibliográfica documental y un cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: la empresa necesita ordenar sus procesos que realiza para poder adoptar un sistema de control interno a través de una serie de actividades, los registros contables se efectúan dentro de la empresa para evitar pérdidas de documentos e información, la información no es usada como herramienta de supervisión, los mecanismos lo aplican la gerencia para la obtención de las peticiones de los trabajadores,

Cadillo (2020) en su tesis titulada: Características del control interno de las Micro y Pequeña Empresa del sector comercio del Perú: Caso Empresa

Comercializadora Reyes S.R.L. – Chimbote, propuesta de mejora, 2018; tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas de comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora Reyes SRL” Chimbote 2018; fue de diseño bibliográfica-descriptivo y bibliográfico y de caso, su técnica fue la entrevista y la encuesta. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa Comercializadora Reyes SRL debe implementar los procedimientos de caracterización de control interno, con el cual se puede optimizar y el uso adecuado que le permite a contratar más trabajadores que les puede ayudar, en cual implementara en atención al público, en cual genera más ingresos de ganancia, aumentando su crecimiento como la empresa y ser más conocido por su cliente.

Salinas (2019) en su tesis titulada: Características del control interno de las Micro y Pequeña Empresa del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Avidar E.I.R.L. – Chimbote, 2017; tuvo como objetivo: determinar y describir las Características del control interno de las Micro y Pequeña Empresa (MYPE) del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Avidar E.I.R.L. – Chimbote, 2017; fue de diseño bibliográfica-descriptivo y bibliográfico, su técnica fue la revisión bibliográfica documental. Llegando a la siguiente conclusión: la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno, ya que no se maneja un ambiente de control apropiado, pero realiza determinadas acciones en el momento que se presente una situación de riesgo y revisan los procedimientos, políticas o documentos normativos mostrando interés; es por

ello que se recomienda que la empresa Comercial Avidar E.I.R.L. de Chimbote, implemente su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a trabajar en los componentes del control interno; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad.

Mattos (2019) en su tesis titulada: Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Avamar S.A.C.” – Chimbote, 2017; tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017; fue con diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso, y su técnica fue un cuestionario que fue aplicada al jefe y unas fichas bibliográficas. Llegando a la siguiente conclusión: respecto a los componentes de control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control e información y comunicación, de los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso en estudio, si coinciden, porque, tanto los autores nacionales como la empresa del caso, aplican de manera empírica al control interno, mostrando su interés en los componentes del informe COSO, que permite mejorar su gestión, eficiencia, eficacia, para el logro de sus objetivos; sin embargo, no tienen implementado el control interno, debido a que ello requiere solvencia, y esto no es posible, ya que, las microempresas son creadas con la finalidad de subsistir, el gerente

no reconoce los aportes de los trabajadores que realizan mejoras en sus actividades laborales.

Robles (2019) en su tesis titulada: Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Dakani E.I.R.L – Chimbote, 2018; tuvo como objetivo: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI E.I.R.L. de Chimbote, 2018; fue con diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso, y su técnica fue un cuestionario de preguntas que fue aplicada al jefe. Llegando a la siguiente conclusión: el Control Interno es una serie de procesos que se desarrolla en toda la organización desde la alta gerencia hasta el último colaborador, para brindar eficiencia y sostenibilidad de las acciones realizadas, por ello también la presente investigación pretende demostrar, las principales características del control interno, que ayudan a un mejor control de los recursos, y la toma de decisiones frente a problemas, y salvaguardar la estabilidad en el mercado; por otro lado, la empresa en estudio cuenta con su plan estratégico y operativo para el logro de sus objetivos, tienen implementado una estrategia para la identificación y análisis de posibles riesgos que ocurran a futuro, la administración revisa y analiza la información para tomar decisiones; pero no tienen ningún control de evidencias de sus archivos personales.

Alvarez (2018) en su tesis titulada: Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab E.I.R.L – Chimbote, 2016; tuvo como objetivo:

Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL” de Chimbote, 2016; fue con diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso, y su técnica fue la entrevista. Llegando a la siguiente conclusión: la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han determinado las características del control interno, debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su empresa, no tiene un manual de funciones que describa requisitos de cada cargo existente, pero promueven una cultura de riesgos, cuenta con sus objetivos definidos, tiene debidamente respaldada sus actividades a través de documentaciones; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, demostrando un mal uso de los recursos de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL.

Castillo (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Rosita E.I.R.L. - Huarmey, 2016; tuvo como objetivo: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarmey, 2016; fue con diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso, y su técnica fue el cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: que lo que establecen los antecedentes pertinentes revisados, no coinciden con lo que establece el gerente de la

empresa del caso de estudio; asimismo, no sancionan a los que cometen actos ilegales de acuerdo a sus medidas administrativas, no se cumple con los objetivos o metas programados, no verifican si el personal cumple y comprende el código de conducta.

Regalado (2018) en su tesis titulada: Caracterización de control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial y creaciones siglo XXI S.R.L. Chimbote, 2016; tuvo como objetivo: describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial y Creaciones siglo XXI S.R.L, Chimbote, 2016; fue con diseño de investigación bibliográfico y de caso, y su técnica fue el cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: tanto en las empresas del Perú como también de la empresa Comercial y Creaciones siglo XXI S.R.L el control interno influye positivamente en las empresas públicas como privadas con la finalidad de cumplir objetivos, ya que tiene componentes fundamentales; así mismo, permite estar precavidos de los posibles riesgos a ocurrir, se elabora planes de acuerdo a reglamentos y normas vigentes de la empresa, el área administrativa revela y está dispuesto a dar información detallada a quien solicite.

2.1.4 Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia de Huaraz, sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de la investigación en estudio.

Aguilar (2022) en su tesis: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy S.R.L.” – Huaraz, 2020; tuvo por objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L.- Huaraz, 2020; el diseño de investigación fue no experimental y la técnica utilizada fue la encuesta. Se concluyó planteando propuestas de mejora; implementar el modelo COSO ERM 2017 que corrija el marco integrado para permitir una mayor cobertura de riesgos a los que se enfrenta la microempresa. Diseñar un control interno adecuado a las necesidades y riesgos de la entidad. La microempresa debe implementar un sistema de control interno eficiente que les permita afrontar a los vertiginosos cambios del mundo actual orientado a los 17 principios del control interno según el modelo COSO III, existe una eficiente comunicación dentro de la empresa que ayudan a obtener información confiable, es fundamental la integridad de los valores éticos para un mejor funcionamiento del control interno.

Palomino (2021) en su tesis: Caracterización del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central - Huaraz, 2018; tuvo por objetivo: Determinar las características del control interno en los micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018; el diseño de investigación fue no experimental y la técnica utilizada fue la encuesta. Se concluyó: se ha determinado en las micro empresas comerciales en el mercado central de

Huaraz, pese a no ser empresas consolidados, cumplen con los componentes y fases del control interno, porque consideran que llevar un buen control en sus negocios se verá cumplido sus misiones, visiones, metas y objetivos trazadas, por ello planifican la evaluación de riesgos de las actividades realizadas, se establece las tareas y responsabilidades a los trabajadores, existe una comunicación a tiempo al momento de detectar errores en la empresa.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno.

Los autores Pelayo y Velázquez (2018) afirman que la teoría de Holmes define lo siguiente:

El control interno es como una expresión usada con el propósito de describir las medidas adoptadas por accionistas y directores de entidades empresariales, para la dirección y control de sus operaciones; para las empresas, el sistema de control interno, a pesar que no existe un sistema definido por separado con sus procedimientos, manuales, normas, etc. los procesos de control interno se considera en todo sistema administrativo.

Es fundamental ver la necesidad de canalizar en las direcciones deseadas, el esfuerzo de cada trabajador designado en un área para realizar sus funciones estableciendo y operando el control. Por tal motivo, aunque haya principios y requerimientos que debe ser observado al establecer calificaciones obteniendo así empleados competentes, todos los componentes del control interno han sido diseñados para un control de actividades de los empleados y empresa en general. Es decir, las técnicas

empleadas para la ejecución del control interno sobre operaciones y recursos, varía de una empresa a otra de acuerdo a la naturaleza, complejidad, magnitud y dispersión geográfica de la operación de una empresa.

2.2.1.1 Modelo de control interno

El presente modelo del sistema de control interno según OLACEFS (2015) menciona lo siguiente:

La aplicación del control interno debe permanecer en regla dentro de una empresa, siendo importante para controlar un negocio. Por lo tanto, es necesario tener presente que el control interno de Latinoamérica tiene sus cualidades y es como sigue: El control es ejercido de manera progresiva, mejorando las actividades, es decir, mide los posibles errores o fraudes, comprobando las desviaciones analizándolas cuando son llevadas a cabo; también comprueba condiciones previas y antecedentes al principio de los hechos económicos en general, dirigiendo su avance, sus consecuencias y resultados, ya que su objetivo es evitar daños así sea mínimo, para dar seguridad al interés. El control en el imperio antiguo se practicó en organizaciones estatales, partiendo de una inspección; el deber de la autoridad máxima era realizar permanentemente actividades de monitoreo.

En otras palabras, el Estado ejercía el control sobre sus organizaciones, mediante autoridades públicas dotadas de un poder total, con la posibilidad de abordar y señalar la conducta de otros. Esa es la razón por la que este modelo de control es considerado como la primera fuente de

los supuestos "modelos de control monetario del estado", que hoy se conoce.

Las consecuencias de la actividad de este tipo de control se completaron como la razón para entregar los registros de verificación en los cuales se otorgó un fideicomiso en relación con los intercambios y la consistencia con la ley. Por lo tanto, la acción de control divulgada se extendió a la división privada como resultado del procedimiento de intercesión y dirección del estado en la economía, produciendo una estructura de control indispensable en los entes financieros, especialmente en las asociaciones corporativas con compromisos de capital.

2.2.1.2 Control interno según el modelo COSO

2.2.1.2.1 Origen

El control interno fue originado con la partida doble, se menciona que ésta es una principal medida de control. Los negociantes se preocuparon en determinar sistemas apropiados y ejecutar medidas para proteger sus intereses, probablemente esto fue a principios del siglo XX. Hoy en día el control interno correspondiente a los negocios, es más evolucionado ya que las nuevas tecnologías han permitido su desarrollo de modo acelerado los procesos, con el fin de tener más en las actividades de los negocios.

Se dice que el control interno es una herramienta muy eficiente y no es de carácter dictatorial, cuando no daña relaciones de empresa a clientes manteniendo un alto nivel de dignidad humana el trato de patrón a empleado, esto se logra con el mejor sistema de control interno (INTOSAI, 2003).

2.2.1.2.2 Definición de control interno

Marín (2018) define que el control interno son planes organizativos, técnicas y normas establecidas instauradas en una entidad empresarial para preservar y asegurar sus bienes, corroborando la autenticidad y exactitud de datos contables, estimular la aprobación de las técnicas e impulsar eficientemente las operaciones determinadas por la gerencia.

El control interno es un procedimiento, efectuado por el consejo de administración de las entidades empresariales, por todo el personal y grupo gerencial; elaborado específicamente para darles seguridad consiguiendo en la empresa las siguientes categorías:

- Suficiencia y confiabilidad de los informes financieros
- Cumplir regulaciones y leyes aplicables
- Eficiencia y efectividad de las actividades.

2.2.1.2.3 Objetivos del control interno.

Estupiñán (2006) afirma que los objetivos del control interno y la de la entidad guardan una relación directa, dicha entidad establece el control interno para lograr tales objetivos, cuando ya se establezcan dichos objetivos es viable realizar la identificación y valoración de los posibles riesgos que serían impedimento para concretar las metas. La administración se puede basar a estar información para desarrollar respuestas adecuadas, las que incluyen el diseño del control interno. Los objetivos son:

- Resguardar los activos de la empresa con el fin de evitar pérdidas por negligencias o fraudes.

- Asegurar la veracidad y exactitud de la información contable, estos son usados por la gerencia administrativa para tomar buenas decisiones.
- Tener eficiencia en sus actividades.
- Concientizar el monitoreo de las actividades establecidas por la gerencia.
- Evaluar, tener seguridad, calidad y mejora continua.

2.2.1.2.4 Importancia del control interno

Toda institución debería realizar un adecuado control interno de todas sus operaciones y actividades, con el propósito de poder verificar operaciones para seguir detalladamente el ciclo de desarrollo de los procedimientos, permitiendo la detección de errores, rectificar y evitar que vuelvan a suceder. Esto facilita a la entidad empresarial y departamento desempeñar óptimamente sus actividades favoreciendo para el cumplimiento de sus metas y objetivos propuestos (Rivera, 2015).

2.2.1.2.5 Estructura del control interno

Es el conjunto de técnicas, planes y procesos; a través del cual mejora la dirección y gestión de una entidad empresarial, ofreciendo seguridad referente a si se está logrando los objetivos del control interno. La definición actual del control interno se da mediante la influencia de sus distintos elementos y componentes, esto opera en diferentes niveles de eficiencia o efectividad y se integra en el proceso de gestión. Es por todo ello que se afirma que es imprescindible tener una estructura sólida del control interno, con el fin de promover la eficiencia en las operaciones (Ministerio de desarrollo agrario y riego, 2022).

2.2.1.2.6 Componentes del control interno

Según Estupiñan (2021) precisa que el control interno conforme a este modelo está determinado por cinco componentes que son integrados en los procesos de dirección y se relacionan entre sí. Dichos componentes forman una agrupación que generan un sistema integrado, se adecúa de acuerdo a situaciones cambiantes del entorno, su función se puede aplicar a todas las áreas de operación de las empresas, depende de su efectividad para que la administración consiga los datos necesarios y así mejorar los intereses de la empresa seleccionando alternativas.

El entorno de control, se aplica cuando las personas realizan sus actividades cumpliendo con sus responsabilidades; los riesgos se evalúan dentro de este entorno y se forman actividades como apoyo para hacer frente a los riesgos, mientras se capta la información para comunicar a toda la organización; se supervisa y modifica todo el procedimiento de acuerdo a las circunstancias. Los

2.2.1.2.6. 1 Ambiente de control

Para Estupiñan (2021) este componente es un conjunto de conductas o circunstancias desde la perspectiva del control interno, es decir, en una empresa influye para la concientización del empleado y establece pautas de comportamiento. Es importante porque influencia el desarrollo de los procesos, se estiman los riesgos y se plantean las metas; el comportamiento de los sistemas de información y las actividades de supervisión tienen relación. El ambiente de control es significativo dentro de la empresa, ya que si se desarrolla de manera eficiente, efectiva y armoniosa se logrará mejores niveles de productividad.

1. Factores del ambiente de control

Los factores principales son:

- ✓ **Integridad y valores éticos:** el código de ética se refiere a la transparencia e integridad de valores que toda organización debe cumplir, ya sea dentro o fuera de la empresa.
- ✓ Compromiso a ser competente.
- ✓ Actividades de la junta directiva y comité de auditoría.
- ✓ Mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- ✓ Estructura de la organización.
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidades.
- ✓ Políticas y prácticas de recursos humanos.

Otros factores conformados son: la honradez, filosofía de la dirección, el modo en que se distribuye las responsabilidades y la autoridad, organización y desarrollo profesional de los empleados, orientación y atención que brinda el consejo administrativo.

2.2.1.2.6.2 Evaluación de riesgos

Este componente es muy importante para gestionar la seguridad de las funciones y actividades de los trabajadores de una empresa, debe ser dirigido con el fin de prevenir riesgos, proporcionando al representante legal de una empresa información necesaria para tomar decisiones adecuadas para dar garantía con seguridad al rendimiento de su empresa. Aunque haya distintos tipos de evaluar los riesgos, es indispensable centrarse únicamente a evaluar riesgos generales, ya que es el punto de partida de toda empresa (Estupiñan, 2021).

- **Objetivos**

Este componente es muy importante en cualquier organización ya que la orientación básica de los recursos y esfuerzos son representadas, proporciona una base sólida para un control interno efectivo. Fijar los objetivos es el adecuado camino para identificar factores críticos y tener éxito, la gerencia administrativa es responsable de establecer criterios para la prevención y medición de los posibles riesgos mediante los mecanismos de control e información (Estupiñan, 2021).

2.2.1.2.6.3 Actividad de control

Estas actividades lo realizan la gerencia administrativa y todos los empleados de dicha organización para dar cumplimiento a sus funciones asignadas, las cuales son relacionadas principalmente con los sistemas, las políticas y procedimientos.

Están determinadas por los procesos que permiten cumplir objetivos para evitar y corregir riesgos, las actividades de control son ejecutadas en todas las áreas de la organización y en cada etapa de la gestión, se inicia mediante un mapa de riesgos. Para que estas actividades puedan actuar como elementos de control necesariamente se debe contar con una base sólida para el apoyo de sus resultados; por tanto, dicho apoyo está en los instructivos, los que proporcionan a los empleados facilidades en cuanto al ejercicio de sus actividades o funciones (Estupiñan, 2021).

- **Características**

Estas actividades tienen diferentes características, pueden ser computarizadas o manuales, específicas o gerenciales, operacionales o

gerenciales, preventivas; no obstante, lo fundamental es que sin importar su tipo o categoría estén direccionados a los riesgos para beneficio de la entidad empresarial, así cumplir con sus objetivos y su misión protegiendo sus recursos (Estupiñan, 2021).

2.2.1.2.6.4 Información y comunicación

En el informe Estupiñan (2021) se precisa que para un buen control de la empresa y tomar buenas decisiones referente a la adquisición, uso y aplicación de sus recursos, es importante tener a disposición una información oportuna y adecuada; los estados financieros ciertamente constituyen la parte principal de la información, es incuestionable su contribución. Es fundamental la identificación en cuanto a la importancia de cada uno de estos elementos, éstos son:

- Información

Es imprescindible que dentro de la organización se cuente con la información periódica y pertinente para que puedan orientar sus acciones en consonancia con los demás y lograr los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Esta información está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades externas necesarios para la toma de decisiones.

Con frecuencia, se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura con base en la información contable, este enfoque por su parcialidad puede conducir a juicios equivocados.

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades.

Los sistemas producen reportes, conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización (Estupiñan, 2021).

- **Comunicación**

La comunicación es inherente a los sistemas de información, las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control, cada función debe especificarse con claridad, entendimiento en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del control interno.

Además de una buena comunicación interna es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria y en ambos casos importa contar con medios eficaces dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, canales formales e informales, difusión institucional, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados.

Una organización íntegra y sólida en su cultura de control no tendrá problemas de comunicación. Está claro que debe existir canales adecuados para que los empleados conozcan sus funciones en cuanto al

control de sus actividades, estos comunican los aspectos importantes del sistema de información, que es imprescindible para los gerentes.

Lo esencial para los empleados es de realizar operaciones dificultosas, también los conductos de comunicación, entre el consejo de administración y la gerencia son muy importantes (Estupiñan, 2021).

2.2.1.2.6.5 Supervisión y seguimiento

Realizar dicha supervisión le corresponde a la dirección administrativa, con una estructura del control interno adecuado y eficiente, para su revisión y actualizar periódicamente manteniéndose en un nivel conveniente, en el que se procede a realizar evaluaciones de las actividades a través del tiempo, toda organización cuenta con áreas las que están en desarrollo y necesitan ser reforzados ya que podrían perder su eficacia o resultar inaplicables (Estupiñan, 2021).

- Objetivo

El propósito es tener la seguridad que el control interno funcione de una manera adecuada, mediante dos actividades de supervisión: evaluaciones puntuales o actividades continuas (Estupiñan, 2021).

Evaluaciones puntuales

Los procedimientos y supervisión son continuadas y suelen facilitar información importante sobre la efectividad de los demás componentes de control, replantear de vez en cuando el sistema será útil, con éste se puede examinar la continuidad de la eficiencia de los procesos de supervisión (Estupiñan, 2021).

Actividades continuas.

Son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que ejecutándose en tiempo real y radicadas a la gestión generan respuestas dinámicas a las circunstancias existentes (Estupiñan, 2021).

2.2.1.2.6.6 Características del control interno

Las características del control interno son los siguientes: 1. Promueve un entorno ético en la función administrativa de una entidad. 2. Establece una estructura del control interno que unifica criterios de control y garantiza un control integral. 3. Orienta permanentemente a controlar riesgos que inhiben el logro de los objetivos. 4. Establece una comunicación como proceso de control de transparencia. 5. Confiere un impacto de mejoramiento con mecanismos que consolida recomendaciones para mejorar continuamente (Calle, 2018).

2.2.2 Teoría de la empresa.

Las empresas en el mundo conforman uno de los pilares básicos más importantes de la economía, su participación en el desarrollo de los países es fundamental y de contar con el apoyo necesario sería la solución a los problemas económicos y al desempleo de la población que se presenta en cada país. Las micro, surgieron como un fenómeno socioeconómico que busca responder a numerosas necesidades de los sectores más pobres de la población. En este sentido, fue otra opción para el desempleo y el bajo recurso económico. Sin embargo, a pesar de estas ventajas, el sector aún no ha logrado su mayor potencial debido a varios factores, por ejemplo, la falta

de apoyo financiero y la poca importancia que le dieron y dan los gobiernos (Amadeo, 2013).

En Latinoamérica, las microempresas son generadoras de la mayoría de empleos; el total de empresas son de 11 millones, de las cuales las empresas medianas y grandes son menor a un millón, éstas MYPE son generadoras del 47% de los empleos, todo esto es de acuerdo al informe de micro empresas. En esta estructura productiva se le añade 76 millones de microempresarios que trabajan por su propia cuenta, esto está representado con un 28% de empleos y con un 5% que corresponde a los trabajos domésticos. Las microempresas son predominantes, plantean desafíos para los países de las regiones, puesto que son los nichos principales de baja productividad e informalidad (Picado, 2021)

2.2.2.1 Funciones de una empresa

Sánchez (2015) menciona que toda empresa debe cumplir las siguientes funciones:

- 1) Función técnica (producción de bienes y servicios empresariales).
- 2) Función comercial (intercambio, compra y venta).
- 3) Función financiera (planificación, organización, dirección y control de la economía de la empresa).
- 4) Función de seguridad (acciones dirigidas para velar el bienestar de los empleados).
- 5) Función contable (Costos, inventarios, balances y registros).

2.2.2.2 Elementos que conforma una empresa

Sánchez (2015) define los siguientes elementos de una empresa:

- 1) **Elemento humano:** Conformada por todo los trabajadores de una empresa.
- 2) **Elemento material:** Conformada por los bienes, los cuales integran al patrimonio empresarial (materia prima, oficinas, edificio, etc).
- 3) **Elemento inmaterial:** Es complicado observar, sin embargo, juega un papel importante para el buen desarrollo de una empresa como el capital intelectual (experiencia acumulada, conocimientos previos de los trabajadores) y activo intangible (marca o tecnología desarrollada por una empresa).

2.2.2.3 Clasificación de las empresas

2.2.2.3.1 Actividad económica

Redacción gestión (2021) menciona las siguientes clases de empresa.

1. **Según destino de beneficios:** Están las empresas con fines de lucro (ganancias económicas) y las que no (ayuda social).
2. **Según su constitución jurídica:** Están las EIRL, SRL, SAA, SAC, etc.
3. **Según el origen del capital:** Empresas públicas, privadas y mixtas.
4. **Según sector económico:** Empresas del sector primario, secundario y terciario.
5. **Según su actividad o giro:** Empresas industriales, comerciales, de servicio y financieras.

2.2.2.3.2 Forma jurídica

Ministerio de Justicia y Derechos Humanos (2021) afirma que, en el Perú, de acuerdo a la Ley General de sociedades N°26887 los tipos de sociedades son:

- Sociedad anónima
- Sociedad anónima cerrada.
- Sociedad anónima abierta.
- Sociedad colectiva.
- Sociedad en comandita simple.
- Sociedad en comandita por acciones.
- Sociedad comercial de responsabilidad limitada.
- Sociedad civil.
- Empresa individual de responsabilidad limitada.

2.2.2.3.3 Tamaño

El Peruano (2013) publica que de acuerdo a la Ley N° 30056 son:

- Microempresas (sus ventas no deben ser mayor a 150 UIT anual).
- Pequeña empresa (sus ventas deben ser entre 150 y 1700 UIT anual).
- Mediana empresa (sus ventas deben ser entre 1700 y 2300 UIT anual).
- Grande empresa (sus ventas son mayores a 2300 UIT anual)

2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa

Este enfoque toma importancia a las características de la empresa. Desde entonces, surgió una serie de investigaciones que complementaron y soportaron la idea Marchalliana; el cual, enmarcado en esta doctrina neoclásica, se consideró que dichas características empresariales eran comunes buscando la premisa de maximización de beneficios. En el siglo XX, surgió una línea en el análisis teórico de una empresa, que abrió un debate sobre la eficiencia de la metodología de Marshall; específicamente, ponía en cuestión la simplificación de estudios referente al tratamiento de la

empresa, aduciendo que distintos factores podrían influenciar en el comportamiento y decisiones del individuo en su proyecto empresarial (Mungaray et al 2017).

2.2.3.1 Características de las MYPE

ComexPerú (2019) señala las siguientes características de la MYPE:

- 1. Número de trabajadores:** Una MYPE tiene trabajadores, a quienes reparte utilidades.
- 2. Ventas anuales:** Una microempresa debería contar con un monto anual de 150 UIT, una pequeña empresa debe tener hasta 1700 UIT y una mediana empresa debe tener hasta 2300 UIT.

2.2.3.2 Ley 30056

Se promulga esta ley por el congreso de la república el 2 de julio del 2013, dicha ley modificó diversas leyes para dar facilidad e impulsando la inversión con un desarrollo de producción y la expansión de toda empresa. Esta ley tiene como meta establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de una micro y pequeña empresa (Cámara de comercio, 2020).

2.2.3.3 Ley 28015

Se promulga esta ley el 3 de julio del 2003, el que tiene como propósito promocionar la competencia y formalización de las micro y pequeñas empresas, asimismo, incrementando el empleo con sostenibilidad, productividad y rentabilidad, contribuye con el PBI, con las exportaciones, ampliar el mercado interno y contribuye con la recaudación tributaria (Cámara de comercio, 2020).

2.2.4 Teoría de los sectores económicos productivo

Instituto Peruano de Economía (2021) manifiesta que una actividad económica se divide en distintos sectores económicos, estos sectores hacen referencia a una parte de la actividad, las características de sus elementos son comunes y son diferenciados de otras agrupaciones. Cada sector se realiza según el proceso de producción que suceden dentro de ellos. Se clasifican de la siguiente manera:

- **Primario:** Aquí se encuentra la agricultura, la pesca y silvicultura
- **Secundario:** Aquí se encuentran los artesanos e industrias manufactureras.
- **Terciario:** Aquí se encuentra los que ofrecen servicios a las empresas y a la sociedad.

2.2.4.1 Características

Instituto Peruano de Economía (2021) señala que las características de este sector son las siguientes: a) Se divide de acuerdo al proceso comercial, comprendiendo su fabricación, distribución y comercio. b) Proporcionan ingresos de exportación y permite un analizar mejor la economía. c) Define la proporción de la población participante de las actividades.

2.2.4.2 Importancia

Instituto Peruano de Economía (2021) señala que sin estas actividades no sería posible el abastecimiento de las necesidades básicas de un lugar, genera empleo para el desarrollo de la economía estable de un país. En las subdivisiones de las clases de sectores están la agricultura (cultivo de tierras para la seguridad de los alimentos), ganadería (manejo, cría y cuidado de

animales para obtener productos), pesca (manejo y cría de peces para comercialarlo), minería (recursos minerales), etc.

2.2.5 Breve descripción de la empresa caso de estudio

La empresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” es una microempresa comercial denominado minimarket que fue creado el 13 de diciembre del 2007, con RUC: 20534034092, se dedica al rubro de la actividad de venta de alimentos, bebidas y tabaco; está ubicado en la Av. Antonio Raymondi. Esta microempresa desde su inicio se ha enfocado en la atención de las necesidades del mercado Huaracino, tuvo en cuenta las siguientes ideas: Precios justos, buen servicio y calidad de productos.

2.3 Marco conceptual:

2.3.2 Definiciones de control interno:

Marín (2018) define que el control interno son planes organizativos, técnicas y normas establecidas instauradas en una entidad empresarial para preservar y asegurar sus bienes, corroborando la autenticidad y exactitud de datos contables, estimular la aprobación de las técnicas e impulsar eficientemente las operaciones determinadas por la gerencia.

Por otro lado, Serrano, Señalín, Vega, & Herrera (2017) afirman que el control interno, es un sistema formado por procedimientos, norma, reglamentos; estos se interrelacionan entre sí con la finalidad de dar protección a los activos de una entidad pública o privada.

2.3.3 Definiciones de empresa:

Son organizaciones económicas, su finalidad es la obtención de beneficios a través del adecuado uso de recursos tecnológicos, financieros y

humanos; todo ello con el propósito de generar ingresos dinerarios y empleo (Amadeo, 2013).

Por otro lado, Sánchez (2015) conceptualiza a la empresa como una organización dedicada a producir o prestar servicios y bienes demandados por el consumidor, producto de ello obtienen sus ganancias.

2.3.4 Definiciones de la Micro y pequeña empresa:

Chacón (2017) afirma que las microempresas son unidades pequeñas socioeconómicas productivas de comercio o prestando servicios, su constitución no necesita de un capital alto, debido a su tamaño existe el uso eficiente y productivo de los recursos.

Alvarez (2018) define que son unidades económicas formadas por personas naturales o jurídicas bajo una forma de organización, su fin es desarrollar actividades de extracción, producción y comercialización de bienes.

2.3.5 Definiciones del Sector económico productivo:

Este sector es la división de las actividades económicas de un territorio, el cual incluye las etapas de los recursos naturales, la preparación para ser consumida, la distribución y comercialización de bienes o servicios (Instituto Peruano de Economía, 2021).

Este sector se usa para el establecimiento de actividades económicas de una región, según al tipo de proceso de producción que se caracteriza, el cual identifican como primario, secundario y terciario (Banco de la República, 2006).

2.3.6 Definiciones del Sector comercio:

Este sector se refiere a la compra y venta de bienes para ser consumidas y ser vendidas a los hogares, asimismo, son unidades económicas dedicada a una parte del mismo (CEPAL, 2019).

Chemes y Etchevarría (2018) afirma que este sector es parte terciario de la economía, incluyendo el comercio al por mayor, minoristas, centros comerciales, mercados y en general todos los que son relacionados con la actividad comercial.

III. HIPÓTESIS

No le correspondió la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales (Valdivia, 2008).

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo-documental y de caso.

Fue no experimental, porque se referencia a una búsqueda empírica y sistemática en la que el investigador no posee control directo de la variable independiente debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente manipulables (Arias & Covinos, 2021).

Descriptivo, porque el propósito fue obtener información de las variables de estudio y analizarlo para esto se usará el método de la recolección de datos en un momento único (Arias & Covinos, 2021)

Documental, porque los datos se recogieron de fuentes indirectas como documentos de diversa índole, elaborados o procesados con anterioridad al trabajo.

De caso, porque se estudió solo una microempresa.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población: La población estuvo constituida por las microempresas minimarket del distrito de Huaraz, 2022.

El universo se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y origen a los datos de la investigación. (Tamayo & Tamayo, 2007)

4.2.2 Muestra: La muestra fue la microempresa “Inversiones Monterrey” S.A.C. del distrito de Huaraz, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

La muestra viene a ser una parte representativa de la población cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población. (Carrasco, 2007).

4.3 Definición conceptual y operacionalización de variables

4.3.1 Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 1: Perfil del representante legal

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	SÍ	NO	ESPECF.
Perfil o características del representante legal	Ser el representante legal de una empresa implica asumir diferentes responsabilidades y atribuciones. El representante legal puede ser el gerente de una empresa, el administrador de un conjunto residencial, etc. (Fajardo, 2012)	Perfil o características del representante legal	Edad	¿Qué edad tiene?			48 años
			Sexo	¿Cuál es su sexo?			Masculino
			Estado civil	¿Cuál es su estado civil?			Casado
			Grado de instrucción	¿Cuál es su grado de instrucción?			Sup. universitario
			Ocupación	¿Cuál es su ocupación?			Gerente

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2021)

4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 2: Perfil de la microempresa estudiada.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO	SI	NO	ESPECF.
Perfil o características de la Mype de estudio	Mendoza (2013) afirma que las microempresas son unidades pequeñas socioeconómicas productivas de comercio o prestando servicios, su constitución no necesita de un capital alto, debido a su tamaño existe el uso eficiente y productivo de los recursos.	Perfil o características de la Mype de estudio	Formalidad e informalidad de la Mype	¿La empresa es formal?			Es formal
				¿La empresa es informal?			No es informal
			Micro y pequeña empresa	¿La empresa es una microempresa?			Si es microempresa
				¿La empresa es una pequeña empresa?			No es pequeña empresa
			Trabajadores permanentes	¿La empresa tiene trabajadores permanentes?			Si tiene trabajadores permanentes
				¿La empresa tiene trabajadores eventuales?			Si tienen trabajadores eventuales

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2021)

4.3.3 Matriz de operacionalización de la variable: Control interno

Variable	Definición conceptual de la Variable	Definición operacional de la variable				
		Dimensiones	Sub dimensiones	Instrumento	SI	NO
Control interno	El control interior es un procedimiento realizado por la administración y lo que queda del personal de una entidad, destinado a dar un nivel razonable de seguridad en el cumplimiento de los objetos. (Méndez, 2004)	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	3. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		
				4. ¿La entidad cuenta con un código de ética?		
				5. ¿En las reuniones con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa?		
				6. ¿Usted cree que es importante la integridad y valores éticos para mejora del funcionamiento del sistema de control interno?		
				7. ¿La empresa tiene una estructura organizacional de su misión, visión, objetivos y metas estratégicos?		
				8. ¿Son suficientes los objetivos para facilitar la identificación de riesgos?		
				9. ¿En su empresa cree que se maneja un adecuado ambiente de control?		
		Estructura organizacional	10. ¿En su empresa dichos procedimientos, políticas o documentos normativos son revisados y utilizados?			
			11. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus propósitos?			
			12. ¿En la empresa elaboran planes según sus normas y reglamentos vigentes?			
			13. ¿El administrador revela información administrativa detallada a quien lo solicite?			
		Asignación de autoridad y responsabilidad	14. ¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?			

				15. ¿Los requisitos para seleccionar y contratar al personal son exigentes?		
				16. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		
				17. ¿Asignan responsabilidades a los trabajadores en la empresa?		
				18. ¿Los trabajadores de la empresa se capacitan?		
				19. ¿Se reconoce y promueve los aportes del personal que desarrollan mejor sus actividades?		
				20. ¿En la empresa la gerencia muestra interés de apoyo a establecer y mantener el control interno mediante políticas, documentos, charlas, talleres y otro medio?		
				21. ¿En la empresa son sancionados a los responsables de actos ilegales según sus políticas definidas por los administradores?		
		Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	1. ¿En la identificación de riesgos se estableció de quiénes participarán para identificar aspectos de riesgo dentro y fuera de su empresa?		
				2. ¿En la empresa están definidos sus objetivos?		
				3. ¿En su empresa se tiene establecida las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo?		
				4. ¿Se promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal?		
				5. ¿En la empresa se estableció y difundió lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		

		Tratamiento de los riesgos	6. ¿La empresa tiene estrategias para identificar y analizar los posibles riesgos que ocurran en la entidad?			
			7. ¿El registro contable se lleva dentro de la empresa para evitar riesgos a perder documentaciones o informaciones?			
			8. ¿En su empresa se planifica la evaluación de riesgo de los principales procesos que realiza la entidad por área?			
		Actividades de Control Gerencial	Confiabilidad de la información financiera	1. ¿Existe en la empresa la implementación de políticas que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están más expuestos?		
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	2. ¿Tienen un control de evidencias de los archivos personales de la empresa?	
			3. ¿Las operaciones están respaldadas con documentos de soporte suficiente y pertinente?			
			4. ¿Se identifican los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado estableciendo medidas de seguridad?			
			5. ¿Los trabajadores están orientados hacia la prevención y neutralización de los riesgos?			
			6. ¿Controla constantemente el rendimiento de los trabajadores de todas las áreas?			
			7. ¿La gerencia determina las actividades que requieren aprobación y/o autorización sobre la base de riesgos detectados?			
Información y Comunicación	Comunicación interna	1. ¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar sus funciones a todo el personal?				
		2. ¿La empresa cuenta con información de calidad entre las oficinas?				

		Información y responsabilidad	3. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			
			4. ¿En la empresa elaboran y difunden documentos que guíen la comunicación interna?			
			5. ¿Existe buena comunicación dentro de la empresa que ayude a extraer información confiable?			
			Comunicación externa	6. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?		
		7. ¿Utiliza la información como herramienta de supervisión?				
		8. ¿Utilizan mecanismos para que la gerencia obtenga las peticiones o sugerencias de los empleados?				
		Supervisión y monitoreo	Seguimiento de resultados	1. ¿Existe una supervisión continua por parte de la administración de la empresa?		
				2. ¿Es eficaz la supervisión en la empresa?		
	3. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente?					
	4. ¿En la empresa se realiza autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora para ser ejecutadas posteriormente?					
	5. ¿En la supervisión se ve si cumplen con las metas programadas?					
	6. ¿Periódicamente se monitorea si el personal cumple con el código de conducta de la empresa?					

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2021)

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnica

Para el presente informe se usó como técnicas lo siguiente:

Encuesta: Mediante la encuesta se recolectó la información.

La encuesta es aplicada a una muestra determinada de la población objeto de estudio con el fin de inferir y concluir con respecto a la población completa (Arias, 2020).

4.4.2 Instrumentos

Para el presente informe se usó como instrumento lo siguiente:

Cuestionarios: Estos instrumentos se formularon mediante preguntas que nos permitió recolectar los datos una vez que se haya aplicado la encuesta.

El cuestionario es un instrumento mediante el cual se recolectan los datos usando formularios de preguntas a poblaciones muy homogéneas con niveles y problemáticas semejante (Arias, 2020).

Para la propuesta de mejora se elaboró un cuadro, en el cual se especifica la propuesta de mejora que sale de las debilidades encontradas en la microempresa, respecto al control interno.

4.5 Plan de análisis

El plan de análisis fue posible gracias a los datos que se pudo obtener a través de los cuestionarios estructurados.

Luego estos resultados, sirvió para elaborar el análisis de resultados, el cual se hizo en dos niveles: El primer nivel fue comparando los resultados obtenidos en la investigación con los resultados obtenidos por los antecedentes pertinentes. El segundo nivel fue comparando y explicando los

resultados obtenidos, a la luz de las bases teóricas de la investigación. Asimismo, como la variable de estudio es el control interno, el análisis de resultados se hizo, comparando las fortalezas y las debilidades que reflejan las respuestas positivas y negativas de cada uno de los componentes del control interno investigados.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
Caracterización del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” – Huaraz y propuesta de mejora, 2022	¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz y cómo mejorarlas, 2022?	Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022. 2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022. 3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022. 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022.

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2021)

4.7 Principios éticos

La aplicación de estos principios éticos no puede ser de manera mecánica, ya que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. Las cuales se menciona a continuación:

Protección a las personas. Aplicaré este principio a los representantes y a los trabajadores de la empresa “Inversiones Monterrey” S.A.C., ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. Este principio ético se aplicará con la finalidad de respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. Este principio ético se aplicará con la finalidad de manifestar la voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten en el uso de la información para los fines específicos establecidos en la tesis.

Beneficencia y no maleficencia. Con este principio se asegurará el bienestar de las personas que participan en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.

Justicia. Como investigadora realizará un juicio razonable, ponderable

tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

Integridad científica. Este principio es importante ya que se evaluará daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

1.1. Resultados:

1.1.1. Referente al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa

“Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECF.
1. ¿Cuál es su edad?			
a) 18 – 30 años			
b) 31 – 50 años	X		48 años
c) 51 a más años			
2. ¿Cuál es su sexo?	X		Masculino
a) Masculino			
b) Femenino			
3. ¿Cuál es su estado civil?			
a) Soltero			
b) Casado	X		Casado
c) Conviviente			
4. ¿Qué grado de instrucción tiene?			
a) Sin instrucción			Superior
b) Primaria	X		Universitario
c) Secundaria			
d) Superior Universitaria			
5. ¿Cuál es tu ocupación?			
a) Gerente			
b) Administrador	X		Gerente
6. ¿Cuál es su profesión?	X		

a) Contador	Administrador
b) Administrador	
c) Ingeniero	

Fuente: Elaboración propia

1.1.2. Referente al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECF.
1. ¿La empresa es formal?	X		Está inscrita en la Sunarp
2. ¿La empresa es informal?		X	
3. ¿La empresa es una microempresa?	X		Es microempresa porque alcanza en ventas 1700 UIT anual
4. ¿La empresa es una pequeña empresa?		X	
5. ¿La empresa tiene trabajadores permanentes?	X		
6. ¿La empresa tiene trabajadores eventuales?	X		
7. ¿Qué tiempo de funcionamiento tiene?			La empresa se encuentra 15 años en funcionamiento
a) 0 a 4 años	X		
b) 5 a 8 años			
c) 9 a más años			
8. ¿A qué régimen tributario pertenece?			La empresa

a) NRUS		pertenece al Régimen MYPE Tributario
b) RER		
c) MYPE Tributario	X	

Fuente: Elaboración propia en base a asesoría del DTI Vásquez Pacheco

1.1.3. Referente al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Monterrey S.A.C.” del distrito de Huaraz, 2022.

Tabla 03. Resultados del objetivo específico 3:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECF.
Ambiente de control			
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	X		Gerente evalúa.
2. ¿La entidad cuenta con un código de ética?	X		Los empleados
3. ¿En las reuniones con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa?	X		respetan los valores establecidos por la
4. ¿Usted cree que es importante la integridad y valores éticos para mejora del funcionamiento del sistema de control interno?	X		empresa.
5. ¿La empresa tiene una estructura organizacional de su misión, visión, objetivos y metas estratégicos?	X		Cuenta con un organigrama.
6. ¿Son suficientes los objetivos para facilitar la identificación de riesgos?		X	
7. ¿En su empresa cree que se maneja un adecuado ambiente de control?	X		Hay un buen trato del gerente a sus

8. ¿En su empresa los procedimientos, políticas o documentos normativos son revisados y utilizados?	X	trabajadores.
9. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus propósitos?	X	No tienen una hoja de ruta.
10. ¿En la empresa elaboran planes según sus normas y reglamentos vigentes?	X	Normas que rigen conductas.
11. ¿El administrador revela información administrativa detallada a quien lo solicite?	X	La información confidencial.
12. ¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?	X	No describe funciones básicas.
13. ¿Los requisitos para seleccionar y contratar al personal son exigentes?	X	Capacidad legal.
14. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	Funcionalidad y comunicación.
15. ¿Asignan responsabilidades a los trabajadores en la empresa?	X	Compromiso.
16. ¿Los trabajadores de la empresa se capacitan?	X	Genera beneficios.
17. ¿Se reconoce y promueve los aportes del personal que desarrollan mejor sus actividades?	X	Porque se sienten desmotivados.
18. ¿En la empresa la gerencia muestra interés de apoyo a establecer y mantener el control interno mediante políticas, documentos, charlas, talleres y otro medio?	X	Mediante charlas.
19. ¿En la empresa son sancionados a los responsables de actos ilegales según sus políticas definidas por los administradores?	X	Suspensión de empleo y sueldo.
Evaluación de Riesgos		
1. ¿En la identificación de riesgos se estableció de quiénes participarán para identificar	X	El gerente.

aspectos de riesgo dentro y fuera de su empresa?		
2. ¿En la empresa están definidos sus objetivos?	X	Obtiene resultados.
3. ¿En su empresa se tiene establecida las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo?	X	Aceptar y evitar riesgos.
4. ¿Se promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal?	X	Facilita la identificación de riesgos.
5. ¿En la empresa se estableció y difundió lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	X	
6. ¿La empresa tiene estrategias para identificar y analizar los posibles riesgos que ocurran en la entidad?	X	No define el riesgo de nuevas actividades.
7. ¿El registro contable se lleva dentro de la empresa para evitar riesgos a perder documentaciones o informaciones?	X	Controla los movimientos.
8. ¿En su empresa se planifica la evaluación de riesgo de los principales procesos que realiza la entidad por área?	X	No analizan los riesgos.
Actividades de Control Gerencial		
1. ¿Existe en la empresa la implementación de políticas que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están más expuestos?	X	No hay acciones de mejora.
2. ¿Tienen un control de evidencias de los archivos personales de la empresa?	X	Pruebas de control documentado.
3. ¿Las operaciones están respaldadas con documentos de soporte suficiente y pertinente?	X	Documentos contables.
4. ¿Se identifican los activos expuestos a	X	Cuentan con

riesgos como robo o uso no autorizado estableciendo medidas de seguridad?		técnicas de control de inventarios.
5. ¿Los trabajadores están orientados hacia la prevención y neutralización de los riesgos?	X	No se capacitan en ese tema.
6. ¿Controla constantemente el rendimiento de los trabajadores de todas las áreas?	X	Falta de monitoreo.
7. ¿La gerencia determina las actividades que requieren aprobación y/o autorización sobre la base de riesgos detectados?	X	Mediante políticas.

Información y Comunicación

1. ¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar sus funciones a todo el personal?	X	Gerente informa concisa y clara.
2. ¿La empresa cuenta con información de calidad entre las oficinas?	X	Falta de herramientas de comunicación interna.
3. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X	
4. ¿En la empresa elaboran y difunden documentos que guíen la comunicación interna?	X	
5. ¿Existe buena comunicación dentro de la empresa que ayude a extraer información confiable?	X	Gerente y empleados.
6. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?	X	Proceso logístico positivo y un impacto que favorece en la calidad productiva y de servicios.
7. ¿Utiliza la información como herramienta de supervisión?	X	
8. ¿Utilizan mecanismos para que la gerencia obtenga las peticiones o sugerencias de los empleados?	X	

Supervisión y monitoreo

1. ¿Existe una supervisión continua por parte de la administración de la empresa?	X	Falta de personal especializado.
2. ¿Es eficaz la supervisión en la empresa?	X	
3. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente?	X	Falta de interés.
4. ¿En la empresa se realiza autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora para ser ejecutadas posteriormente?	X	Si es que hay supervisión eficaz.
5. ¿En la supervisión se ve si cumplen con las metas programadas?	X	Falta de compromiso con las metas.
6. ¿Periódicamente se monitorea si el personal cumple con el código de conducta de la empresa?	X	

Fuente: Elaboración propia en base a las preguntas y la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

1.2. Análisis de resultados:**1.2.1. Referente al objetivo específico 1:**

El representante legal de la empresa en estudio tiene 48 años de edad, es del sexo masculino, es casado, tiene sus estudios universitarios completos, es administrador de profesión y gerente de la empresa estudiada.

En estos resultados no se hizo la comparación con ningún resultado de un autor, por ser objetivos específicos complementarios.

1.2.2. Referente al objetivo específico 2:

El gerente de la empresa estudiada opina que la microempresa es formal, que es una microempresa, tiene más trabajadores permanentes que eventuales, se encuentra 15 años en funcionamiento y pertenece al régimen MYPE Tributario.

En estos resultados no se hizo la comparación con ningún resultado de algún autor, por ser un objetivo específico complementario.

1.2.3. Referente al objetivo específico 3:

Ambiente de control

- ✓ El gerente afirma que la empresa tiene un sistema de control interno no formal.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Torres (2018) guarda relación, porque afirma que los encuestados de la empresa en estudio dicen que sí cuenta con un sistema de control interno para beneficio de la empresa.

- ✓ El gerente dijo que la empresa cuenta con un código de ética.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Toscano (2021) concuerda, porque la empresa en estudio cuenta con un código de ética, esto permite talleres y capacitaciones para sus empleados. Comparando teóricamente, según Estupiñan (2021) el código de ética se refiere a la transparencia e integridad de valores que toda organización debe cumplir, ya sea dentro o fuera de la empresa.

- ✓ El gerente confirma que en cada reunión con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Torres (2018) guarda relación, porque afirma que los encuestados de la empresa en estudio dicen que el código de ética de la empresa es difundido mediante reuniones en conjunto con los trabajadores.

- ✓ El gerente dijo que es importante la integridad y valores éticos para la mejora del funcionamiento del sistema de control interno.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Aguilar (2022) guarda relación, porque el 100% que representa a todos los participantes encuestados, afirman que es fundamental la integridad de los valores éticos para un mejor funcionamiento del control interno dentro de la empresa.

- ✓ El gerente manifiesta que la empresa tiene una estructura organizacional de su misión, visión, objetivos y metas estratégicos.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Estela (2018) concuerda, porque afirma que los encuestados de la empresa en estudio dicen que en la entidad empresarial existe una estructura organizativa y definida a la misión, visión y objetivos estratégicos.

- ✓ El gerente manifiesta que la empresa no tiene los objetivos suficientes para facilitar la identificación de riesgos.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Vera (2020) no concuerda, ya que la mayoría de los encuestados manifiestan que la empresa en estudio cuenta con objetivos suficientes para la identificación de las informaciones.

- ✓ El gerente afirmó que existe un adecuado ambiente de control.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Salinas (2019) no guarda relación, porque en la empresa en estudio opinaron que no se maneja un ambiente de control apropiado. El buen trato a los empleados desarrolla un clima beneficioso, mejorando así cualquier dificultad. Comparando teóricamente, según Estupiñan (2021) el ambiente de control es importante

porque influencia el desarrollo de los procesos, se estiman los riesgos y se plantean las metas; el comportamiento de los sistemas de información y las actividades de supervisión tienen relación.

- ✓ El gerente manifestó que los procesos, políticas y documentaciones normativas son revisados y usados en la empresa.

Comparando estos resultados con los datos de investigación de la autora Salinas (2019) guarda relación, porque en la empresa en estudio son utilizados y debidamente revisados los procedimientos, políticas o documentos normativos. Teóricamente comparando, es importante tener un manual de procedimientos, políticas y documentos normativos, ya que servirá como guía para evaluar el desempeño laboral del personal.

- ✓ El gerente consideró que la empresa no posee un plan estratégico y operativo para lograr sus propósitos.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Robles (2019) no concuerda, porque la mayoría de los integrantes de la empresa en estudio opinó que la empresa cuenta con su plan estratégico y operativo para el logro de sus objetivos. Se propone implementar un plan estratégico y operativo para cumplir sus objetivos.

- ✓ El gerente dijo que en la empresa se elaboran planes según las normas y reglamentos vigentes.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Regalado (2018) concuerda, porque afirma que los encuestados dicen que se elabora planes de acuerdo a reglamentos y normas vigentes de la empresa.

- ✓ El gerente corroboró que el administrador no revela información administrativa detallada a quien lo solicite.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Regalado (2018) concuerda, porque afirma que los encuestados dicen que el área administrativa revela y está dispuesto a dar información detallada a quien solicite.

- ✓ El gerente consideró que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones.

Comparando este resultado con los datos de investigación teórica de la autora Alvarez (2018) concuerda, porque la mayoría de los integrantes de la empresa en estudio opinó que no tiene un manual de funciones que describa requisitos de cada cargo existente. La principal causa de un manejo deficiente de las funciones de los trabajadores es la falta de un manual de organización y funciones, ya que es un parámetro importante de control porque los representantes legales son los beneficiados. Se propone implementar un manual de organizaciones y funciones.

- ✓ El gerente dijo que los requisitos para la selección y contrato de personal son exigentes.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Torres (2018) guarda relación, porque afirma que los encuestados de la empresa en estudio dicen que exigen requisitos para la selección de contrato de sus trabajadores.

- ✓ El gerente dijo que en la empresa realizan actividades integrando al personal.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Torres (2018) guarda relación, porque afirma que los encuestados de la empresa en

estudio dicen que ejecutan actividades de integración para todo el personal de dicha empresa.

- ✓ El gerente opinó que se asignan responsabilidades a los trabajadores en la empresa.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Palomino (2021) guarda relación, porque el 96% de los participantes afirman que en la empresa se establece las tareas y responsabilidades a los trabajadores de cada área.

- ✓ El gerente afirmó que los trabajadores de la empresa no se capacitan.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Jiménez (2018) no concuerda, porque afirma que la mayoría de los encuestados dicen que todo el personal de la empresa se capacita elaborando programas de capacitación.

- ✓ El gerente manifestó que no se reconoce y promueve los aportes del personal que desarrollan mejor sus actividades.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Mattos (2019) concuerda, porque en su estudio manifiesta que la empresa en estudio no reconoce los aportes de los trabajadores que realizan mejoras en sus actividades laborales.

- ✓ El gerente manifestó que en la empresa la gerencia muestra interés de apoyo a establecer y mantener el control interno mediante políticas, documentos, charlas, talleres y otro medio.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Salinas (2019) concuerda, porque afirma que el encuestado dice que en su empresa la

dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantención del control interno a través de documentaciones, reuniones, políticas y talleres.

- ✓ El gerente dijo que en la empresa sancionan a los responsables de actos ilegales según sus políticas definidas por los administradores.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Castillo (2018) no guarda relación, porque afirma que los encuestados de la empresa en estudio dicen que no se sanciona a los que cometen actos ilegales de acuerdo a sus medidas administrativas.

Evaluación de riesgos

- ✓ El gerente afirmó que en la identificación de riesgos se estableció los participantes para identificar aspectos de riesgo dentro y fuera de su empresa.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Jiménez (2018) no concuerda, porque afirma que la mayoría de los encuestados dicen que no establecieron un personal encargado para la identificación de riesgos que provienen de fuentes internas y externas.

- ✓ El gerente dijo que la empresa tiene definido sus objetivos.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Alvarez (2018) coincide, porque afirma que los encuestados opinan que la empresa cuenta con sus objetivos definidos.

- ✓ El gerente dijo que en su empresa se establecen las acciones a ser realizadas si se presenta situaciones de riesgo.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Salinas (2019) concuerda, porque afirma que la mayoría de los encuestados dicen que se

realiza determinadas acciones en el momento que se presente una situación de riesgo.

- ✓ El gerente dijo que se promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Alvarez (2018) coincide, porque afirma que los encuestados promueven una cultura de riesgos; esto quiere decir que conocen sus funciones. Se propone promover una cultura de control de riesgos a través de las capacitaciones al personal.

- ✓ El gerente opinó que en la empresa se estableció y difundió lineamientos y políticas para la administración de riesgo.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Estela (2018) concuerda, porque afirma que los encuestados de la empresa en estudio dicen que en la entidad se ha establecido lineamientos y políticas para administrar los riesgos.

- ✓ El gerente dijo que no tiene estrategias para analizar e identificar posibles riesgos que puedan ocurrir.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Robles (2019) no guarda relación, porque afirma que los encuestados dicen que en la empresa tienen implementado una estrategia para la identificación y análisis de posibles riesgos que ocurran a futuro. Se propone implementar debidamente los controles para cada área de la empresa.

- ✓ El gerente afirmó que el registro contable se lleva dentro de la empresa para evitar riesgos a perder documentaciones o informaciones.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Felipe (2021) guarda relación, porque afirma que los empleados administrativos de la empresa corroboran que los registros contables se efectúan dentro de la empresa para evitar pérdidas de documentos e información.

- ✓ El gerente aseguró que no se planifica la evaluación de riesgos de los principales procesos que realiza la entidad por área.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Palomino (2021) no guarda relación, porque el 96% de los participantes afirman que planifican la evaluación de riesgos de las actividades realizadas. Teóricamente la evaluación de riesgos es fundamental ya que el control interno debe ser diseñado tomando en cuenta los riesgos o fraudes que puedan presentarse en una entidad empresarial.

Actividades de control

- ✓ El gerente afirmó que en la empresa no implementan políticas que ayuda a enfrentar riesgos a los que están más expuestos.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Aguilar (2022) no guarda relación, porque el 46.2% que representa a la mayoría de los participantes encuestados, afirman que se implementa políticas para ayudar a hacerle frente a riesgos de las que están más expuestos.

- ✓ El gerente dijo que la entidad no cuenta con un control de evidencias de archivos personales de la empresa.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Robles (2019) guarda relación, porque afirma que los encuestados de la empresa

corroboran que no tienen ningún control de evidencias de sus archivos personales.

- ✓ El gerente afirmó que las operaciones en la empresa no están respaldadas con documentos de soporte suficiente y pertinente.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Alvarez (2018) no coincide, porque afirma que los encuestados dijeron que la entidad tiene debidamente respaldada sus actividades a través de documentaciones de soporte pertinentemente.

- ✓ El gerente opinó que en la empresa se identifican los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado estableciendo medidas de seguridad.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Estela (2018) concuerda, porque afirma que los encuestados de la empresa en estudio aseguran que se ha identificado activos que están expuestos a ciertos riesgos como hurto instaurando medidas de seguridad para las mismas.

- ✓ El gerente afirmó que los trabajadores no están orientados para prevenir y neutralizar los riesgos.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Jiménez (2018) concuerda, porque afirma que los encuestados respondieron que no están orientados principalmente hacia la prevención y neutralización de riesgos dentro del cargo que ocupan.

- ✓ El gerente opinó que no hay un control constante del rendimiento de los trabajadores de todas las áreas,

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Gutiérrez (2019) concuerda, porque la mayoría de los encuestados afirman que no realizan

controles sobre el rendimiento de los empleados de cada oficina de la empresa en estudio.

- ✓ El gerente asevera que en la gerencia se determina las actividades que requieren aprobación y/o autorización sobre la base de riesgos detectados.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Estela (2018) concuerda, porque afirma que los encuestados de la empresa en estudio aseguran que la dirección de la empresa determina qué actividades necesitan de la autorización y aprobación en base a los riesgos identificados.

Información y comunicación

- ✓ El gerente aseguró que existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar sus funciones a todo el personal.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Jiménez (2018) concuerda, porque afirma que en la empresa en estudio comunican eficazmente a cada trabajador sus funciones. La existencia de una buena comunicación hace posible que los empleados puedan recibir de sus jefes mensajes claros, que deben ser tomadas seriamente dichas responsabilidades.

- ✓ El gerente afirmó que la empresa no cuenta con información de calidad entre las oficinas.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Palomino (2021) no guarda relación, porque el 68% de los participantes afirman que la empresa comercial cuenta con información de calidad a nivel interno de la empresa.

- ✓ El gerente consideró que no están implementadas los sistemas de información que facilita la toma de decisiones.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Robles (2019) no coincide, porque afirma que los encuestados dicen que la administración revisa y analiza la información para tomar decisiones.

- ✓ El gerente opinó que en la empresa no elaboran ni difunden documentos que guíen la comunicación interna.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Toscano (2021) no concuerda, porque la empresa en estudio difunde y elabora documentaciones como guía interna de la comunicación.

- ✓ El gerente afirmó que existe buena comunicación dentro de la empresa que ayude a extraer información confiable.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Aguilar (2022) guarda relación, porque el 69.2% de los encuestados afirma que existe una eficiente comunicación dentro de la empresa que ayudan a obtener información confiable.

- ✓ El gerente afirmó que existe buena comunicación con los clientes y proveedores.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Jiménez (2018) coincide, porque el 70% de los encuestados respondieron que la comunicación con el proveedor y clientes es favorable, esto permite el cumplimiento eficaz de responsabilidades de cada empleado.

- ✓ El gerente manifiesta que utiliza la información como herramienta de supervisión.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Felipe (2021) no guarda relación, porque afirma que los empleados administrativos de

la empresa corroboran que la información no es usada como herramienta de supervisión.

- ✓ El gerente afirmó que utiliza mecanismos para que obtenga las peticiones o sugerencias de los empleados.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Felipe (2021) no guarda relación, porque afirma que los empleados administrativos de la empresa dicen que los mecanismos lo aplican la gerencia para la obtención de las peticiones de los trabajadores.

Supervisión y monitoreo

- ✓ El gerente corroboró que no existe una supervisión continua por parte de la administración de la empresa.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Toscano (2021) no guarda relación, porque la administración de la empresa supervisa continuamente sus actividades. Comparando teóricamente, según Estupiñan (2021) realizar una supervisión le corresponde a la dirección administrativa, con una estructura del control interno adecuado y eficiente, para su revisión y actualizar periódicamente manteniéndose en un nivel conveniente.

- ✓ El gerente asegura que en la empresa no es eficaz la supervisión desarrollada

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Toscano (2021) no concuerda, porque en la empresa en estudio se realiza eficazmente la supervisión.

- ✓ El gerente dijo que los problemas detectados en el monitoreo no se registran y comunican oportunamente.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Palomino (2021) no guarda relación, porque el 100% de los participantes afirman que existe una comunicación a tiempo al momento de detectar errores o problemas en la empresa.

- ✓ El gerente afirmó que en la empresa no realizan autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora para ser ejecutadas posteriormente.

Comparando este resultado con los datos de investigación del autor Felipe (2021) no guarda relación, porque los empleados administrativos de la empresa dicen que se efectúa periódicamente autoevaluaciones, los cuales les permite proponer planes de mejora que serán desarrolladas en lo posterior.

- ✓ El gerente mencionó que en la supervisión se ve si se cumple con las metas programadas.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Castillo (2018) no concuerda, porque en la empresa en estudio los encuestados afirman que no se cumple con los objetivos o metas programados.

- ✓ El gerente manifestó que periódicamente no se monitorea si el personal cumple con el código de conducta de la empresa.

Comparando este resultado con los datos de investigación de la autora Castillo (2018) concuerda, porque en la empresa en estudio los encuestados afirman que no se verifica si el personal cumple y comprende el código de conducta.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Referente al objetivo específico 1:

El representante legal de la empresa en estudio tiene 48 años de edad, es del sexo masculino, es casado, tiene sus estudios universitarios completos, es administrador de profesión y gerente de la microempresa.

6.2. Referente al objetivo específico 2:

El gerente de la empresa en estudio opina que la empresa es formal, que es una microempresa, tiene más trabajadores permanentes que eventuales, se encuentra 15 años en funcionamiento y pertenece al régimen MYPE Tributario.

6.3. Referente al objetivo específico 3:

De acuerdo al análisis realizado, se concluye que el gerente de la empresa en estudio dijo que cuenta con un código de ética, tratando con dignidad a sus empleados; asimismo, los procesos, políticas y documentación normativa son revisados y usados en la empresa; la empresa no cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus propósitos, no cuenta con un manual de organización y funciones, pero realizan actividades integrando al personal; también, en la identificación de riesgos se estableció los participantes para identificar aspectos de riesgo dentro y fuera de la empresa, se establecen las acciones a ser realizadas si se presenta situaciones de riesgo, se promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal, no tiene estrategias para analizar e identificar posibles riesgos que puedan ocurrir, se planifica la evaluación de riesgos de los principales procesos que realiza la entidad por área, en la empresa implementan políticas que ayuda a enfrentar

riesgos a los que están más expuestos, no cuenta con un control de evidencias de archivos personales de la empresa, existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar sus funciones a todo el personal, no están implementadas los sistemas de información que facilita la toma de decisiones, existe buena comunicación dentro de la empresa que ayude a extraer información confiable, existe buena comunicación con los clientes y proveedores, pero no realizan una supervisión continua por parte de la administración de la empresa.

Respecto al objetivo general

Se concluye que la empresa en estudio requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, no cuenta con un manual de procedimientos, políticas y procesos para un buen control, aplicando correctamente los componentes del control interno. Como aporte de la investigadora se observó que en la empresa en estudio no todos los componentes son aplicados apropiadamente. Como valor agregado es recomendable realizar capacitaciones a los empleados para concientizar la aplicación eficiente a cada uno de los componentes del control interno.

Propuestas de mejora

1. De acuerdo al análisis de la situación de la empresa en estudio se propone implementar con un software de gestión en ventas y almacén, para las siguientes áreas como planes estratégicos y operativos: Área de planificación, área de compras, área de almacén y área de ventas
2. Se propone que el administrador realice trabajos en equipo con el gerente y otros trabajadores administrativos, para de ese modo solucionar posibles errores para bien de la empresa.
3. Se propone elaborar un manual de organización y funciones para encaminar mejor a la empresa. para lo cual se elaboró un modelo de dicho manual que está en el anexo 04 del presente trabajo de investigación.
4. Para la identificación de riesgos se propone analizar los objetivos de la empresa, analizar los factores clave del negocio para alcanzar el éxito y realizar un análisis FODA.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Localización de establecimientos estratégicos.- Estructura de costes flexibles- Cercanía con los clientes	<ul style="list-style-type: none">- Acceso limitado a la financiación- Carencia de personal especializado y formado en áreas de suma importancia.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">- Sector de expansión.- Consumidor bien informado	<ul style="list-style-type: none">- Nuevos competidores- Rapidez de cambio de gustos de los clientes por sus productos.

5. Se propone definir un marco metodológico para la conservación de documentos o archivos en sus distintas fases desde la recepción, de modo que esté organizada por fechas y nombres de correspondencia recibida.
6. Se propone realizar eventos de charlas o capacitaciones para los trabajadores, sobre cómo solucionar un riesgo detectado.
7. Se propone que todas las áreas u oficinas de la empresa tengan herramientas y metodologías para una mejor gestión; para dichos métodos se puede considerar elaborar un diagrama de causa efecto, hojas de verificación, gráficos de control, etc. De este modo facilitará su comprensión y aplicación de una gestión de calidad.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

1.1. Referencias bibliográficas:

- Aguilar, D. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa "Market Plaza Lucy S.R.L." – Huaraz, 2020.* Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27426>
- Alvarez, C. (2018). *Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab E.I.R.L – Chimbote, 2016.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6314/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ALVAREZ_ALCEDO_CLAUDIA_JULIANA.pdf?sequence=1
- Amadeo, A. (2013). *Determinación del comportamiento de las actividades de financiamiento de las Pequeñas y medianas Empresas.* Obtenido de http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/36051/Documento_completo___pdf?sequence=3
- Arango, J., Agudelo, J., Hernández, D., & Castro, J. (2010). *Solución Caso ENRON.* Obtenido de <https://xdoc.mx/documents/solucion-caso-enron-auditoriauc20102mivi-5f891d1f82089>
- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica.* Obtenido de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:GzTthsxEu2kJ:https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2238/1/AriasGonzales_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion_libro.pdf&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación.* Obtenido de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:z8codsCfezUJ:https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2260/1/Arias-Covinos-Dise%25C3%25B1o_y_metodologia_de_la_investigacion.pdf+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe
- Asencio, X. (2018). *Elaborar políticas y procedimientos para mejorar el control interno de inventarios de un minimarket en la ciudad de Guayaquil del año 2017.* Obtenido de

- <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:3p4krjKhq6AJ:repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33152&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Banco de la República. (2006). El sistema económico. Obtenido de https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/guia_1_el_sistema_economico.pdf
- Bardales, E. (2015). *KPMG: Robo de activos y corrupción son actos de fraude que más afectan a empresas. Diario Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/kpmg-robo-activos-corrupcion-son-actos-fraude-afectan-empresas-73940-noticia/>
- Calle, J. (2018). *Características de un buen sistema de control interno*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Cámara de comercio. (2020). Radiografía del régimen laboral MYPE. Obtenido de <https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Rosita E.I.R.L. - Huarmey, 2016*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3101/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CEPAL. (2019). *Perspectivas del Comercio Internacional de América Latina y el Caribe*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44918/7/S1900748_es.pdf
- Cevallos, M., & Guamán, T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las Pymes Ecuatorianas*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/AN%C3%81LISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPORTANCIA%20EN%20EL%20%C3%89XITO%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Chacón, L. (2017). Caracterización de MYPES en el municipio de San Vicente. Obtenido de <https://www.lamjol.info/index.php/TyP/article/view/6383>
- Chemes, M., & Etchevarría, M. (2018). *Economía y comercio: algunos conceptos precios*. Obtenido de <https://fce.unl.edu.ar/jornadasdeinvestigacion/trabajos/uploads/trabajos/94.pdf>
- ComexPerú. (2019). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2019*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>
- Davila, E. (2011). *Financiamiento bancario y desarrollo de las PYMES*.
- El Peruano. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Estela, Y. (2018). *Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora KADMIEL S.R.L. - Tingo María, 2017*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5139>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones S.A.S. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+coso+2013&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=libro%20de%20coso%202013&f=false
- Felipe, D. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mini Market Universal - Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25386/CON>

TROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_FELIPE_FLORES
_DAVID_ANTHONY.pdf?sequence=1

Fernandez, S., & Díaz, S. (2002). *metodología de la investigación*.

García, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. de Casma, 2015*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2804/CONTROL_INTERNO_SECCION_COMERCIO_GARCIA_ZARSOZA_JESSICA_SARAI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guerra, L. (2017). *Control Interno y gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016*. Huaraz. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2394>

Gutiérrez, J. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú: Caso empresa "Gutiérrez Rojas Erika Marcela" Bellavista - Sullana y propuesta de mejora 2018*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14936/CONTROL_INTERNO_%20MICROEMPRESA_GUTIERREZ_ROJAS_JENNY_VIANEY.pdf?sequence=1

Instituto Peruano de Economía. (2021). *Sectores productivos*. Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

INTOSAI. (2003). *El papel de las entidades fiscalizadoras superiores en la auditoría del sector de la educación*. Obtenido de https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/news_centre/events/un_int_symposia/reports_un_int_symp/sp/SP_16_Symp_Seminarbericht.pdf

Jiménez, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro supermercados: Caso empresa "MABYCORP" SAC - Sullana y propuesta de mejora 2018*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13525/COMERCIO_SUPERMERCADOS_JIMENEZ_CARRANZA_KATHERINE_SOFIA.pdf?sequence=1

- Lira, J. (2015). *Casos deshonestos en una empresa por los trabajadores*. Obtenido de <http://gestion.pe/empleo-management/ey-80-casos-deshonestos-empresa-se-fraude-colaboradores-2130232>
- Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo COSO y COCO). Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Mattos, R. (2019). *Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Avamar S.A.C.” – Chimbote, 2017*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18558/CONTROL%20INTERNO_MATTOS_PAREDES_RAQUEL_ELIZABETH.pdf?sequence=1
- Ministerio de desarrollo agrario y riego. (2022). *Fundamentos de control interno. México*. Obtenido de <https://www.uegps.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (2021). *Anteproyecto de la Ley general de sociedades*. Obtenido de <https://www.gacetajuridica.com.pe/docs/Anteproyecto-de-la-ley-general-de-sociedades-LA-LEY.pdf>
- Mungaray, A., Aguilar, J., & Germán, O. (2017). *Los objetivos económicos de la micro y pequeña empresa en México. Un análisis desde las elasticidades de factores productivos*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/321106721_Los_objetivos_economicos_de_la_micro_y_pequena_empresa_en_Mexico_Un_analisis_a_traves_de_las_elasticidades_de_factores_productivos
- OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-*. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Palomino, E. (2021). *Caracterización del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central - Huaraz, 2018*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21986/COM>

PONENTE_CONTROL_INTERNO_PALOMINO_GAMARRA_EMELY_E
YMY.pdf?sequence=1

- Pelayo, M., & Velázquez, J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. Obtenido de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/531/699>
- Picado, A. (2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. Obtenido de <https://www.camjol.info/index.php/FAREM/article/view/11610/13467>
- Redacción gestión. (2021). Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA? Obtenido de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/>
- Regalado, D. (2018). *Caracterización de control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial y creaciones siglo XXI S.R.L. Chimbote, 2016*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5968/SECTOR_COMERCIO_REGALADO_NUNUVERO_DIANA_KELLY.pdf?sequence=1
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. Obtenido de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Robles, M. (2019). *Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Dakani E.I.R.L – Chimbote, 2018*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/9514>
- Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas Comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/461>
- Salinas, N. (2019). *Características del control interno de las Micro y Pequeña Empresa del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Avidar E.I.R.L. – Chimbote, 2017*. Obtenido de

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24017/CONTROL_INTERNO_SALINAS%20_ROJAS_%20NILSON_%20ISMAEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*. Obtenido de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Sánchez, V. (2015). La redefinición del papel de la empresa en la sociedad Barataria. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tamayo, S., & Tamayo, D. (2007). *Investigación científica*. Lumisa S.A.
- Torres, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, 2015*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3685>
- Toscano, A. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa sector mercado del Perú: Caso empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L. – Nuevo Chimbote*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23171>
- Valdivia, G. (2008). *Enfoque descripti y experimental en epidemiología”*. Obtenido de http://www.smschile.cl/documentos/cursos2008/medicinainternaavanzada/El%20internista%20en%20la%20practica%20clinica%20habitual%20problemas%20y%20soluciones%20el%20enfoque%20descriptivo.pdf?fbclid=IwAR25hOF03wh8lb_qJomsxr1VhV0yx7Z85tXKylD7iZyC9mMK43mpgX8fN

Vásquez, F. (2022). *Lineamientos básicos para realizar el informe*. Docente Tutor Investigador (DTI) de la Escuela Profesional de Contabilidad de la ULDECH-Católica-Chimbote

Vera, D. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio Rubro abarrotes del Perú: Caso empresa comercial “Mi Arcira” E.I.R.L. del distrito de Sullana y propuesta de mejora 2019*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18993/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_ABARROTES_VERA_VALDEZ_DIANA_MARILY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

1.2. Anexos

7.2.1. Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas

LIBRO
AUTOR: _____
TÍTULO Y SUBTÍTULO: _____
EDICIÓN: _____
LUGAR DE EDICIÓN: _____
EDITORIAL: _____
AÑO DE EDICIÓN: _____
NÚM. DE PÁGINAS: _____
SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: _____
LOCALIZACIÓN DE LA BRA _____

Fuente: Elaboración propia

7.2.2. Anexo 2: Cuestionario de recojo de información



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

PROGRAMA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Objetivo:

Instrucción: La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación contable titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA “INVERSIONES MONTERREY S.A.C.” – HUARAZ Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022, por este motivo solicito a Ud. se digne responder a las interrogantes que a continuación se presentan, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta.

1.1. Referente a los representantes de las Micro y Pequeñas Empresas

1. ¿Cuál es su edad?
 - a) 18 – 30 años
 - b) 31 – 50 años
 - c) 51 a más años
2. ¿Cuál es su sexo?
 - a) Masculino
 - b) Femenino

3. ¿Cuál es su estado civil?

- a) Soltero
- b) Casado
- c) Conviviente

4. ¿Qué grado de instrucción tiene?

- a) Sin instrucción
- b) Primaria
- c) Secundaria
- d) Superior Universitaria

5. ¿Cuál es tu ocupación?

- a) Gerente
- b) Administrador

6. ¿Cuál es su profesión?

- a) Contador
- b) Administrador
- c) Ingeniero

1.2. Referente a las características de las micro y pequeñas empresas

1. ¿La empresa es formal?

- a) Si
- b) No

2. ¿La empresa es informal?

- a) Si
- b) No

3. ¿La empresa es una microempresa?

- a) Si
 - b) No
- 4** ¿La empresa es una pequeña empresa?
- a) Si
 - b) No
- 5** ¿La empresa tiene trabajadores permanentes?
- a) Si
 - b) No
- 6** ¿La empresa tiene trabajadores eventuales?
- a) Si
 - b) No
- 7** ¿Qué tiempo de funcionamiento tiene?
- a) 0 a 4 años
 - b) 5 a 8 años
 - c) 9 a más años
- 8** ¿A qué régimen tributario pertenece?
- a) NRUS
 - b) RER
 - c) MYPE Tributario

1.3. Referente a la variable control interno

Ambiente de control

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?
 - a) Sí
 - b) No

2. ¿La entidad cuenta con un código de ética?
 - a) Sí
 - b) No
3. ¿En las reuniones con el personal se difunde el código de ética que rige en la empresa?
 - a) Sí
 - b) No
4. ¿Usted cree que es importante la integridad y valores éticos para mejora del funcionamiento del sistema de control interno?
 - a) Sí
 - b) No
5. ¿La empresa tiene una estructura organizacional de su misión, visión, objetivos y metas estratégicos?
 - a) Sí
 - b) No
6. ¿Son suficientes los objetivos para facilitar la identificación de riesgos?
 - a) Sí
 - b) No
7. ¿En su empresa cree que se maneja un adecuado ambiente de control?
 - a) Sí
 - b) No
8. ¿En su empresa los procedimientos, políticas o documentos normativos son revisados y utilizados?

- a) Sí
 - b) No
9. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus propósitos?
- a) Sí
 - b) No
10. ¿En la empresa elaboran planes según sus normas y reglamentos vigentes?
- a) Sí
 - b) No
11. ¿El administrador revela información administrativa detallada a quien lo solicite?
- a) Sí
 - b) No
12. ¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones?
- a) Sí
 - b) No
13. ¿Los requisitos para seleccionar y contratar al personal son exigentes?
- a) Sí
 - b) No
14. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?
- a) Sí
 - b) No
15. ¿Asignan responsabilidades a los trabajadores en la empresa?
- a) Sí

b) No

16. ¿Los trabajadores de la empresa se capacitan?

a) Sí

b) No

17. ¿Se reconoce y promueve los aportes del personal que desarrollan mejor sus actividades?

a) Sí

b) No

18. ¿En la empresa la gerencia muestra interés de apoyo a establecer y mantener el control interno mediante políticas, documentos, charlas, talleres y otro medio?

a) Sí

b) No

19. ¿En la empresa son sancionados a los responsables de actos ilegales según sus políticas definidas por los administradores?

a) Sí

b) No

Evaluación de Riesgos

1. ¿En la identificación de riesgos se estableció de quiénes participarán para identificar aspectos de riesgo dentro y fuera de su empresa?

a) Sí

b) No

2. ¿En la empresa están definidos sus objetivos?

a) Sí

b) No

3. ¿En su empresa se tiene establecida las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo?
 - a) Sí
 - b) No
4. ¿Se promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal?
 - a) Sí
 - b) No
5. ¿En la empresa se estableció y difundió lineamientos y políticas para la administración de riesgo?
 - a) Sí
 - b) No
6. ¿La empresa tiene estrategias para identificar y analizar los posibles riesgos que ocurran en la entidad?
 - a) Sí
 - b) No
7. ¿El registro contable se lleva dentro de la empresa para evitar riesgos a perder documentaciones o informaciones?
 - a) Sí
 - b) No
8. ¿En su empresa se planifica la evaluación de riesgo de los principales procesos que realiza la entidad por área?
 - a) Sí
 - b) No

Actividades de Control Gerencial

1. ¿Existe en la empresa la implementación de políticas que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están más expuestos?
 - a) Sí
 - b) No
2. ¿Tienen un control de evidencias de los archivos personales de la empresa?
 - a) Sí
 - b) No
3. ¿Las operaciones están respaldadas con documentos de soporte suficiente y pertinente?
 - a) Sí
 - b) No
4. ¿Se identifican los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado estableciendo medidas de seguridad?
 - a) Sí
 - b) No
5. ¿Los trabajadores están orientados hacia la prevención y neutralización de los riesgos?
 - a) Sí
 - b) No
6. ¿Controla constantemente el rendimiento de los trabajadores de todas las áreas?
 - a) Sí
 - b) No

7. ¿La gerencia determina las actividades que requieren aprobación y/o autorización sobre la base de riesgos detectados?
- c) Sí
 - d) No

Información y Comunicación

1. ¿Existe comunicación eficaz y oportuna para comunicar sus funciones a todo el personal?
- a) Sí
 - b) No
2. ¿La empresa cuenta con información de calidad entre las oficinas?
- a) Sí
 - b) No
3. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?
- c) Sí
 - d) No
4. ¿En la empresa elaboran y difunden documentos que guíen la comunicación interna?
- a) Sí
 - b) No
5. ¿Existe buena comunicación dentro de la empresa que ayude a extraer información confiable?
- c) Sí
 - d) No
6. ¿Existe buena comunicación con los clientes y proveedores?

- a) Sí
 - b) No
7. ¿Utiliza la información como herramienta de supervisión?
- a) Sí
 - b) No
8. ¿Utilizan mecanismos para que la gerencia obtenga las peticiones o sugerencias de los empleados?
- a) Sí
 - b) No

Supervisión y monitoreo

1. ¿Existe una supervisión continua por parte de la administración de la empresa?
- a) Sí
 - b) No
2. ¿Es eficaz la supervisión en la empresa?
- a) Sí
 - b) No
3. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente?
- a) Sí
 - b) No
4. ¿En la empresa se realiza autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora para ser ejecutadas posteriormente?
- a) Sí

b) No

5. ¿En la supervisión se ve si cumplen con las metas programadas?

a) Sí

b) No

6. ¿Periódicamente se monitorea si el personal cumple con el código de conducta de la empresa?

a) Sí

b) No

7.2.3. Anexo 3: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

Investigador principal del proyecto: VÁSQUEZ CHOCANO, MARINA ESTHER

Consentimiento informado

Estimado participante, representante de la empresa “INVERSIONES MONTERREY” S.A.C., Sra. Lennia Bueno Huane.

El presente estudio tiene el objetivo: Describir las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro Empresa “Inversiones Monterrey” S.A.C. del Distrito de Huaraz, 2019

La presente investigación informará sobre las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro Empresa “Inversiones Monterrey” S.A.C. del Distrito de Huaraz, 2019.

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

Si tienes dudas sobre el estudio, puedes comunicarte con el investigador principal de Huaraz, Perú, Marina Esther Vásquez Chocano al celular: 938444143, o al correo: marinaevch@hotmail.com

Obtención del Consentimiento Informado

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

7.2.4. Anexo 4: Modelo de manual de organización y funciones

Manual de organización y funciones de una tienda abarrotera

- Calle:
- TEL:
- GIRO: Comercio
- Tamaño: micro
- Régimen jurídico: persona física
- Productos a la venta: de abarrotes

Antecedentes

En 1990, preocupada por su economía familiar Graciela Rivera se plantea la idea de abrir una tienda de abarrotes.

En enero de 1993 su esposo Abel García decidió motivarla para que cumpliera su meta que era abrir la tienda y efectivamente la abren, y la operan entre los dos.

Y así duraron operándola por dos años, comenzaron con mercancía usual, pero al paso del tiempo metieron carnes frías a la venta y fue lo que levanto la popularidad de la tienda en la zona.

Misión

Satisfacer las necesidades de todos nuestros clientes brindando el mejor servicio y ofreciendo productos de alta calidad.

Visión

Ser la mejor tienda de abarrotes de ciudad Juárez y tener dos sucursales más, por la el sector y ser altamente reconocida.

Valores

- Respeto
- Puntualidad
- Calidad
- Responsabilidad
- Originalidad
- Trabajo en equipo
- Honestidad

Políticas

- No fumar en la tienda

- El cliente siempre tiene la razón
- Atender a los clientes con cortesía
- Los productos deben de ser de calidad
- Reconocer al personal por su trabajo
- Tener asistencia y puntualidad
- Con 2 faltas un día de descanso sin goce de sueldo

Objetivos a corto plazo

- Tener perfectamente definidos los puestos
- Convertirnos en la mejor tienda de abarrotes del año 2022
- Promover relaciones de amplia comunicación

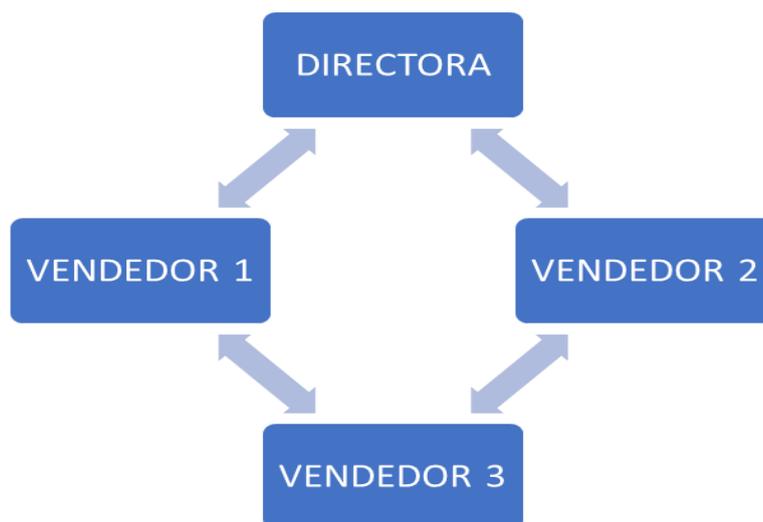
Objetivos a mediano plazo

- Mejorar nuestra comunicación entre personal
- Tener una amplia diversidad de productos a la venta

Objetivos a largo plazo

- Ser la mejor tienda de abarrotes en el 2025
- Abrir dos tiendas más de abarrotes
- Tener más surtido de carnes de alta calidad

Organigrama



DESCRIPCIONES DE PUESTO

Institución:

Puesto: directora

Reporta a: N/A

Supervisa a: VENDEDOR (1), VENDEDOR (2) Y VENDEDOR (3)

Relaciones internas con: Tres empleados

Relaciones externas con: Proveedores

Salario: N/A

Horario: INDEFINIDO

Descripción genérica: Estar al tanto de todo lo que se haga en la tienda.

Descripción específica: Verificar que el trabajador de la mañana abra a las 6:00 en punto, y que limpie la tienda, al igual que acomode debidamente la mercancía, verificar los ingresos y egresos que presenten los vendedores al terminar el turno que haga su corte de caja de las ventas que se efectuaron en el transcurso de tu horario y de los pedidos que se expidieron si es que se hicieron.

Especificación del puesto

Conocimientos requeridos: Administración

Habilidades requeridas: Proactiva y Eficaz

Escolaridad: Preparatoria

Manejo de equipo: Computadora

Idioma: N/A

Responsabilidades

- A) En cuanto a valores monetarios: Del dinero en general
- B) En cuanto a materiales: De toda la mercancía a la venta
- C) En cuanto a bienes muebles e inmuebles: De todos los refrigeradores, mostrador y estantes
- D) En cuanto a equipo: De la computadora
- E) En cuanto a tramites: De los pagos y deudas a Proveedores

Condiciones de trabajo:

Algunas veces estorbara mercancía que no se acomode al igual a veces sucia por falta de tiempo o por exceso de trabajo.

Equipo de seguridad que se maneja: Ninguna

Riesgos de trabajo: caídas, asaltos

Esfuerzo físico: Regular

Requisitos físicos: Ir cada 6 horas a la tienda

VENDEDORES

Institución:

Puesto: VENDEDOR 1 (Ignacio Saldivar)

Reporta a: Directora

Supervisa a: N/A

Relaciones internas con: VENDEDOR 2

- Dar cambio Relaciones externas con: Proveedores

Salario: 1,200

Horario: 6:00 am – 12:00 pm

Descripción genérica: Abrir la tienda y atenderla

Descripción específica:

- Abrir la tienda a las 6:00 am

- Barrer y trapear

- Cobrar las ventas

- Dar cambio

- Acomodar la mercancía

- Limpiar la mercancía

- Atender a los clientes

- Pagar a proveedores

- Hacer pedidos a proveedores

- Reportar a la directora todos los ingresos y egresos que se reportaron al día

Especificación del puesto

Conocimientos requeridos: Brindar un buen servicio

Habilidades requeridas: capacidad para tomar decisiones, compromiso y responsabilidad con sus funciones, buena comunicación con los clientes

Escolaridad: Secundaria

Manejo de equipo: Computadora

Idioma: N/A

Responsabilidad

- A) En cuanto a valores monetarios: Del dinero en general
- B) En cuanto a materiales: De toda la mercancía a la venta
- C) En cuanto a bienes muebles e inmuebles: De todos los refrigeradores, mostrador y estantes
- D) En cuanto a equipo: De la computadora
- E) En cuanto a tramites: De los pagos y deudas a Proveedores

Condiciones de trabajo:

Algunas veces estorbara mercancía que no se acomode al igual a veces sucia por falta de tiempo o por exceso de trabajo.

Equipo de seguridad que se maneja: Ninguna

Riesgos de trabajo: caídas, asaltos

Esfuerzo físico: Bastante

Requisitos físicos: Tener una buena condición física y de preferencia no padecer de ninguna enfermedad.

VASQUEZ_CHOCCANO_MARINA_ESTHER.docx

ORIGINALITY REPORT

4%

SIMILARITY INDEX

0%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

5%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Student Paper

4%

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On