

“EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE
METALMECÁNICA DE LA CIUDAD DE TRUJILLO -
2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Cynthia Zurita Becerra de Seclen

Asesor:

Mg. Lic. María Betsabe Rodríguez Reynoso

<https://orcid.org/0000-0002-8208-6746>

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Alberto Alvarez López	10690346
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Esther Rosa Saenz Arenas	08150222
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Walter Christian Bernia León	41518214
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE METALMECÁNICA DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2022

ORIGINALITY REPORT

6%

SIMILARITY INDEX

4%

INTERNET SOURCES

4%

PUBLICATIONS

5%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repositorio.upsc.edu.pe Internet Source	1%
2	repositorio.upp.edu.pe Internet Source	1%
3	Submitted to Universidad Privada del Norte Student Paper	1%
4	Olga Patricia Vásquez Montoya. "Visión integral del control interno", Contaduría Universidad de Antioquia, 2016 Publication	1%
5	Submitted to Pontificia Universidad Católica Madre y Maestra PUCMM Student Paper	1%
6	Edgar Velasquez Vasquez. "Control interno y desarrollo local de las municipalidades", Journal of the Academy, 2019 Publication	1%
7	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Student Paper	1%
8	Submitted to Universidad Wiener Student Paper	1%

Exclude quotes Off

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography Off

DEDICATORIA

A mi hijo Gustavito, porque es mi todo, inicie mi carrera embarazada y perdí momentos especiales con él por el estudio y a pesar de todo, su amor es incomparable e incondicional.

A mi esposo Gustavo por su apoyo incondicional en esta carrera, lucha constante para salir adelante.

A mis padres María y Jorge que siempre me brindan su apoyo, amor a pesar de la distancia.

Cynthia

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitir que todo esto sea posible, por su infinito amor.

A mi asesora María Rodríguez por el apoyo y paciencia para la elaboración de la tesis.

A mi familia de Trujillo Tío Magno y Tía Hortensia por su gran apoyo en la investigación.

A mis queridas amigas Jacqueline y Michael por tu total apoyo, cariño, a pesar de la distancia siempre están presentes.

Cynthia

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
INFORME DE SIMILITUD... ..	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
Tabla de contenidos	6
Índice de tablas	8
Índice de figuras.....	11
RESUMEN.....	13
ABSTRACT	14
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Realidad problemática	15
1.2. Antecedentes.....	16
1.2.1. Antecedentes Internacionales.....	16
1.2.2. Antecedentes Nacionales.....	20
1.3. Bases teóricas.....	24
1.4. Formulación del problema.....	33
1.4.1. Problema General.....	33
1.4.2. Problemas Específicos	33
1.5. Objetivos.....	35
1.5.1. Objetivo General.....	35
1.5.2. Objetivo específico.....	35
1.6. Justificación.....	35
1.6.1. Justificación Teórica	36

1.6.2. Justificación Práctica.....	36
1.6.3. Justificación Metodológica.....	36
CAPITULO II :	
METODOLOGÍA.....	38
2.1. Tipo de Investigación.....	38
2.2. Población y Muestra.....	40
2.3. Técnicas e Instrumentos de recolección y análisis de datos.....	41
2.4. Validez y Confiabilidad.....	44
2.5. Procedimiento de recolección de datos.....	46
2.6. Aspectos Éticos.....	48
CAPÍTULO III: RESULTADO.....	51
CAPÍTULO IV:	
4.1. LIMITACIONES.....	68
4.2. IMPLICANCIA.....	69
4.3. DISCUSIÓN.....	74
4.4. CONCLUSIONES	75
4.5. RECOMENDACIONES.....	79
REFERENCIAS.....	80
ANEXOS.....	81

Índice de tablas

Tabla 1. Distribución de población.....	41
Tabla 2. Validación de expertos.....	44
Tabla 3. Confiabilidad del alfa de cronbach	46
Tabla 4. Estadístico de confiabilidad mediante el alfa de Cronbach – Variable control interno....	46
Tabla 5. Por la variable de Control interno.....	50
Tabla 6. Por la dimensión Ambiente de control.....	52
Tabla 7. Por la dimensión Evaluación de riesgos.....	53
Tabla 8. Por la dimensión Actividades de control.....	55
Table 9. Por la dimensión Información y comunicación.....	56
Tabla 10. Por la dimensión Actividades de supervisión.....	58
Tabla 11. Se han definido claramente los principios y valores de la empresa.....	82
Tabla 12. El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores éticos.....	83
Tabla 13. La gerencia de la entidad realiza acciones correctivas al personal que no cumple el manual de ética.....	84
Tabla 14. La empresa estableció una estructura organizacional.....	86
Tabla 15. La empresa está adecuadamente distribuida por áreas.....	87
Tabla 16. La empresa designa un responsable por cada área.....	88
Tabla 17. las responsabilidades de cada trabajador se establecieron un manual de organización y funciones.....	89
Tabla 18. La entidad cuenta con el personal calificado y necesario para el desarrollo de sus actividades.....	90

Tabla 19. La empresa ha definido sus objetivos de acuerdo a cada área y se dan a conocer a todo el personal.....	91
Tabla 20. La empresa cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos en cada área.....	92
Tabla 21. Los efectos de los riesgos identificados de las actividades diarias han sido cuantificados y registrados.....	94
Tabla 22. Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo.....	96
Tabla 23. Se hace un seguimiento y revisión por partes de los responsables de las diversas funciones o actividades.....	97
Tabla 24. Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado.....	98
Tabla 25. Se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas.....	99
Tabla 26. Se comprueban las transacciones en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente.....	100
Tabla 27. La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.....	101
Tabla 28. La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.....	102
Tabla 29. Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.....	104
Tabla 30. La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.....	105
Tabla 31. La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.....	107

Tabla 32. Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.....	108
Tabla 33. Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.....	109

Índice de figuras

Figura 1. Por la variable de Control interno.....	51
Figura 2. Por la dimensión Ambiente de control.....	52
Figura 3. Por la dimensión Evaluación de riesgos.....	53
Figura 4. Por la dimensión Actividades de control.....	55
Figura 5. Por la dimensión Información y comunicación.....	57
Figura 6. Por la dimensión Actividades de supervisión.....	58
Figura 7. Se han definido claramente los principios y valores de la empresa.....	82
Figura 8. El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores éticos.....	83
Figura 9. La gerencia de la entidad realiza acciones correctivas al personal que no cumple el manual de ética.....	85
Figura 10. La empresa estableció una estructura organizacional.....	86
Figura 11. La empresa está adecuadamente distribuida por áreas.....	87
Figura 12. La empresa designa un responsable por cada área.....	88
Figura 13. las responsabilidades de cada trabajador se establecieron un manual de organización y funciones.....	89
Figura 14. La entidad cuenta con el personal calificado y necesario para el desarrollo de sus actividades.....	91
Figura 15. La empresa ha definido sus objetivos de acuerdo a cada área y se dan a conocer a todo el personal.....	92
Figura 16. La empresa cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos en cada área.....	93

Figura 17. Los efectos de los riesgos identificados de las actividades diarias han sido cuantificados y registrados.....	95
Figura 18. Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo.....	96
Figura 19. Se hace un seguimiento y revisión por partes de los responsables de las diversas funciones o actividades.....	97
Figura 20. Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado.....	98
Figura 21. Se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas.....	99
Figura 22. Se comprueban las transacciones en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente.....	100
Figura 23. La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.....	101
Figura 24. La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.....	103
Figura 25. Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.....	104
Figura 26. La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.....	106
Figura 27. La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.....	107
Figura 28. Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.....	108
Figura 29. Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medida	

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación tiene como finalidad describir el control interno de la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022 y permita conocer el uso correcto del control interno, y así la empresa pueda alcanzar sus objetivos de manera eficaz y eficiente en cada una de sus áreas.

Referente a la metodología empleada es de tipo aplicada, de nivel descriptivo-transversal, no experimental y de enfoque cualitativo, para la recopilación de datos se hizo uso de un cuestionario que contenía un total de 23 preguntas establecidas de acuerdo a la escala de Likert, las cuales tenían que ser respondidas según la percepción de cada colaborador de la empresa, el cuestionario se aplicó a la muestra de 32 trabajadores, también se revisaron los documentos de la empresa mediante una lista de cotejo, para corroborar que las respuestas del cuestionario tengan relación con lo respondido.

De acuerdo con el objetivo general de la investigación de estudio, se concluye que en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, existe control interno en la empresa.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación, Actividades de Supervisión.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to describe the internal control of the Metalworking company in the city of Trujillo - 2022 and to allow knowing the correct use of internal control, so that the company can achieve its objectives effectively and efficiently in each one of its areas.

Regarding the methodology used, it is applied, descriptive-transversal, non-experimental and qualitative in approach. For data collection, a questionnaire was used that contained a total of 23 questions established according to the Likert scale. which had to be answered according to the perception of each employee of the company, the questionnaire was applied to the sample of 32 workers, the company documents were also reviewed using a checklist, to corroborate that the answers to the questionnaire are related with what was answered.

In accordance with the general objective of the study research, it is concluded that in the Metalworking company in the city of Trujillo, there is internal control in the company.

KEYWORDS: Internal Control, Control Environment, Risk Assessment, Control Activity, Information and Communication, Supervisory Activities.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial, el estudio y evaluación del control interno en las empresas de hoy, no son el mismo que hace 30 años, la función de aplicar un control interno toma cada vez más relevancia en el desarrollo de las empresas que aspiran al logro exitoso de sus objetivos y con expectativas constantes de crecimiento y mayores resultados, publicado por Pereira, Carlos Alberto (2019).

A nivel internacional, varias crisis financieras de los últimos años han demostrado que en algunas organizaciones, las prácticas de gestión de riesgos y de control interno son defectuosos e ineficaces, de acuerdo a los líderes empresariales entrevistados, estas organizaciones no comprendieron plenamente los riesgos a las que estaban expuestos, por lo tanto es importante que el control interno sea una parte clave en todos los niveles de la organización y en todas sus operaciones, publicado por Federación Internacional de Contadores (2011).

A nivel nacional, la problemática mundial denominada COVID 19, dejó a las empresas en una difícil situación y en muchas oportunidades sin capacidad de hacer frente a este panorama de la crisis global por lo tanto se ven obligados a reinventarse. Esta reinención se da tanto en nivel operativo del negocio, gestión de riesgos, en sus finanzas y calidad. Para lograr esta reinención las empresas necesitan implementar un proceso de control interno, aplicando un modelo COSO, a través del Control Interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la organización opera

razonablemente, minimizando riesgos, publicado por Arbieto S. (2020) Gerente sénior de Autoría de PwC Perú.

A nivel regional, hay empresas del rubro metalmeccánico que no aplican un control interno así mismo desconocen de qué se trata, ya que trabajan según su rubro y las necesidades de sus clientes argumentando que ellos no son empresas grandes como para aplicar un control interno y no necesitan de procedimientos, objetivos, estructuras o normas para poder operar, lo cual es válido, pero no es la forma correcta de competir en el mercado y sacar el máximo provecho a su organización, publicado por Revolledo, A. (2021).

La empresa de metalmeccánica, es una empresa trujillana que opera en el sector de metalmeccánica, cuya actividad es la fabricación de estructuras metálicas, máquinas industriales y carrocerías diversas para vehículos portantes y auto-portantes, que cumple con un exigente sistema de gestión de calidad, seguridad para el bienestar de su personal, clientes y proveedores, el objetivo de general de la presente investigación es describir como es el Control interno en la empresa de metalmeccánica de la Ciudad de Trujillo, periodo 2022.

1.2. Antecedentes

1.2.1. Tesis Internacionales

En la tesis presentada por Núñez, Dulce. (2019). En su tesis de **Control interno adecuado: Herramienta para la maximización de utilidades - México** (tesis para obtener licenciatura pública) Universidad Lasallista Benavente Escuela de Contaduría.

Concluye que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, es importante que la gerencia y administración tengan claro en qué consiste el control interno para que sepa como incorporarlo al momento de su implantación. Cabe indicar que el control interno para otras personas no tiene el mismo significado, por lo tanto causa confusión entre los empresarios, profesionales, etc. En consecuencia se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de la empresa. Dentro de mi trabajo abordaré sobre una empresa que a pesar de que tiene un control interno ha tenido problemas y no ha logrado atender a la demanda que el negocio exige.

En la tesis presentada por Ramírez, C. y Martínez, R. (2019). En su tesis de **Propuesta de implementación del sistema de control interno en Cinemark Colombia S.A.S** (tesis para obtener el título de contador público) Universidad Libre - Bogotá.

Concluye que en la presente investigación, al verificar el estado actual de la empresa Cinemark Colombia S.A.S, se encontró se contaba con procesos establecidos por gerencia para un adecuado control interno, esta afirmación fue verificada y comparada con el modelo COSO III, cuya estructura se divide en cinco componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión, al aplicar el instrumento cuestionario se logró identificar que solo se cumple con cuatro componentes los cuales presentan leves correcciones para su total cumplimiento, mas no se cumple con el componente de información y comunicación entre sus áreas ya que a nivel general no realizan

reuniones diarias o semanales, sino mensuales, tampoco existe comunicación directa entre jefes y empleados evitando que los empleados manifiesten sus ideas de mejoras y problemas existentes, no existen canales de comunicación por lo tanto se le recomendó a la empresa que aplique el componente de Información y comunicación ya que es fundamental que la organización se mantenga informada, entregada, y cumplir con sus objetivos establecidos.

En la tesis presentada por Montesdeoca, S. y Roca, J. (2019). En su tesis de **El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la EMAPAV-EP del Cantón Valencia de la provincia de los Ríos, año 2020** (tesis para obtener licenciatura pública) Universidad Técnica de Cotopaxi - La Maná - Ecuador.

Concluye que la presente investigación, es descriptiva y aplicada, se utilizó el instrumento del cuestionario para determinar el control interno de la empresa EMAPAV-EP, en sus cinco componentes del modelo COSO I cuyas dimensiones son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, información y comunicación, actividades de supervisión , se obtuvo un nivel de confianza del 61% y el nivel de riesgo de un 39% , se determinó el nivel riesgo y de confianza que tiene la organización entre sus áreas a fin de establecer los controles correctos en beneficio de la organización uno de ellos es el ambiente de control, donde se corrobora que la empresa no cuenta con un manual de funciones y procedimientos que le permita lograr la eficiencia y eficacia en sus distintas operaciones, logrando la responsabilidad de todos los miembros que conforman la empresa. Se le recomienda

a la empresa que realice evaluaciones periódicamente basadas en un adecuado control interno para identificar posibles nuevos riesgos y evitar fraudes o problemas que afecten al patrimonio de la empresa e implementar un manual de funciones y procedimientos.

En la tesis presentada por Narváez, P. (2021). **En su tesis El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda. Dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito** (tesis para obtener el título de contador público) Universidad Central del Ecuador.

Concluye que se aplicó el enfoque cuantitativo la cual permitió formular la hipótesis las cuales fueron comprobadas mediante la recopilación de información dentro de la empresa respecto a la situación actual de esta y los requerimientos, la empresa IEI GAVATRADE CIA.LTDA, no aplica un correcto control interno al igual que en sus cinco dimensiones como ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, se puede corroborar que existe un bajo nivel de rentabilidad el cual impide alcanzar los objetivos trazados. Se le recomienda a la empresa una propuesta de mejoramiento aplicando un control interno, el cual le permitirá a la empresa lograr identificar los riesgos, identificar y solucionar problemas en su gestión administrativa, permitiéndole a la empresa proyectarse hacia el futuro y así cuidar sus recursos para obtener la rentabilidad esperada por la empresa.

En la tesis presentada por Carrión, E. y Antón, G. (2021). **En su tesis Evaluación del control interno bajo la metodología coso 2013, en las cuentas por cobrar de la empresa nica-transfer, s.a. por el período 2019.** (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Concluye que en cuanto a la revisión se verifico que la Empresa NICA-TRANSFER, S.A., no aplica el Control interno actualizado, por lo tanto la empresa no aplica en sus actividades los cinco componentes y diecisiete principios del Informe COSO 2013. Se le recomienda a la empresa aplicar un manual de control interno con el Método COSO 2013 o COSO III, el cual incluye medidas necesarias para el funcionamiento integral de las cuentas por cobrar de la empresa NICA-TRANSFER, S.A; y así logre identificar los riesgos que presente la empresa en su funcionamiento, deben realizar actividades de monitoreo y supervisiones constantes en el área de cuentas por cobrar, para recuperar la cartera de créditos con facilidad, realizar también auditoría por lo menos una vez al año, elaborar planes de acción para mitigar, detectar y corregir errores significativos y así la empresa pueda lograr el cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

1.2.2. Tesis Nacionales

En la tesis presentada por Champi, Y. (2019). En su tesis de **Control interno en la empresa Taypikala Hotel Cusco, periodo 2019-** Perú (tesis para obtener el título de contador público) Universidad Continental

Concluye que si existe control interno en la empresa Taypikala Hotel Cusco, periodo 2019, pero tiene un nivel según el instrumentos aplicado cuestionario, ya que en sus dimensiones se presentan algunas deficiencias, debe mejorar su dimensión **ambiente de control** para el logro de objetivos trazados, mejorando la implementación de un manual de código de ética establecido en su contrato e impreso para el cumplimiento estricto de sus empleados, en la **dimensión evaluación de riesgos**, se le recomienda implementar un sistema de identificación y prevención de riesgos ya que se encuentra en un nivel medio, y es de suma importancia que la empresa tenga un registro de riesgos y un manual de prevención y capacitación a todo su personal para asegurar sus recursos, en su dimensión de actividades de control, se considera que existe un nivel medio de control y evaluación de la ejecución de los proceso u operaciones en las actividades de control, este hecho de mejorar las actividades de control gerencial ayudara a la empresa , en las dimensiones **información y comunicación** y **actividades de supervisión**, su nivel es bajo se debe tomar como prioridad estas dos dimensiones ya que la empresa necesita estar comunicada en todos sus niveles o áreas y que su información sea eficaz y tener mejores resultados de calidad, transparencia y objetividad, la empresa deberá mejorar las actividades de supervisión para poder obtener niveles más altos, aplicando los formatos, procedimientos debidamente escritos y que el control interno este presente y funcionen adecuadamente en la unidad de la empresa.

En la tesis presentada por Revollo, A. (2021). **En su tesis del sistema de control interno y la productividad laboral en una empresa metalmecánica y de carrocería de la ciudad de Trujillo durante el año 2020- Perú** (tesis para obtener el título de contador público) Universidad Privada del Norte.

Concluye que se determinó que existe relación entre el control interno y la productividad laboral, en la empresa metalmecánica y de carrocería de la ciudad de Trujillo durante el año 2020. Se evidencia que las empresas que laboran con un control interno adecuado y eficaz, logran minimizar sus riesgos notablemente a diferencia de las empresas que no emplean un control interno en sus operaciones. Entre sus dimensiones se concluye que, analizar el ambiente de control favorece a la organización para la designación de las funciones y responsabilidades, cumplimiento de sus metas trazadas; valores éticos, factores que permiten que la empresa cumpla con sus objetivos establecidos, en la evaluación de riesgos permite que la empresa identifique, analice y controle los posibles peligros y riesgos que pueda presentar, en sus actividades de control son de suma importancia en la empresa ya que se deben ejecutar en todos sus niveles de la empresa y permitiendo alcanzar sus objetivos, en la información y comunicación, permite a la empresa comunicar al personal, información clara y precisa y les permita facilitar con sus obligaciones y responsabilidades y comunicar mejoras o debilidades para su corrección, la información es requerida en todas sus áreas para operar el negocio hacia la realización de sus objetivos y en cuanto a las actividades de supervisión la supervisión es esencial en la empresa, implica evaluaciones continuas para identificar sus debilidades que deba corregir la empresa.

En la tesis presentada por Espinoza, A. (2021). En su tesis **El control interno en la empresa Corporación Inmobiliaria Sudamérica S.A.C en el año 2021** - Perú (tesis para obtener el título de contador público) Universidad Privada del Norte.

Concluye que la presente investigación se utilizó el instrumento de cuestionario, según, se determinó que se aplica el control interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA S.A.C., a pesar de que en el periodo 2021 no se contaba con una gran cantidad de personal sin embargo se pudo realizar la investigación y obtener los resultados para determinar el objetivo general de la variable estudiada. Se determinó que si existe un control interno en la empresa y que se aplican sus cinco dimensiones del modelo Coso, en su ambiente de control la empresa se encuentra organizada según las áreas requeridas ha establecido su misión, visión y valores y así el personal conoce los objetivos establecidos, en su evaluación de riesgos, la empresa ha establecido políticas de prevención de riesgos con la finalidad de cuidar sus finanzas, y la seguridad de su personal, en sus actividades de control, de acuerdo con los resultados los procedimientos son cumplidos por el personal, se realizan evaluaciones periódicas del cumplimiento de objetivos y funciones, en su información y comunicación indican que la empresa implementa sistemas de información que permite las actividades operativas en diversas áreas, sin embargo existe personal que no tiene conocimiento del uso de estos sistemas debido a que no corresponden a las tareas de su área, por otro lado la comunicación entre áreas es eficiente, su comunicación se da vía correos, capacitaciones, de manera presencial, telefónica la cuál es importante para la optimización de procesos.

En la tesis presentada por Baca, S y Padilla S. (2021). En su tesis **Modelo coso III como herramienta de control interno en la empresa instrategy consulting s.a.c. en la ciudad de Trujillo, 2018”**- Perú (tesis para obtener el título de Licenciada de administración) Universidad Privada del Norte.

Concluye que se aplicó el instrumento lista de cotejo, dando como resultado que el sistema de control interno de la empresa Instrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo, 2018, no es eficiente, según los principios de la metodología Coso III, en cuanto a sus componentes de la metodología Coso III que se emplearan en la empresa, las cuales son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión, se determinó que en el ambiente de control se encuentra en un nivel bajo de cumplimiento ya que su personal no tiene conocimiento de los valores y principios de la empresa, en la evaluación de riesgos se evidencia que no existen medidas para la prevención del riesgo, así como también que la organización no cuenta con registro de accidentes, en sus actividades de control, información y comunicación su nivel de cumplimiento es muy bajo, y en sus actividades de supervisión, su nivel de cumplimiento es muy bajo, no se realizan revisiones periódicas, no se supervisan las actividades o funciones en la empresa, siendo indispensable que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a los que se ve expuesta, ya que su control interno es deficiente y podría no alcanzar sus objetivos establecidos por la empresa.

En la tesis presentada por Núñez, J. (2022). En su tesis de **El control interno y su influencia en la rentabilidad del laboratorio Cemedic S.A.C - Lima 2021** - Perú (tesis para obtener el título de contador público) Universidad Privada del Norte.

Concluye que de acuerdo con el objetivo general de la investigación de estudio, el cual fue describir como el control interno Influye en la Rentabilidad del Laboratorio CEMEDIC S.A.C., se puede concluir que según los resultados obtenidos mediante sus instrumentos, indican que el control interno influye eficientemente en la rentabilidad, la empresa está bien formada y organizada y cumple con los objetivos establecidos, en cuanto a los componentes del control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación los resultados obtenidos si influyen de manera adecuada y completa a diferencia de las actividades de la supervisión se concluye que no se aplica de manera eficiente en la organización, ya que sus colaboradores no están capacitados para ejercer este tipo de actividades, es de suma importancia capacitar al personal para una mejor supervisión de sus recursos tecnológicos, financieros, y materiales de la empresa.

1.3. Bases Teóricas

Antecedentes teóricos

Teoría de la agencia

German Cataño Duque (1999), La relación de agencia es un contrato entre dos partes, el principal (empleador), delega derechos a un agente (empleado), el cual que está obligado mediante un contrato (sea formal o informal), a cumplir los intereses y objetivos del principal, el cuál será remunerado. Es tipo de contrato conlleva a cumplir con cláusulas establecidas del comportamiento permitido para los agentes, dejándose en claro las funciones que cumplirá y permitiendo al principal que el agente de algún aval contra su eventual comportamiento oportunista, el cual puede ser monetario y despido inmediato en caso sea necesario.

Marco teórico

Control Interno

Según Coopers & Lybrand (1997), el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un

grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento.

Objetivos del control interno

Según Estupiñan, R. (2021), se refieren a la obtención de una seguridad razonable en la parte operativa, de información y de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

➤ **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño, rentabilidad y salvaguardar los recursos.

➤ **Confiabilidad de la información financiera**

El objetivo del control interno efectivo está entre los informes financieros en cumplir con las responsabilidades de los informes.

➤ **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Beneficios del control interno

Según Mantilla, S. (2005), el control interno ayuda a que una entidad logre sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar asegurar información financiera confiable y asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias. En

resumen, puede ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligrosos no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

COSO

Según Barreres, E. (2020), el informe COSO, que fue publicado en 1992 en Estados Unidos por el Comité de Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), creado en 1985 por asociaciones de profesionales de las áreas contables, financieras y auditores internos y externos con el objetivo de mejorar la calidad de gestión financiera mediante la mejora organizativa, las normas éticas y el control interno.

Según Estupiñan, R. (2021), el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido ampliamente como COSO, publicó en 1992 su reporte y generó una auténtica revolución en el control interno. La publicación original fue actualizada en mayo de 2013 y mantiene los conceptos principales al tiempo que hace importantes mejoramientos. *Definió el control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en la relación con el logro de los objetivos de la organización.*

COSO III

Según Barreres, E. (2020), en el 2013, la organización COSO, publicó un tercer informe, Internal Control – Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado), conocido como COSO 2013 (COSO III). Los principales objetivos del COSO III son:

- Aclarar los requerimientos del control interno.
- Actualizar el contexto de la aplicación del control interno a los cambios de las organizaciones y ambientes operativos.
- Ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y emisión de informes.

En este nuevo Marco de Control Integrado permitió dar una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones.

Componentes del COSO III

Según Estupiñan, R. (2021), el control interno consta de cinco componentes, derivados de la forma en que la administración maneja el ente y ligados a los procesos administrativos. Estos componentes son:

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación de riesgos.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Actividades de supervisión.

Ambiente de control

Según Mantilla, S. (2013), es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionado disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la

competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la alta dirección.

Evaluación de riesgos

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), la evaluación riesgos implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos, dichos riesgos deben evaluarse en relación a niveles preestablecidos de tolerancia. Una condición previa a la evaluación de riesgos es establecer objetivos asociados a las diferentes áreas de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial de dichos objetivos.

Actividades de control

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), las actividades de control acciones establecidas por políticas y procedimientos que permiten garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección y así prevenir riesgos que perjudiquen el logro de los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todas las áreas de la organización , en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico. Son preventivas o de detección y pueden abarcar una

amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

Información y comunicación

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), la información es sumamente importante para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y alcanzar sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, la comunicación es el proceso continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es la fuente principal por la que se comunica la organización, la cual debe fluir en todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que los trabajadores tengan en claro que las responsabilidades de control se deben asumir con responsabilidad y seriedad. La comunicación externa debe comunicar al interior y exterior de la organización en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Actividades de supervisión

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), las evaluaciones continuas e independientes se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno y

principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la alta dirección.

Principios del COSO III

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), el modelo COSO III, establece diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todo los principios.

Para el Entorno de Control:

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.

4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos.

Para Evaluación de Riesgos:

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Para Actividades de Control:

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Para Información y Comunicación:

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Para Actividades de Supervisión:

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema General

¿Cómo es el control interno en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?

1.4.2. Problemas Específicos

¿Cómo es el ambiente de control de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?

¿Cómo es la evaluación de riesgos de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?

¿Cómo son las actividades de control de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?

¿Cómo es la información y comunicación de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?

¿Cómo son las actividades de supervisión de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Describir cómo es el control interno en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022

1.5.2. Objetivos Específicos

Describir el ambiente de control en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022

Describir la evaluación de riesgos en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo
- 2022

Describir las actividades de control en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo
- 2022

Describir la información y comunicación en la empresa de metalmecánica de la ciudad de
Trujillo - 2022

Describir las actividades de supervisión en la empresa de metalmecánica de la ciudad de
Trujillo - 2022

1.6. Justificación

Según Bernal, César A. (2010), toda investigación está orientada a la resolución de algún problema; por lo tanto, es importante justificar los motivos que merecen la investigación. Asimismo, debe determinarse su dimensión para conocer su viabilidad.

Tomando en cuenta la importancia que tiene, el trabajo de investigación para realizar esta tesis es necesario entender de que se trata el Control interno y sus 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión y nos permitan aplicar un correcto control interno en la empresa de Metalmecánica de la Ciudad de Trujillo.

1.6.1. Justificación teórica

La presente investigación se realiza con el propósito de aportar información para otras investigaciones que tomen al control interno como variable de estudio, cuyos resultados le permitirán aplicar un correcto control interno

1.6.2. Justificación Práctica

La presente investigación se realiza con el propósito de aportar información práctica sobre el control interno que puede ser utilizada en la empresa estudiada u otras empresas de similares características, si sus autoridades así lo consideran.

1.6.3. Justificación metodológica

La presente investigación desarrolla como estrategia la variable general junto a sus 5 dimensiones para poder demostrar la viabilidad de la misma, una vez que se demuestra su validez y confiabilidad, se podrá utilizar como antecedente para futuras investigaciones, con el propósito de tener un estudio que cumpla con el rigor del método científico de investigación.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Enfoque de la investigación

El enfoque de la presente investigación es cualitativo según Quecedo, R. y Castaño, C. (2002), se define a la metodología cualitativa como la investigación que produce datos descriptivos, las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable, pretenden encontrar datos que ratifiquen una teoría.

Diseño de la investigación

Según Hernández, S. (2006), la investigación no experimental podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular las variables.

Según Hernández, S. (2006), los diseños de investigación transversal su propósito es recolectar datos, describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

El diseño de investigación que se utilizó en la investigación es no experimental, debido a que no se realizó experimento alguno, no existió manipulación de la variable control interno de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022. Asimismo esta investigación es de corte transversal debido a que se relaciona en base a datos en un único tiempo, tiene como propósito describir variables y analizar su incidencia. (Hernández, S. 2006, pg. 154).

Tipo de investigación

Según Bernal, César A. (2010), la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio.

Según Clavijo, D., Guerra, D. y Yáñez, D (2014), la investigación aplicada esta forma de investigación tiene como objeto confrontar la teoría con la realidad, ir a los problemas concretos, en circunstancias y características concretas.

En la presente investigación se utilizará el método descriptivo - aplicada porque se pretende recoger información de manera independiente y conjunta sobre la variable que se pretende analizar el Control interno de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población

Según Fidia, Arias (2012), la población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de investigación.

Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudios.

En la presente investigación se considera una población finita, puesto que se conoce número exacto de elementos que constituyen el estudio el cual está conformado por 55 trabajadores de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022

Muestra

Según Bernal, César A. (2010), es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.

Tamaño de muestral

En la investigación científica, el tamaño de la muestra debe estimarse siguiendo los criterios que ofrece la estadística, en la presente investigación se utilizó la **fórmula finita** para hallar el número exacto de personas a quienes aplicar la encuesta elaborada. (Bernal, Cesar, 2010, pg.167).

Fórmula finita:

Dónde:

N = Total de población (55 trabajadores)

Z = 1.96 (si la seguridad es del 95%, nivel de confianza)

d = 0.05 (error de estimación 5%)

p = 0.05 (probabilidad de éxito)

q = 1- p (probabilidad de fracaso en este caso 1- 0.05 = 0.95)

n = Tamaño de muestra

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{55*(1.96)^2 *(0.05)*(0.95)}{(0.05)^2 * (55-1) + (1.96)^2 * (0.05)*(0.95)}$$

$$n = \frac{10.03618}{0.317476}$$

$$n = 32$$

Tipo de muestreo

El muestreo son los criterios, o reglas que se tendrá en cuenta para seleccionar la muestra, existen dos tipos de muestreos el probabilístico, y no probabilístico, empleare el muestreo **no probabilístico**, en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación. (Hernández, S., 2006, pg.176).

Una vez aplicada la fórmula, anterior se obtuvo una muestra de 32 trabajadores de la empresa de Metalmecánica. Donde los encuestados seleccionados mediante el muestreo no probabilístico fueron:

Tabla 1

Distribución de la muestra

Área	Población
Director gerente	1
Asistente de gerencia	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente contable	2
Auditor	1
Jefe de diseño e ingeniería	1
Asistente de diseño	1
Gestor de PCP	1

Gestor de tramites	1
Jefe de producción	1
Personal de producción	3
Jefe de almacén	1
Personal de almacén	2
Coordinador de calidad	1
Gestor de Calidad	1
Asistente de Calidad	2
Jefe de mantenimiento	1
Asistente de manteamiento	3
Gestor de ventas	2
Gestor de compras	2
Gestor de seguridad	1
Jefe de seguridad de instalaciones	1
<hr/>	
Total	32
<hr/>	

Fuente: elaboración propia

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnicas

Según Fidias, Arias (2012), se entiende por técnica de investigación, al procedimiento o forma particular de obtener información, en base de revisión de tesis, revistas científicas, artículos, web, libros.

En la presente investigación la técnica a emplear es la encuesta y análisis documental con la finalidad de recabar información para el estudio de la variable control interno de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo.

a) La Encuesta

Según Bernal, César A. (2010), la encuesta es una de las técnicas de recolección de información más usadas, esta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas.

b) Análisis Documental

Según Clavijo, D., Guerra, D. y Yañez, D (2014), es la operación mediante la cual, el investigador selecciona las ideas más importantes y relevantes de un documento dado, con la finalidad de interpretar y expresar el contenido.

Instrumentos

Según Fidias, Arias (2012), un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información.

Los instrumentos de la presente investigación serán cuestionario y lista de cotejo de elaboración propia, y abordará la variable de estudio que es Control interno, dejando en evidencia la participación de los encuestados y permita tener la información amplia sobre la empresa a analizar.

a) Cuestionario

Según Bernal, César A. (2010), un cuestionario se conforma por conjunto de preguntas respecto a una o más variables que van a medirse. El cuestionario permite adecuar y unificar el proceso de recopilación de datos.

En mi investigación utilicé el instrumento de cuestionario, el cual estará basado en una escala ordinal de Likert, mediante 23 preguntas con respuestas dicotómicas se procedió a realizar la encuesta a los 32 trabajadores de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo.

b) Lista de cotejo

Según Fidias, Arias (2012), también denominada lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada.

En la investigación utilicé el instrumento de lista de cotejo, la cual consiste en la revisión de los documentos de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo.

2.4. Validez y confiabilidad de la información

Validez

Según Fidias, Arias (2012), es comprobar si el instrumento mide lo que se pretende medir, es decir las interrogantes consultarán sólo aquello que se pretende conocer, además de cotejar

su relación con los objetivos específicos y variables de la investigación. Este procedimiento puede ser realizado a través del juicio de expertos.

Los instrumentos de la investigación son: cuestionario y lista de cotejo fueron validados por expertos de la especialidad.

Tabla 2

Validación de expertos

Expertos	Condición
Mag. María Betsabé Rodríguez Reynoso	Aplicable
Dra. Victoria Haydee Vejarano García	Aplicable
Mag. Carlos Iván La Chira Bruno	Aplicable
Mag. Ronald Alan De la Cruz Rojas	Aplicable

Fuente: elaboración propia

Confiabilidad

Según Bernal, César A. (2010), todo instrumento de recolección de datos debe tener confiabilidad y validez. La confiabilidad de un cuestionario se refiere a la precisión de los resultados obtenidos por las mismas personas, cuando se examina con el mismo cuestionario.

Alfa de Cronbach

Según Oviedo, H. y Campo, A. (2005), indican que el coeficiente alfa de cronbach fue descrito en 1951 por Lee J. Cronbach, usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento

están correlacionados. En otras palabras, el alfa de Cronbach es el promedio de las correlaciones entre los ítems que hacen parte de un instrumento. (pág. 4).

Interpretación del Alfa de Cronbach

El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0.70; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada se considera baja y el valor máximo esperado es 0.90; por encima de este valor se considera que es satisfactoria. Usualmente, se prefieren valores de alfa entre 0,80 y 0,90.

Tabla 3

Confiabilidad del alfa de cronbach

Nivel de fiabilidad	Valores estimados
Excelente	>0.90
Bueno	>0.80
Aceptable	>0.70
Cuestionable	>0.60
Pobre	>0.50
Inaceptable	<0.50

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4

Estadístico de confiabilidad mediante el alfa de Cronbach – Variable control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Ítems
0.908	23

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de fiabilidad de Alfa de Cronbach señalan que dio un 0.908 para la variable de sistema de control interno, afirmando así que la fiabilidad de los ítems planteados es buena, se autorizó el instrumento por considerarse bueno.

2.4. Procedimiento de recolección de datos

Para la recolección de datos se procedió a realizar una encuesta de forma presencial junto con una lista de cotejo para la validación de información brindada en el cuestionario, en la cual viajé a la ciudad de Trujillo para recabar la información ya que mi domicilio está ubicado en la ciudad de Lima. La visita fue de tres días donde se procedió a conocer un poco más de la empresa mediante un recorrido guiado por el dueño en las instalaciones, visite la planta que es donde la empresa realiza sus operaciones sobre la fabricación de carrocerías, estructuras metálicas entre otros y en su oficina para temas administrativos. La encuesta se aplicó a la muestra (32 trabajadores de la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo), previa coordinación con el dueño de la empresa mediante llamada y así tener la disponibilidad por parte de sus trabajadores sin interrumpir sus actividades así mismo se solicitó a los trabajadores responder con sinceridad ya que los datos se mantendrán en confidencialidad.

En encuesta primero la realizo en la planta a el gerente y posterior se procedió a llamar en orden por áreas a cada trabajador, se le explico el proceso de llenado de la encuesta y en caso tuviera dudas podría realizar la consulta con toda confianza, también se recopilo la información de documentos mediante la lista de cotejo, donde se revisó que contaran con los documentos solicitados y se le tomo foto y otros documentos se enviaron por whatsapp mediante coordinación por cada área, posterior se visitó la oficina para continuar con las encuestas a los cargos restantes y se realizó el mismo procedimiento. Se intercambié números, correos para coordinar en caso se necesite alguna información adicional.

Realizar la encuesta y revisión de documentos se generó mediante una visita de dos días, ya que se necesitaba un tiempo prudente para lograr recabar la información, en la planta tomo 6 horas ya que es donde se encontraba la mayor cantidad de personal encuestado y el personal debía esperar un tiempo prudente para llenar la encuesta ya que no podían parar el trabajo por completo sino terminar su trabajo y darse un tiempo para poder llenar su encuesta, en la oficina se tomó un tiempo de 3 horas, las horas restantes se utilizaron para conversar con el gerente y dueño de la empresa, áreas correspondientes, y recorrido por la planta y oficina guiada por el dueño para tener un mayor conocimiento sobre la empresa.

Se generaron las evidencias mediante fotos, también se llevó la carta de autorización de la empresa para realizar el trabajo de investigación, la cual fue firmada y sellada por el representante legal, se solicitó la vigencia poder que se envió por whatsapp, copia de DNI del representante legal y ficha ruc de la empresa.

Análisis de datos

En cuanto al análisis de datos, se utilizaron los programas Excel que permitió obtener mediante fórmulas, tablas detalladas que describen los resultados obtenidos por variables y dimensiones y el programa de Word se elaboró una base de datos para el análisis e interpretación de lo recopilado.

2.6. Aspectos éticos de la investigación

Según Brugué, J y Bonmati, A. (2021), son principios y compromisos éticos exigibles a las investigadoras/es. Las investigadoras/es deben tener no solo las aptitudes científicas y las condiciones materiales necesarias para realizar la investigación, sino también un compromiso ético.

- a) La recolección de datos de la presente investigación se realizó con la plena autorización de la Representante Legal de empresa Halcón S.A, mediante una carta de autorización, ficha ruc, vigencia poder y copia de DNI del representante legal.
- b) En el presente trabajo de investigación la investigadora tiene deberes de confidencialidad y secreto profesional con la empresa, no se puede revelar información sobre procedimientos, logros, dificultades, resultados de la investigación, etc. sin la autorización de quien corresponda. Por motivos de seguridad la empresa solicito mantener en reserva la información brindada y así mismo su nombre.
- c) La metodología es determinada por la universidad Privada del Norte - UPN, las fuentes de información utilizadas son estilo APA y así cumplir con la normativa de la universidad referente a la investigación.

- d) Se mantiene en reserva los datos de los trabajadores que colaboraron en las encuestas, para evitar represalias contra ellos.
- e) La presente investigadora de tesis se hace responsable de la información brindada por la empresa para el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Presentación de resultados

En este capítulo se describirán los resultados obtenidos del análisis de datos, los cuales serán interpretados de acuerdo a los datos obtenidos con el objetivo general de la presente investigación es describir el control interno de la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, asimismo, se empleó el método estadístico denominado Alfa de Cronbach, para conocer el coeficiente de confiabilidad del instrumento - cuestionario de encuesta, el mismo que permitió medir y cuantificar la variable.

3.2 Resultados obtenidos por Variable

Tabla 5

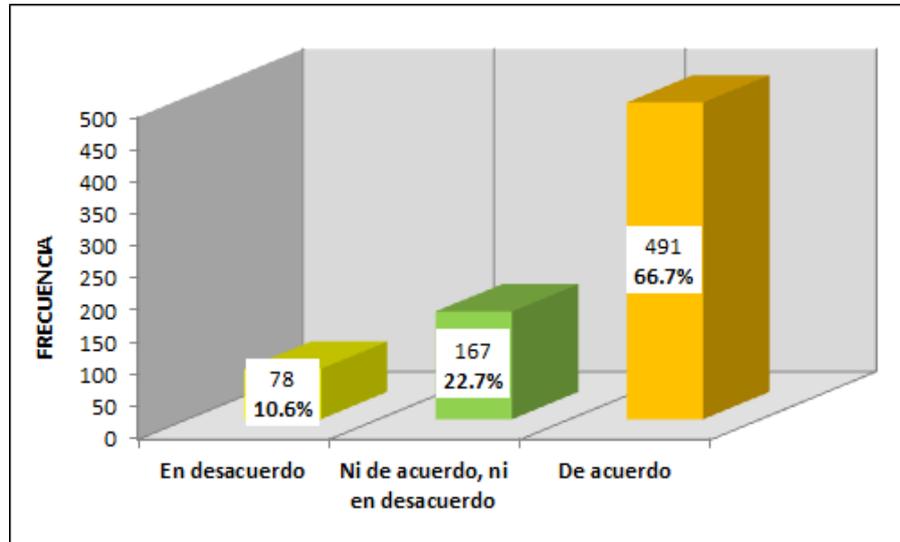
Por la variable Control interno

Escala	Frecuencia	Porcentaje
1) En Desacuerdo	78	10.6%
2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	167	22.7
3) De acuerdo	491	66.7
Total	736	100%

Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Figura 1.

Por la variable control interno



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 5 y figura 1, de acuerdo a los resultados se determinó que el 67% de los encuestados está de acuerdo con la variable de control interno en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 22.7% está ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 10.6%, está en desacuerdo.

3.3 Resultados obtenidos por Dimensión

Tabla 6

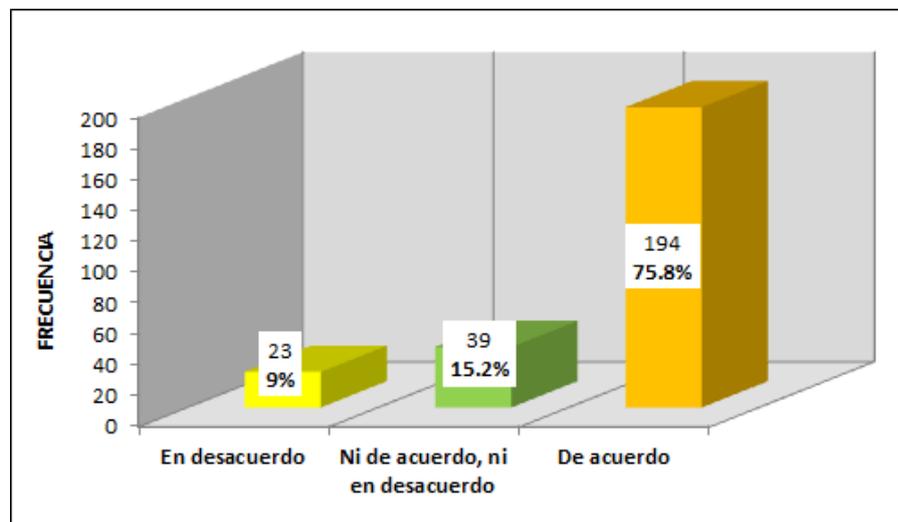
Por la dimensión Ambiente de control

Escala	Frecuencia	Porcentaje
1) En Desacuerdo	23	9%
2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	39	15.2%
3) De acuerdo	194	75.8%
Total	256	100%

Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Figura 2.

Por la dimensión Ambiente de control



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 6 y figura 2, se determinó que el 75.8% de los encuestados está de acuerdo con la dimensión Ambiente de control en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 15.2% está ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 9%, está en desacuerdo.

Tabla 7

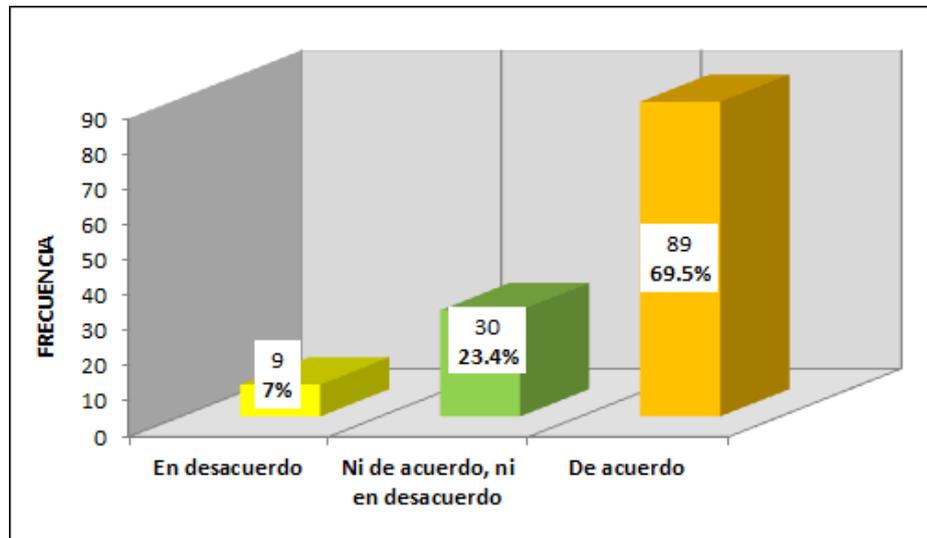
Por la dimensión Evaluación de riesgos

Escala	Frecuencia	Porcentaje
1) En Desacuerdo	9	7%
2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	30	23.4%
3) De acuerdo	89	69.5%
Total	128	100%

Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Figura 3.

Por la dimensión Evaluación de riesgos



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 7 y figura 3, de acuerdo a los resultados se determinó que el 69.5% de los encuestados está de acuerdo con la dimensión Evaluación de riesgos en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 23.4% está ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 7% está en desacuerdo.

Tabla 8

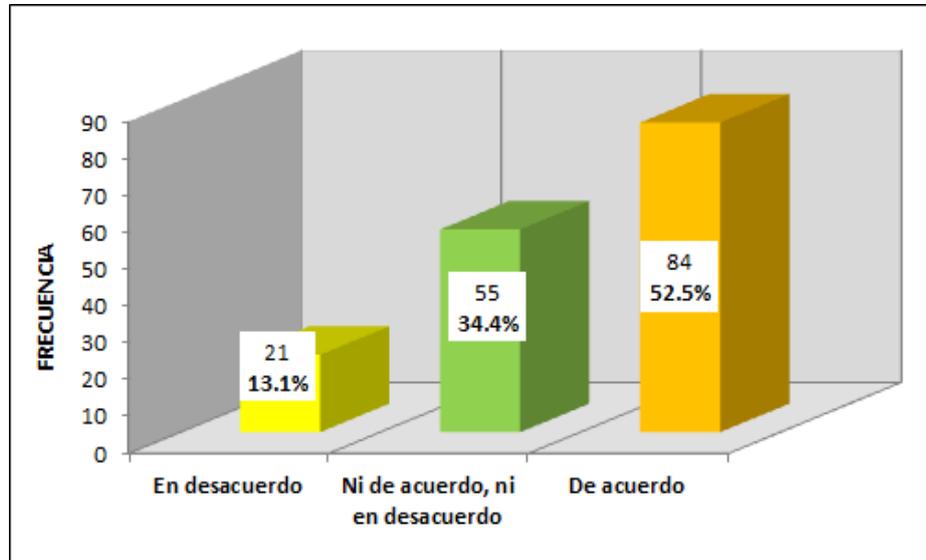
Por la dimensión Actividades de control

Escala	Frecuencia	Porcentaje
1) En Desacuerdo	21	13.1%
2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	55	34.4%
3) De acuerdo	84	52.5%
Total	160	100%

Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Figura 4.

Por la dimensión Actividades de control



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 8 y figura 4, de acuerdo a los resultados se determinó que el 52.5 está de acuerdo con la dimensión Actividades de control en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 34.4% está ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 13.1% está desacuerdo.

Tabla 9

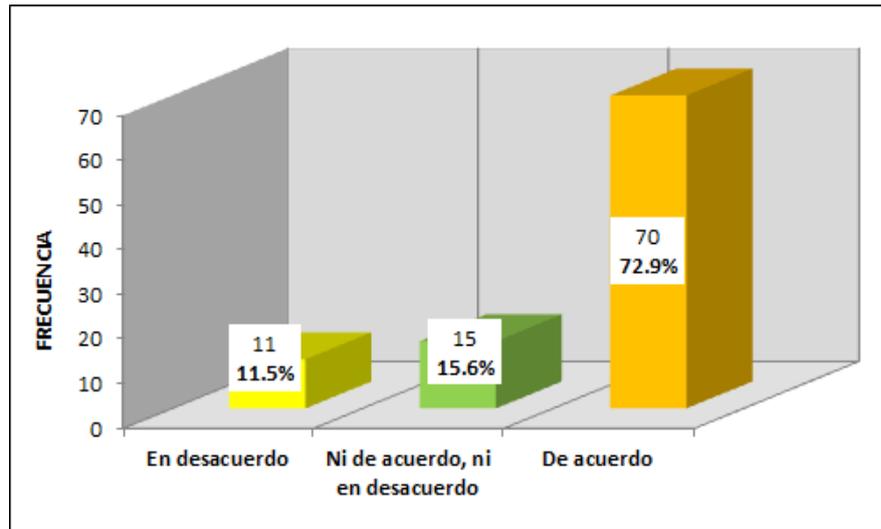
Por la dimensión Información y comunicación

Escala	Frecuencia	Porcentaje
1) En Desacuerdo	11	11.5%
2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	15.6%
3) De acuerdo	70	72.9%
Total	96	100%

Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Figura 5.

Por la dimensión Información y comunicación



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 5, de acuerdo a los resultados se determinó que el 72.9% está de acuerdo con la dimensión Información y comunicación en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 15.6% está ni de acuerdo, ni en desacuerdo y el 11.5% está en desacuerdo.

Tabla 10

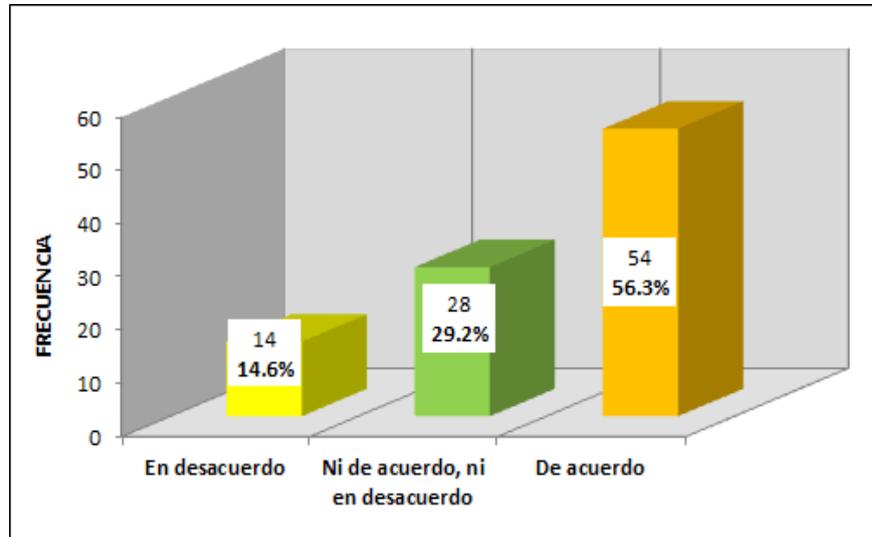
Por la dimensión Actividades de supervisión

Escala	Frecuencia	Porcentaje
1) En Desacuerdo	14	14.6%
2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	29.2%
3) De acuerdo	54	56.3%
Total	96	100%

Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Figura 6.

Por la dimensión Actividades de supervisión



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 10 y figura 6, de acuerdo a los resultados se determinó que el 56.3% está de acuerdo con la dimensión Actividades de supervisión en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 29.2% está ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 14.6% está en desacuerdo.

3.4 Resultados obtenidos de la lista de cotejo

3.4.1. Ambiente de control

Integridad y valores éticos

Según la lista de cotejo del punto 1.1:

- La empresa si cuenta con un manual de ética, difundido adecuadamente mediante charlas o capacitaciones al personal, esta inducción se da desde que el personal es contratado, mediante el jefe de seguridad, el cuál brinda una capacitación al personal sobre la empresa, sus funciones y le brinda una copia del manual de ética.
- La empresa si comunica debidamente los estándares de conducta y las acciones disciplinarias que se toman sobre las violaciones de ética, está información se brinda desde que el personal es contratado mediante el manual de reglamento interno de seguridad y salud en el trabajo, también se encuentran graficados en las instalaciones para su lectura y recordatorio, las obligaciones del empleador, del trabajador, reporte de tardanzas y penalidades y reglamento interno.

Estructura y plan organizacional

Según la lista de cotejo del punto 1.2:

- La empresa presenta un organigrama, este organigrama especifica las áreas y funciones de cada responsable asignado.
- Se corrobora que la estructura del organigrama es adecuada para las áreas designadas, esto facilita las funciones de los responsables y permite determinar la función de cada persona que se le ha asignado.
- El personal responsable por área si es calificado para su función.

Asignación de autoridad y responsabilidad

Según la lista de cotejo del punto 1.3:

- La empresa si cuenta con un manual de organización y funciones que facilita la asignación de funciones esenciales para conservar recursos, y controlar sus operaciones. Estos se establecieron a través de reglamentos y normas internas.
- La empresa si contrata al personal con estudios según sus actividades, al momento de contratar al personal, se evalúa sus estudios y experiencia laboral para que pueda tomar el cargo correspondiente.

N°	LISTA DE COTEJO	RESPUESTA	
		SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>			
1.1	Integridad y valores éticos		
1	La empresa cuenta con un manual de ética, difundido adecuadamente mediante charlas o capacitaciones al personal.	X	
2	La empresa comunica debidamente los estándares de conducta y las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	X	
1.2	Estructura y plan organizacional		
3	La empresa cuenta con un organigrama.	X	
4	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.	X	
5	El personal responsable por área es calificado para su función.	X	
1.3	Asignación de autoridad y responsabilidad		
6	La empresa cuenta con un manual de organización y funciones.	X	
7	Se contrata al personal con estudios según sus actividades.	X	

3.4.2. Evaluación de riesgos

Identificación y análisis de riesgos

Según la lista de cotejo del punto 2.1

- La empresa si ha establecido objetivos y promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal, la empresa ha designado capacitaciones agrupadas por áreas, para personal nuevo (sensibilizar sobre prevención de los riesgos laborales), para personal de planta (trabajos de alto riesgo: trabajos en caliente, riesgos eléctricos, primeros auxilios entre otros) y todo el personal (puntos generales uso de extintores , prevención de riesgos, entre otros), tienen capacitaciones diarias a todo el personal al momento de ingresar duración de 30 minutos, sobre la prevención de riesgos y capacitaciones mensuales según las áreas correspondientes, estas tienen un registro denominado registro de inducción, capacitación, entrenamiento y simulacro de emergencia y son elaboradas por el jefe de seguridad.
- La empresa si tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información según el área y graficados en sus instalaciones el mapa de riesgos y plan de prevención de riesgos internos y externos.

Prevención del riesgo

Según la lista de cotejo del punto 2.2

- La empresa si cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo, este está registrado en el manual de seguridad del trabajo, se generan capacitaciones de prevención a todo el personal y también se graficó en las instalaciones un esquema de respuesta de emergencia, mapa de riesgo, indicadores de seguridad, teléfonos de emergencia y plan de prevención.

<u>EVALUACION DE RIESGO</u>			
2.1 Identificación y análisis de riesgos			
8	La empresa ha establecido objetivos y promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal.	X	
		X	
9	La empresa tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información según el área.	X	
2.2 Prevención del riesgo			
10	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.	X	

3.4.3. Actividades de control

Actividades de control

Según la lista de cotejo del punto 3.1

- Se corrobora que la empresa si documenta y especifica cada proceso por parte de los responsables que debe seguir cada área, cuenta con un registro en formato Excel de plan de actividades, donde se detalla, cada función y proceso de los responsables de cada área y también esta graficado en cada área correspondiente.

- La empresa si cuenta con medidas de seguridad para proteger la información restringida, esta información la maneja el gerente, asistente de gerencia y administrador, mediante un sistema codificado, por tanto en el cuestionario las demás áreas, respondieron no tener conocimiento.
- La empresa si cuenta con un manual de contingencia de operaciones, este manual detalla la estructura organizacional de la empresa y las funciones y/o responsabilidades que desempeñan cada trabajador.
- La empresa si cuenta con un registro de las transacciones y autorización pertinente, solo la presentan algunas áreas de la empresa como son: área de compras, ventas, almacén, administración y contabilidad, todas son revisadas y autorizadas por gerencia, por tanto en el cuestionario las demás áreas, respondieron no tener conocimiento ya que no se tiene comunicación directa por no ser requerido.
- Se corroboró que la empresa si documenta los conteos físicos, periódicos de los activos y se concilian con los registros contables, las áreas encargadas son almacén y contabilidad con la supervisión y aprobación de gerencia, por tanto en el cuestionario las demás áreas, respondieron no tener conocimiento que no se tiene comunicación directa con contabilidad por no ser requerido.

<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>			
3.1	Actividades de control		
11	Se documenta y especifica cada proceso por parte de los responsables que debe seguir cada área.	X	
12	La empresa cuenta con medidas de seguridad para proteger la información restringida.	X	
13	La empresa tiene un manual de contingencia de operaciones.	X	
14	La empresa cuenta con un registro de las transacciones y autorización pertinente.	X	
15	Se documentan los conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.	X	

3.4.4. Información y comunicación

Vías de comunicación

- Los canales de información si son claros, fluidos y concisos entre las áreas, estos canales son vía whatsapp, correo, llamada, se distribuyen en la empresa por grupos: todo el personal, por áreas, por planta y oficina, permitiendo así que la información llegue de manera ordenada a las personas correspondientes.
- La administración si se reúne con sus empleados para revisar mejoras en la empresa, estas reuniones se dan todos los días y duran entre 30 a 40 minutos al ingresar a la empresa con todo el personal y también gerencia.

- si existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes, estos canales son vía whatsapp, correo, llamada, se dan entre las áreas de Almacén, Producción, Pcp (Producción, coordinación y ejecución de planta), Calidad, Diseño, Gerencia, Proveedores y Clientes, permitiendo así se coordinen las compras, ventas, diseño del producto, entre otros puntos y así lograr la satisfacción del cliente y generar más producción a la empresa.

<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>			
4.1	Vías de comunicación		
16	Los canales información son claros, fluidos y concisos entre las áreas.	X	
17	La administración se reúne con sus empleados para revisar mejoras en la empresa.	X	
18	Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.	X	

3.4.5. Actividades de supervisión

Seguimiento de actividades

- Si se registran las visitas de supervisión, estas visitas son diarias, el jefe de seguridad es el encargado de hacer el registro y archivar para control y adjunta las sugerencias u observaciones que se ven en las áreas correspondientes de la empresa.
- Si se comunican los procesos y hallazgos a la gerencia, los reportes son diarias vía whatsapp, teléfono, correo o de forma presencial ya que gerencia hace visitas diarias para recabar información de sus empleados.

- Si se lleva un registro de las reuniones con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar deficiencias, este registro lo tiene asistencia de gerencia y le permite a la empresa, tener un control y reporte sobre la empresa y así poder realizar mejoras sobre las deficiencias, por tanto en el cuestionario las demás áreas, respondieron no tener conocimiento, ya que su área no participa dentro de esas reuniones.

<u>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</u>			
5.1	Seguimiento de actividades		
19	Se registran las visitas de supervisión.	X	
20	Los progresos y hallazgos se comunican a la gerencia.	X	
21	Se lleva un registro de las reuniones con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X	

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. LIMITACIONES

- La ubicación de la empresa en la Ciudad de Trujillo, ya que mi domicilio actual es en la ciudad de Lima, tuve que viajar para aplicar mis instrumentos y poder tener acceso a la información, por lo tanto tuve que realizar gastos para hospedaje, movilidad, entre otros.
- Coordinar la visita para poder encuestar y conversar con el gerente, administrador entre otros cargos y aplicar mis instrumentos y que estos a su vez tengan la disposición de tiempo.
- La empresa cuenta con dos sedes: la zona de planta (ya que su rubro es de Fabricación de carrocerías, para todo tipo de vehículos, coberturas industriales metálicas y plásticas para paredes y techos) y las oficinas administrativas, ambas sede se encuentran en zonas distintas a una hora de distancia.
- Demora al aplicar el cuestionario a la muestra, hubo más dificultad con la sede de planta ya que por sus obligaciones no pueden parar la producción, ya que el personal se encontraba en sus actividades diarias, solicitando apoyo con el dueño de la empresa para interferir en sus actividades para obtener los resultados del cuestionario y con la sede de oficinas administrativas la distancia fue la dificultad para generar el cuestionario y revisar la documentación correspondiente, previa autorización.

4.2. IMPLICANCIAS

Las implicancias del presente trabajo de investigación es describir como es el control interno en la empresa de Metalmecánica de la Ciudad de Trujillo - 2022, ya que con ello se puede determinar y demostrar que tan importante es contar e implementar el Control Interno en la entidad con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento.

- ❖ **Implicancias prácticas:** La presente investigación servirá con el propósito de aportar información práctica sobre cómo aplicar un control interno, mediante el modelo COSO III, en la empresa de Metalmecánica para el logro de sus objetivos.
- ❖ **Implicancias teóricas:** La realización de la presente investigación busca demostrar que la implementación del Control interno en las empresas es pieza fundamental en todos sus niveles y operaciones, permitira aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a los cambios de las organizaciones y ambientes operativos, ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y emisión de informes. Esta servirá de referencia para otras indagaciones que presenten similares variables de estudio. Además, las recomendaciones proporcionarán una guía a otras empresas que se encuentren en un panorama similar
- ❖ **Implicancias metodológicas:** La presente investigación se llevó a cabo con la intención de plasmar los conocimientos adquiridos durante la formación

profesional. Asimismo, información de referencia para estudiantes que hayan manifestado interés en desarrollar investigaciones similares relacionadas con el Control Interno.

4.3. INTERPRETACIÓN COMPARATIVA

En la presente investigación cuyo objetivo general fue describir cómo es el control interno en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo – 2022, el estudio fue realizado a 5 dimensiones distintas, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, de esta forma, se detalla los resultados de las dimensiones consideradas como materia de investigación, así como su discusión:

- Para el objetivo general “Describir cómo es el control interno en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022”. Existe control interno en la empresa de metalmecánica, según los resultados obtenidos el 67% de los encuestados está de acuerdo con la variable de control interno en la empresa, según los documentos revisados se pudo comprobar que se aplica un adecuado ambiente de control existe integridad, los valores éticos, se establecieron los objetivos de la empresa y el personal los cumple, se evalúan y previene los riesgos, existe buena información y comunicación interna y externa en la empresa, la empresa genera actividades de supervisión, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

Coincidiendo con los hallazgos antecedentes internacionales de **Nuñez, Dulce (2019)**, concluye que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, debido a las deficiencias que se presentan en las empresas, es importante que la gerencia y administración tengan claro en qué consiste el control interno para que sepa como incorporarlo al momento de su implantación. Coincidiendo con los hallazgos antecedentes internacionales de **Ramirez, Cesar y Martinez, Roberto (2019)**, la empresa Cinemark Colombia S.A.S, si existe el control interno, la empresa cuenta con manuales de procedimientos y políticas por cada área, su estructura organizacional está bien definida, se encuentran los 5 componentes del control interno en los cuales solo presenta algunas deficiencias en información y comunicación de la empresa, se llega a la conclusión que el modelo COSO III se adecua más a la propuesta de creación de un sistema de control interno en la compañía

- Para el objetivo específico 1, “Describir el ambiente de control en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022”, cuyos indicadores son: Integridad y valores éticos, Estructura y plan organizacional, Asignación de autoridad y responsabilidad. Existe Ambiente de control en la empresa de metalmecánica, según los resultados obtenidos el 75.8% de los encuestados está de acuerdo con la dimensión ambiente de control en la empresa, según los documentos revisados se pudo comprobar que la empresa cuenta con manual de ética (los valores éticos, estándares de conducta y acciones disciplinarias sobre las violaciones éticas), y manual de organización y funciones, su

estructura está bien definida, cuenta con una estructura organizacional adecuada según sus áreas, se contrata al personal con estudios según su puesto de trabajo, el personal sabe cuáles son sus funciones dentro de la empresa y los objetivos establecidos por la empresa.

Coincidiendo con los hallazgos antecedentes internacionales **Ramírez, Cesar y Martínez, Roberto (2019)**, indica que la empresa Cinemark Colombia S.A.S se encontró un 60 % de aprobación en su ambiente de control, tiene controles establecidos por la gerencia donde evidencia que presentan una estructura bien clasificada, la empresa cuenta con manuales de procedimientos y políticas por cada área, permitiéndole cumplir sus objetivos establecidos. Cumpliéndose así **la teoría de agencia**, los trabajadores demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos, son profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización, así mismo el empleador estableció en su contrato que el trabajador cumpla con cláusulas establecidas del comportamiento permitido, dejándose en claro las funciones que cumplirá y permitiendo al empleador que el trabajador de algún aval contra su eventual comportamiento oportunista, el cual puede ser monetario y despido inmediato en caso sea necesario.

- Para el objetivo específico 2, “Describir la Evaluación de riesgos en la metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022”, cuyos indicadores son: Identificación y análisis de riesgos y Prevención del riesgo. Se aplica la evaluación de riesgos en la empresa de metalmecánica, según los resultados

obtenidos el 69.5% de los encuestados está de acuerdo con la dimensión evaluación de riesgos en la empresa, la empresa ha establecido que es de suma importancia la dimensión de evaluación de riesgos ya que le permite identificar y evaluar riesgos, es por ello que ha establecidos objetivos y promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitación al personal, la empresa identifica los riesgos internos y cuenta con un plan de prevención para cada aérea correspondiente, Coincidiendo con los hallazgos de antecedentes nacionales de **Revolledo, Andrea (2021)**, indica que, la evaluación de riesgos permite a la empresa estudiada analizar y corregir las debilidades de la organización a tiempo con el fin de contrarrestar los errores que se podrían ocasionar por no aminorarlas o erradicarlas.

Coincidiendo con los hallazgos de antecedentes nacionales de **Núñez, Jakeline (2022)**, en la dimensión evaluación de riesgo según los resultados podemos concluir que influyen acciones para evitar riesgos internos y externo, podemos apreciar que sí reconocen riesgos desarrollando estrategias que ayuden administrar riesgos y así poder cumplir con los objetivos trazados. Cumpliéndose así la teoría de agencia, la evaluación de riesgos es seguida por los empleados de acuerdo a la subordinación que tiene como empleado de una empresa.

- Para el objetivo específico 3, “Describir la Actividades de control en la metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022”, cuyos indicador es: Actividades de control. Existen las actividades de control en la empresa de metalmecánica,

según los resultados obtenidos el 55.2% de los encuestados está de acuerdo con la dimensión actividades de control en la empresa, se ejecutan las actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para la consecución de sus objetivos, en todas las áreas de la empresa, tales como autorizaciones, verificaciones, transacciones y conciliaciones, no todas las áreas tienen acceso a la información restringida por seguridad de la empresa, según la teoría de agencia, las actividades de control son seguidas por los empleados de acuerdo a la subordinación que tiene como empleado de una empresa, donde hay un control interno adecuado.

Coincidiendo con los hallazgos de antecedentes nacionales de **Espinoza, Angela (2021)**, indican que en sus actividades de control, de acuerdo con los resultados los procedimientos son cumplidos por el personal, se realizan evaluaciones periódicas del cumplimiento de objetivos y funciones. Sin embargo, en el año 2021 se realizó modificaciones a varios procedimientos y estos deben ser formalizados y compartidos con el personal para la evaluación de la efectividad.

Cumplíndose así la teoría de agencia, los trabajadores cumplen con los intereses y objetivos establecidos por el empleador mediante su contrato, existe la segregación de funciones ya que los trabajadores cumplen con una sola responsabilidad y así evitar que realicen acciones o transacciones que lleven a cometer un delito.

- Para el objetivo específico 4, “Describir la Información y comunicación en la metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022”, cuyos indicador es: Vías de comunicación. Existe la información y comunicación en la empresa de metalmecánica, según los resultados obtenidos el 72.9% de los encuestados está de acuerdo con la dimensión información y comunicación en la empresa, se determinó que la información y comunicación es fluida, clara y precisa dentro de la empresa, permitiendo que se logren los objetivos establecidos, la empresa ha establecido canales de comunicación, con todos los empleados, por áreas, con clientes, proveedores todos vinculados con gerencia permitiendo así que la información llegue de manera ordenada a las personas correspondientes y se lleve un control interno.

Coincidiendo con los hallazgos de antecedentes nacionales de **Nuñez, Jakeline (2022)**, indica que, en relación a la dimensión información y comunicación podemos concluir debido a los resultados obtenidos que influye de manera eficiente a la empresa para poder cumplir con los objetivos trazados, la información dentro de la empresa es fluida precisa entre los colaboradores esto permite que tenga una recepción detallada y sea reportada de manera eficiente a la gerencia para un mejor control interno. Cumpliéndose así la teoría de agencia, el empleador establecido los medios o canales en que los trabajadores se comunican e intercambian información que les permitan llevar a cabo sus responsabilidades.

➤ Para el objetivo específico 5, “Describir las Actividades de supervisión en la metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022”,cuyos indicador es: Indicador de actividades, Existen las actividades de supervisión en la empresa de metalmecánica, según los resultados obtenidos el 52.5% de los encuestados está de acuerdo con la dimensión actividades de control en la empresa, la empresa monitorea el cumplimiento de las actividades que se realizan, se comunican los hallazgos a gerencia, se realizan reuniones con el auditor y gerencia pero los empleados o jefes directos de las áreas no participan de las reuniones con autoría y gerencia, teniendo un punto en contra.

Coincidiendo con los hallazgos de antecedentes nacionales de **Revolledo, A. (2021)**, las actividades de supervisión la supervisión es esencial en la empresa, implica evaluaciones continuas para identificar sus debilidades que deba corregir la empresa, pudiendo de esta forma mejorar los procesos. Cumpliéndose así la teoría de agencia, los trabajadores identifican problemas en el desempeño de sus responsabilidades y los comunican al empleador, el empleador establece políticas sobre las responsabilidades de sus trabajadores para el cumplimiento sus intereses y objetivos, especificados en su contrato.

4.4. CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos en el desarrollo de la presente investigación sobre la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo – 2022, presentan las siguientes conclusiones:

- Se concluye que, existe Control Interno en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, cumpliendo con los 5 componentes del Control Interno en todos los niveles de la empresa y en sus operaciones, ya que implementado el control interno mediante el Modelo COSO 2013 se puede prevenir los riesgos y promover su eficiencia, económica y mejorar los lineamientos y objetivos de la empresa. Así como resguardar sus recursos y prevenir gastos y costos innecesarios, obteniendo una mejor rentabilidad, en sus ingresos.
- Se concluye que en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, existe la dimensión ambiente de control, la organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, la estructura organizacional, los niveles de autoridad y responsabilidad son apropiados para la consecución de los objetivos, se han definido las responsabilidades y existen profesionales competentes.
- Se concluye que en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, existe la dimensión evaluación de riesgos en la empresa, se han establecido los objetivos en la empresa y en todas su áreas correspondientes con suficiente claridad, se identifican y evalúan de los riesgos internos y externos.
- Se concluye que en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, existe la dimensión actividades de control en la empresa, se define y desarrolla actividades de control tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial que contribuyen a la mitigación de los riesgos para la consecución de los objetivos.
- Se concluye que en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, existe la dimensión información y comunicación en la empresa, se utiliza información

relevante y de calidad, existen canales de comunicación internos y externos a nivel operativo.

- Se concluye que en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, existe la dimensión actividades de supervisión en la empresa, se evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables y se aplican medidas correctivas.

4.5. RECOMENDACIONES

- En cuanto a la segunda conclusión se le recomienda a la empresa, que al aplicar las acciones disciplinarias que se toman sobre las violaciones éticas, sean de manera permanente según lo establecido, para que el personal tenga claro los objetivos establecidos por la empresa.
- En cuanto a la tercera conclusión se le recomienda a la empresa, realizar evaluaciones al personal sobre las capacitaciones brindadas de identificación y prevención de riesgos, para determinar que el personal tenga clara la información brindada.
- En cuanto a la sexta conclusión se le recomienda a la empresa, que se consideren reuniones entre auditor y personal de la empresa, no solo funcionarios, ya que les permitirá tener una opinión más acertada sobre las observaciones o recomendaciones que se observa en las auditorías.

REFERENCIAS

- Arbieto S. (2020) Gerente sénior de Autoría de PwC Perú. El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID – 19. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Baca, S y Padilla S. (2021). Modelo coso III como herramienta de control interno en la empresa instrategy consulting s.a.c. en la ciudad de Trujillo, 2018”- Perú (tesis para obtener el título de Licenciada de administración). Repositorio Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/30024>
- Barreres, E.(2020). Manual de control interno de las entidades locales. La función interventora y el control financiero. <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/172619>
- Bernal, César A. (2010). Metodología de la investigación – 3era edición. <https://drive.google.com/file/d/13wqx7vGGCn6O4FxMPkzKw15E4tByYXX/view>
- Brugué, J y Bonmati, A. (2021). Guía de los aspectos éticos a valorar de los proyectos de investigación con personas o con datos personales.
- Champi, Y. (2019). Control interno en la empresa Taypikala Hotel Cusco, periodo 2019- (tesis para obtener el título de contador público). Repositorio Universidad Continental

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8400/4/IV_FCE_310_TI_Champi_Pomilla_2019.pdf

Carrión, E. y Antón, G. (2021). Evaluación del control interno bajo la metodología COSO 2013, en las cuentas por cobrar de la empresa nica-transfer, s.a. por el período 2019. (tesis para obtener el título de contador público). Repositorio Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
<https://repositorio.unan.edu.ni/15958/1/15958.pdf>

Castaño, D. (1999). Teoría de la agencia y sus aplicaciones.
<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/11079/germanalbeirocasta%20a%20duque.1999.pdf>.

Clavijo, D., Guerra, D. y Yáñez, D (2014). Método, metodología y técnicas de la investigación aplicada al derecho.
https://fui.corteconstitucional.gov.co/doc/pub/31-08-2017_7b9061_60327073.pdf.

Cazau, Pablo (2006). Introducción a la investigación en ciencias sociales.
https://www.academia.edu/8000535/Pablo_Cazau_INTRODUCCI%C3%93N_A_LA_INVESTIGACI%C3%93N_EN_CIENCIAS_SOCIALES.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013), Control interno – Marco integrado.
<https://es.scribd.com/document/433573419/COSO-2013-Marco-y-Apendices-pdf>

Coopers & Lybrand (1997). Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO).https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false.

Espinoza, A. (2021). El control interno en la empresa Corporación Inmobiliaria Sudamérica S.A.C en el año 2021 - Perú (tesis para obtener el título de contador público). Repositorio Universidad Privada del Norte.
<https://hdl.handle.net/11537/32588>.

Estupiñan, R. (2021). Control interno y fraudes – 4ta edición.
<https://www.ecoediciones.com/wpcontent/uploads/2021/11/9789585031968.pdf>.

International federation of accountants (2011). Código de ética para profesionales de la contabilidad. <https://www.ifac.org/flysystem/azure-private/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf>

Fidias, A. (2012). El proyecto de la investigación – 6ta edición.
https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION

Hernández, R (2006). Metodología de la investigación – 6ta edición.
<https://drive.google.com/file/d/1Fjufmi0oGY4Zs8EajFiAJYNT2qoecH4k/view>.

- Mantilla, S. (2005). Auditoría del control interno – 3era edición.
https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gsbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false.
- Narváez, P. (2021). El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda. dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito (tesis para obtener el título de contador público). Repositorio Universidad Central del Ecuador.
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/2320>.
- Núñez, D. (2019). Control interno adecuado: Herramienta para la maximización de utilidades - México (tesis para obtener licenciatura pública). Repositorio Universidad Lasallista Benavente Escuela de Contaduría.
<https://repositorio.unam.mx/contenidos/3497930>.
- Núñez, J. (2022). El control interno y su influencia en la rentabilidad del laboratorio Cemedic S.A.C - Lima 2021 - Perú (tesis para obtener el título de contador público). Repositorio Universidad Privada del Norte.
<https://hdl.handle.net/11537/30773>.
- Oviedo, H. y Campo, A. (2005). Metodología de investigación y lectura crítica de estudios Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach.
<https://www.redalyc.org/pdf/806/80634409.pdf>.

Pereira, Carlos A. (2019). Control interno en las empresas su aplicación efectiva. 1era edición – Ciudad de México.

<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/124953>

Ramírez, C. y Martínez, R. (2019). Propuesta de implementación del sistema de control interno en Cinemark Colombia S.A.S (tesis para obtener el título de contador público). Repositorio Universidad Libre - Bogotá.

<https://hdl.handle.net/10901/22289>.

Revolledo, A. (2021). El sistema de control interno y la productividad laboral en una empresa metalmecánica y de carrocería de la ciudad de Trujillo durante el año 2020 (Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/29286>.

S. y Roca, J. (2019). El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la EMAPAV-EP del Cantón Valencia de la provincia de los Ríos, año 2020 (tesis para obtener licenciatura pública). Repositorio Universidad Técnica de Cotopaxi - La Maná - Ecuador.

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7271/1/UTC-PIM-000290.pdf>

Quecedo, R. y Castaño, C. (2002). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. <https://ojs.ehu.eus/index.php/psicodidactica/article/view/142>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla, figura y resultados de las preguntas

Tabla 11

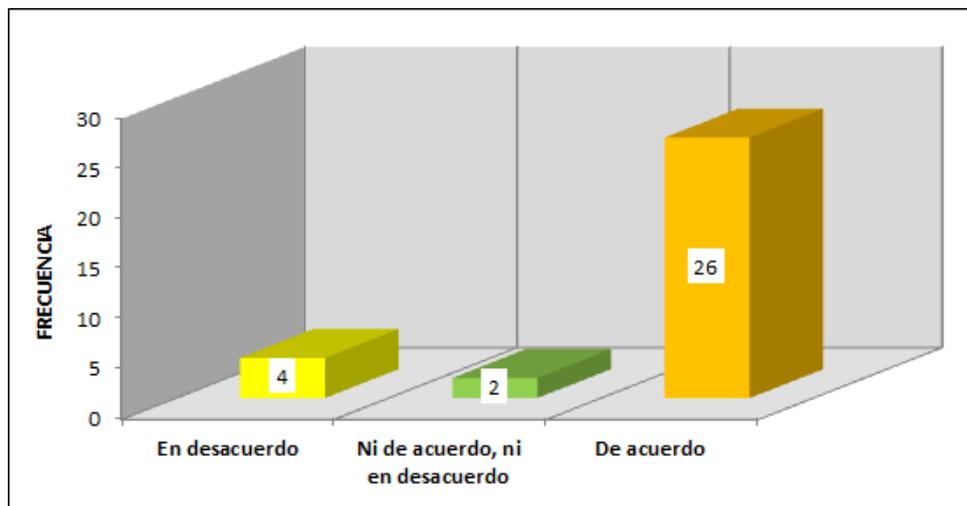
Se han definido claramente los principios y valores de la empresa.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6.3%
De acuerdo	26	81.3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 7.

Se han definido claramente los principios y valores de la empresa.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 11 y figura 7, de acuerdo a los resultados se determinó que el 81.3% está de acuerdo, que se han definido claramente los principios y valores de la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 6.3% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% está en desacuerdo.

Tabla 12

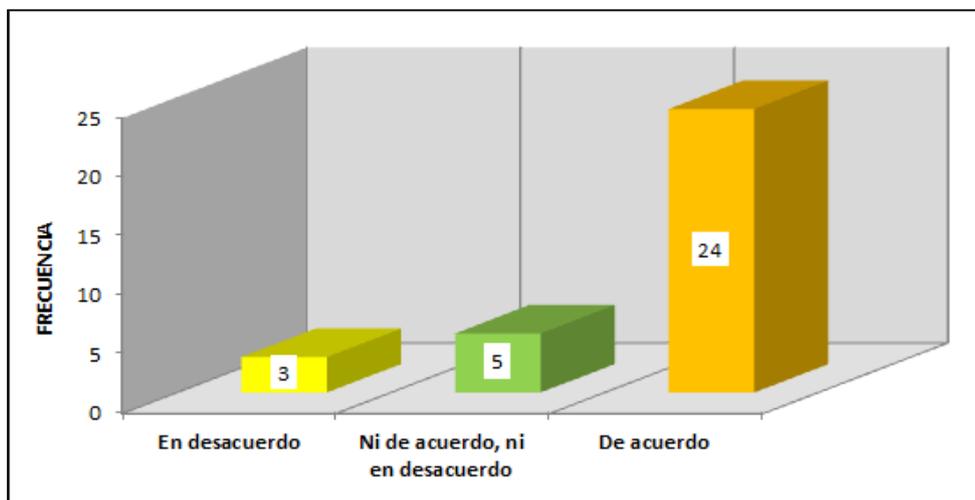
El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores éticos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	9.4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	15.6%
De acuerdo	24	75%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 8.

El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores éticos.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 12 y figura 8, de acuerdo a los resultados se determinó que el 75% está de acuerdo que el personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores éticos de la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 15.6% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 9.4% está en desacuerdo.

Tabla 13

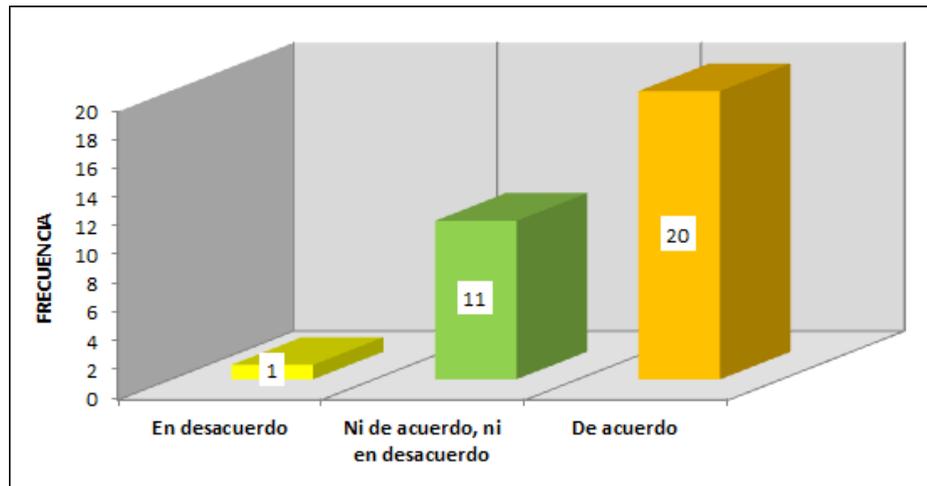
La gerencia de la entidad realiza acciones correctivas al personal que no cumple el manual de ética.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	3.1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	34.4%
De acuerdo	20	62.5%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 9.

La gerencia de la entidad realiza acciones correctivas al personal que no cumple el manual de ética.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 13 y figura 9, de acuerdo a los resultados se determinó que el 62.5% está de acuerdo que la gerencia de la entidad realiza acciones correctivas al personal que no cumple el manual de ética de la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 34.4% están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 3.1% está en desacuerdo.

Tabla 14

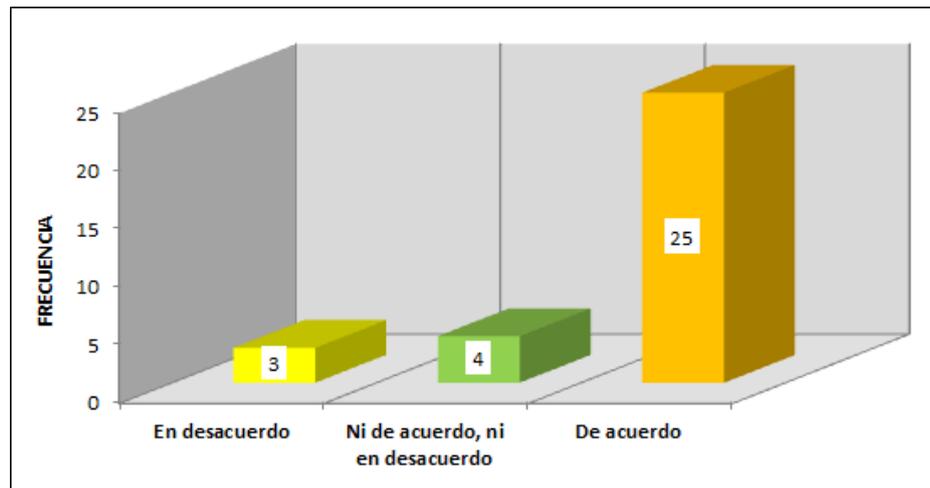
La empresa estableció una estructura organizacional.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	9.4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	12.5%
De acuerdo	25	78.1%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 10.

La empresa estableció una estructura organizacional.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 14 y figura 10, de acuerdo a los resultados se determinó que el 78.1% está de acuerdo que la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, estableció una estructura organizacional, y el 12.5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 9.4% está en desacuerdo.

Tabla 15

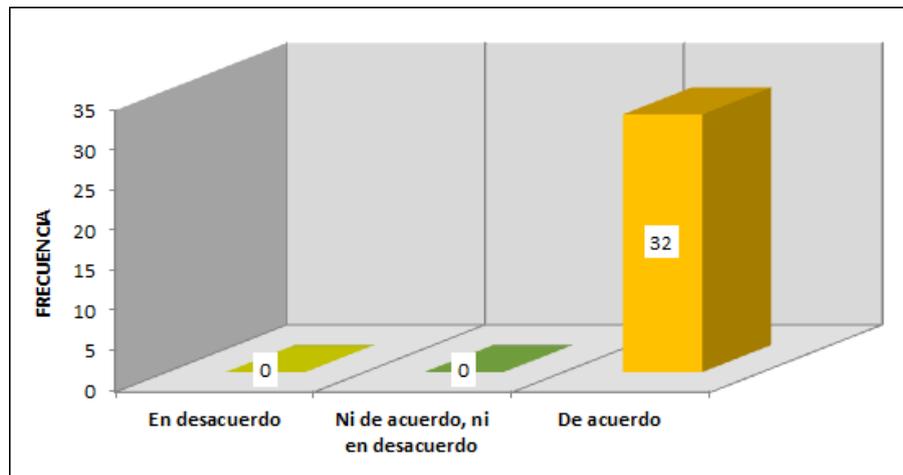
La empresa está adecuadamente distribuida por áreas.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	32	100.0%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 11.

La empresa está adecuadamente distribuida por áreas.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 15 y figura 11, de acuerdo a los resultados se determinó que el 100% está de acuerdo que la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, está adecuadamente distribuida por áreas.

Tabla 16

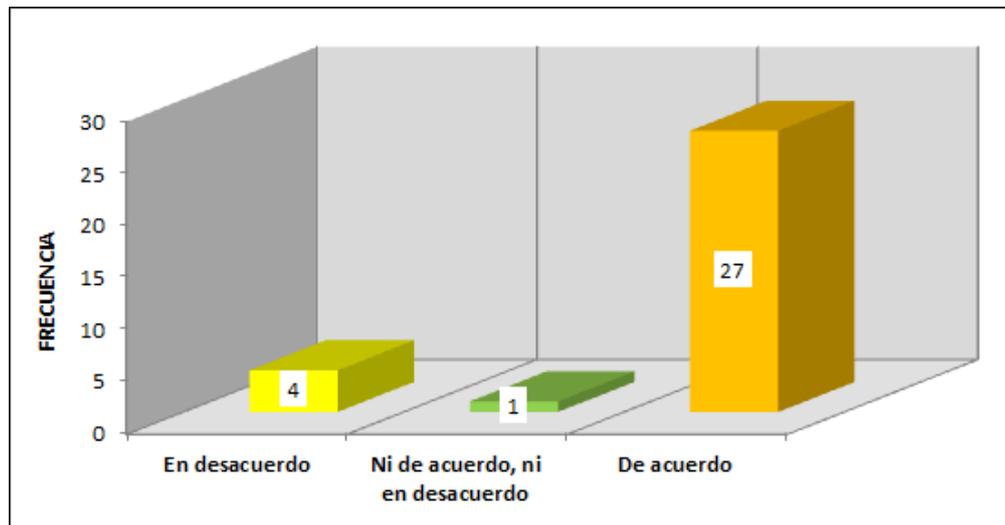
La empresa designa un responsable por cada área.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3.1%
De acuerdo	27	84.4%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 12.

La empresa designa un responsable por cada área.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 16 y figura 12, de acuerdo a los resultados se determinó que el 84.4% está de acuerdo que la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, designa un responsable por cada área, y el 3.1% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% está en desacuerdo.

Tabla 17

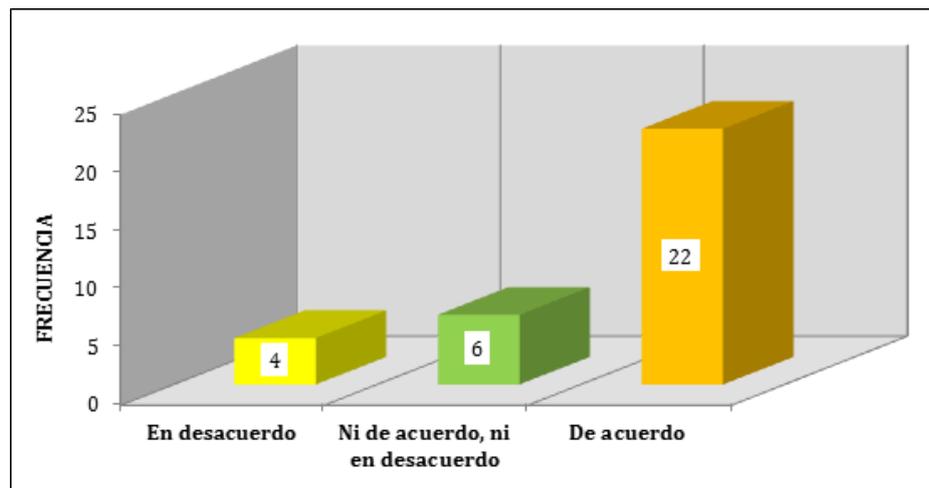
Las responsabilidades de cada trabajador se establecieron mediante un manual de organización y funciones.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	18.8%
De acuerdo	22	68.8%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 13.

Las responsabilidades de cada trabajador se establecieron mediante un manual de organización y funciones.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 17 y figura 13, de acuerdo a los resultados se determinó que el 68.8% está de acuerdo que las responsabilidades de cada trabajador se establecieron mediante un manual de organización y funciones de la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 18.8% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% está en desacuerdo.

Tabla 18

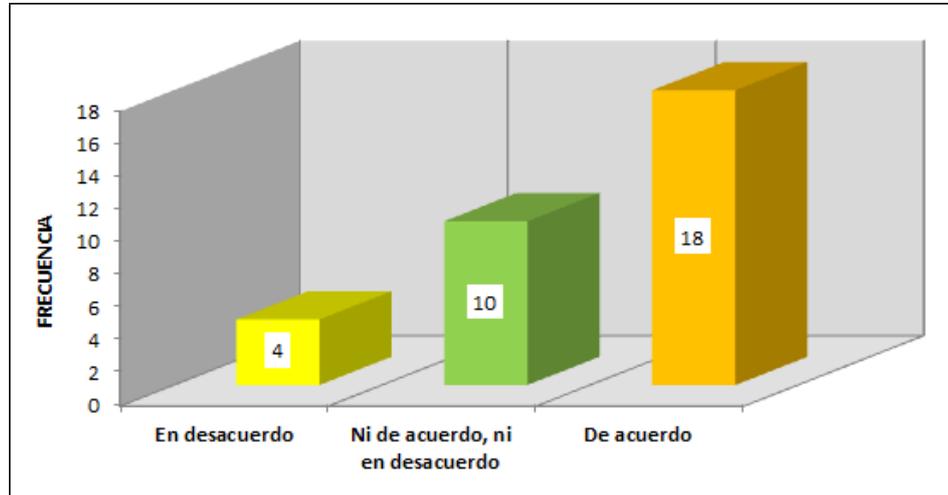
La entidad cuenta con el personal calificado y necesario para el desarrollo de sus actividades.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	31.3%
De acuerdo	18	56.3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 14.

La entidad cuenta con el personal calificado y necesario para el desarrollo de sus actividades.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 18 y figura 14, de acuerdo con los resultados se determinó que el 56.3% está de acuerdo que la entidad de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, cuenta con el personal calificado y necesario para el desarrollo de sus actividades, y el 31.3% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% está en desacuerdo.

Tabla 19

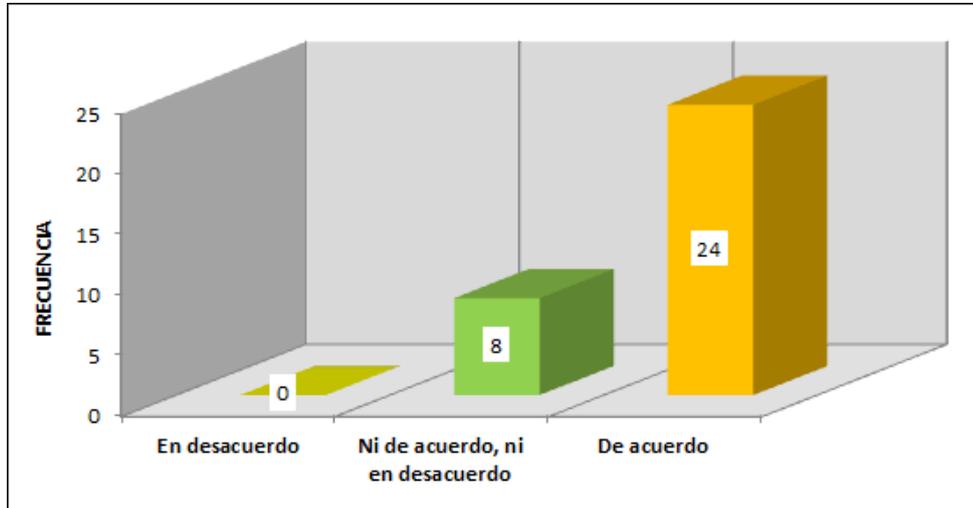
La empresa ha definido sus objetivos de acuerdo a cada área y se dan a conocer a todo el personal.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	31.3%
De acuerdo	18	56.3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 15.

La empresa ha definido sus objetivos de acuerdo a cada área y se dan a conocer a todo el personal.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 19 y figura 15, de acuerdo a los resultados se determinó que el 75% está de acuerdo que la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, ha definido sus objetivos de acuerdo a cada área y se dan a conocer a todo el personal, y el 25% está en ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 0% está en desacuerdo.

Tabla 20

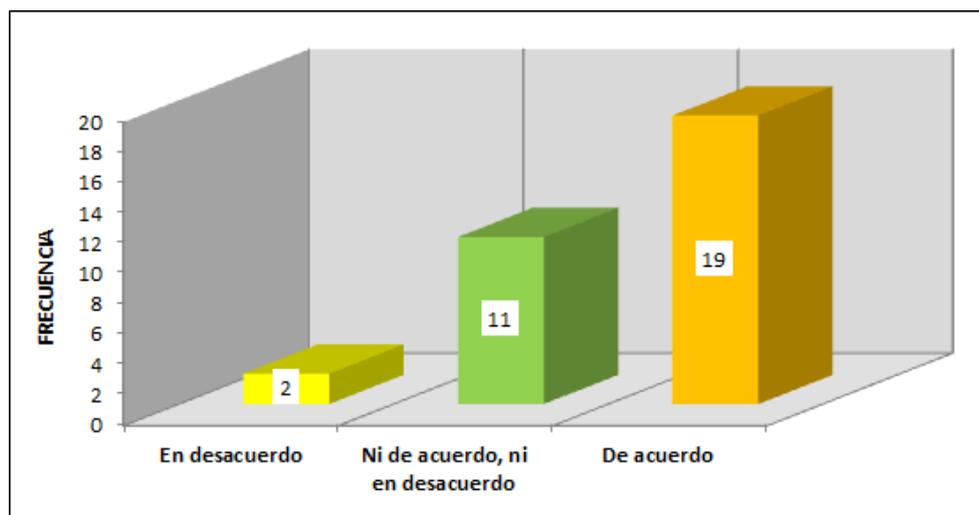
La empresa cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos en cada área.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	6.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	34.4%
De acuerdo	19	59.4%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 16.

La empresa cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos en cada área.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 20 y figura 16, de acuerdo a los resultados se determinó que el 59.4% está de acuerdo que la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos en cada área, y el 34.4% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 6.3% está en desacuerdo.

Tabla 21

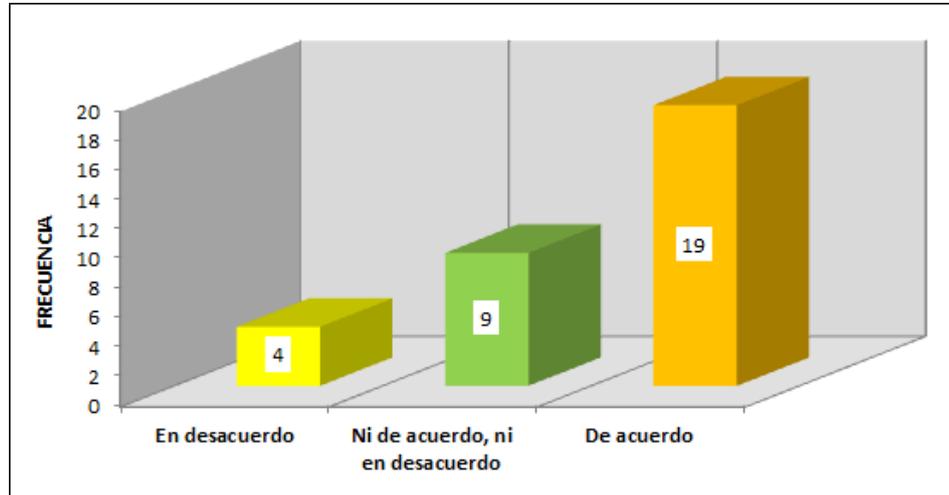
Los efectos de los riesgos identificados de las actividades diarias han sido cuantificados y registrados.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	28.1%
De acuerdo	19	59.4%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 17.

Los efectos de los riesgos identificados de las actividades diarias han sido cuantificados y registrados.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 21 y figura 17, de acuerdo a los resultados se determinó que el 59.4% está de acuerdo que los efectos de los riesgos identificados de las actividades diarias han sido cuantificados y registrados en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 28.1% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% está en desacuerdo.

Tabla 22

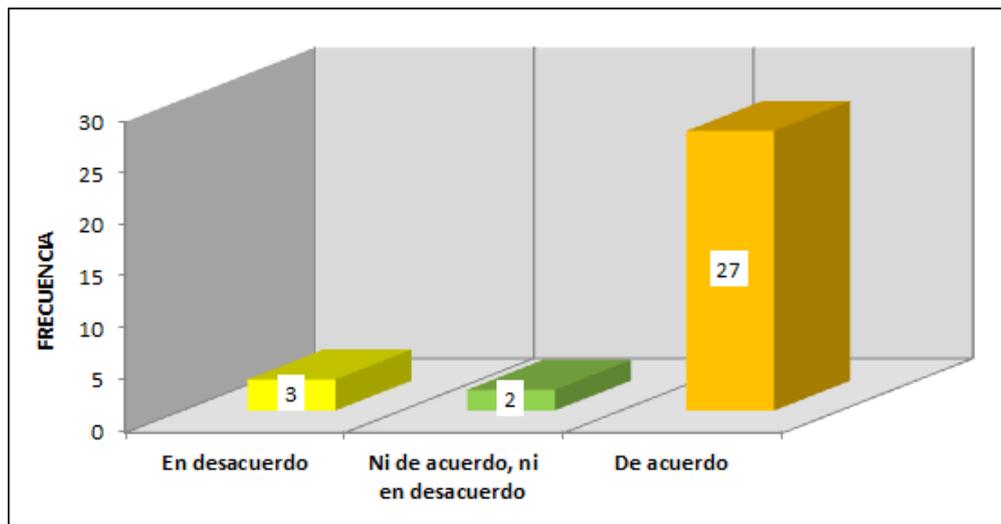
Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	9.4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6.3%
De acuerdo	27	84.4%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 18.

Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 22 y figura 18, de acuerdo a los resultados se determinó que el 84.4% está de acuerdo que conoce cómo actuar ante un potencial riesgo en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 6.3% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 9.4% está en desacuerdo.

Tabla 23

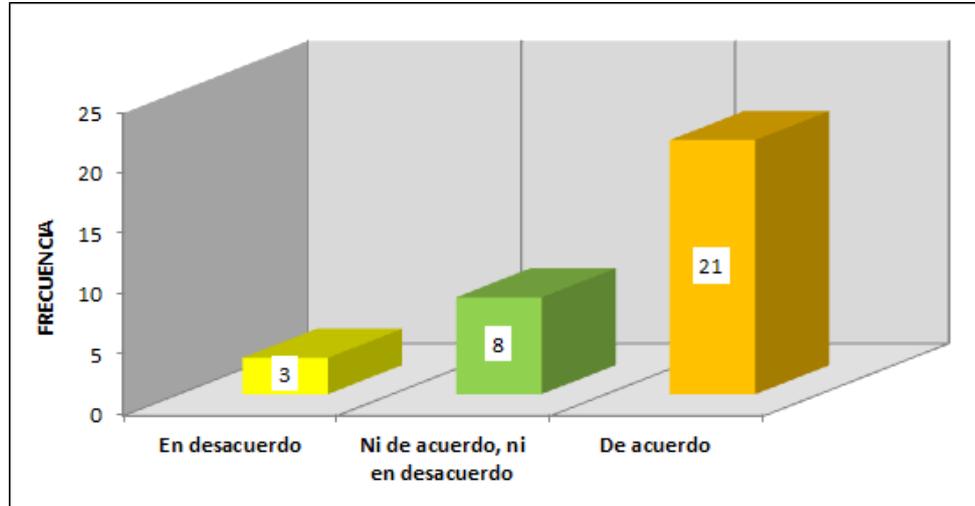
Se hace un seguimiento y revisión por partes de los responsables de las diversas funciones o actividades.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	9.4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	25%
De acuerdo	21	65.6%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 19.

Se hace un seguimiento y revisión por partes de los responsables de las diversas funciones o actividades.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 23 y figura 19, de acuerdo a los resultados se determinó que el 65.6% está de acuerdo que se hace un seguimiento y revisión por partes de los responsables de las diversas funciones o actividades en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 25% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 9.4% está en desacuerdo.

Tabla 24

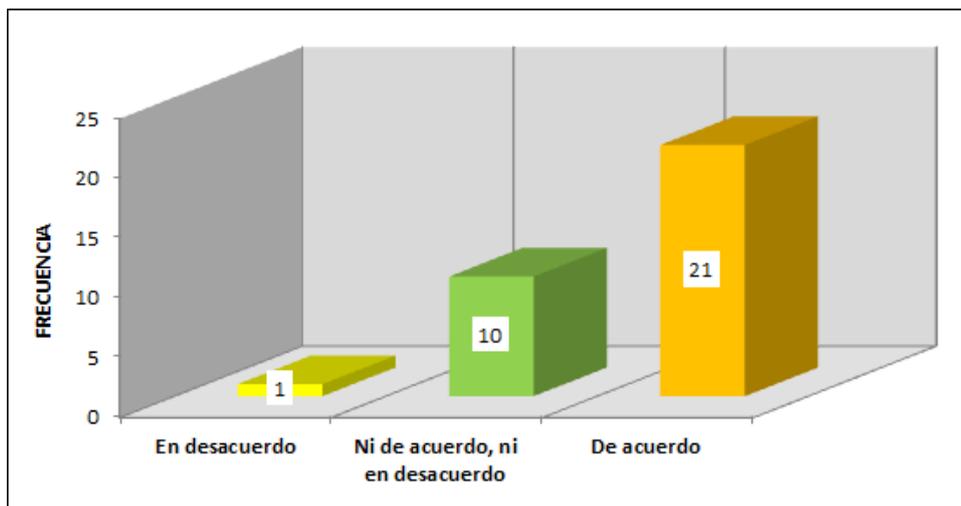
Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	3.1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	3.3%
De acuerdo	21	65.6%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 20

Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 24 y figura 20, de acuerdo a los resultados se determinó que el 65.6% está de acuerdo que se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 3.3% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 3.1% está en desacuerdo.

Tabla 25

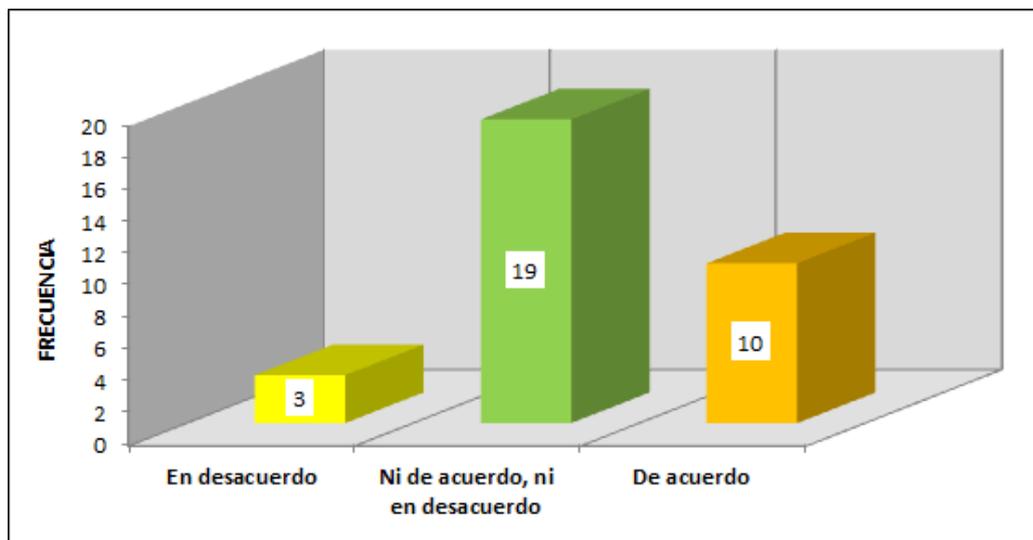
Se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	9.4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	59.4%
De acuerdo	10	31.3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 21.

Se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 25 y figura 21, de acuerdo a los resultados se determinó que el 31.3% está de acuerdo que se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 59.4% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 9.4% está en desacuerdo.

Tabla 26

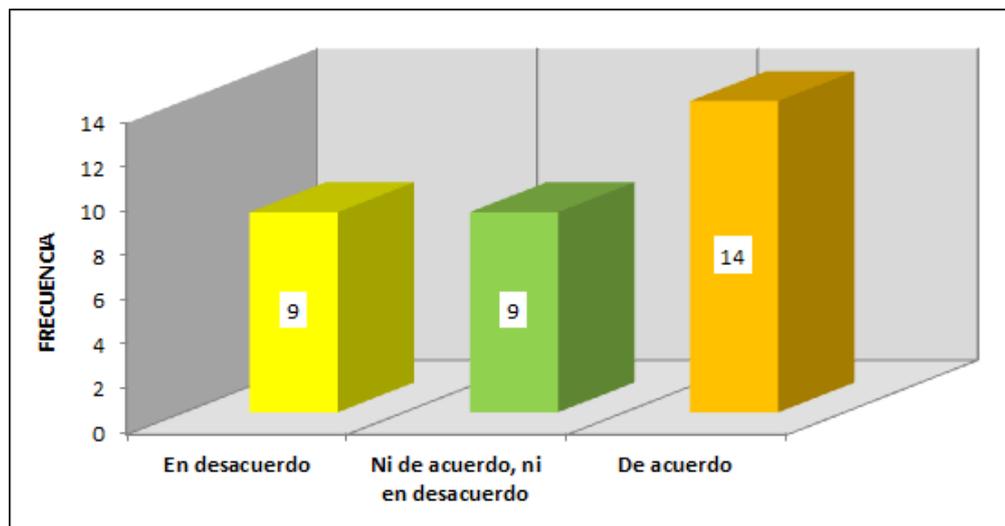
Se comprueban las transacciones en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	9	28.1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	28.1%
De acuerdo	14	43.8%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 22.

Se comprueban las transacciones en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 26 y figura 22, de acuerdo a los resultados se determinó que el 43.8% está de acuerdo que se comprueban las transacciones en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 28.1% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 28.1% está en desacuerdo.

Tabla 27

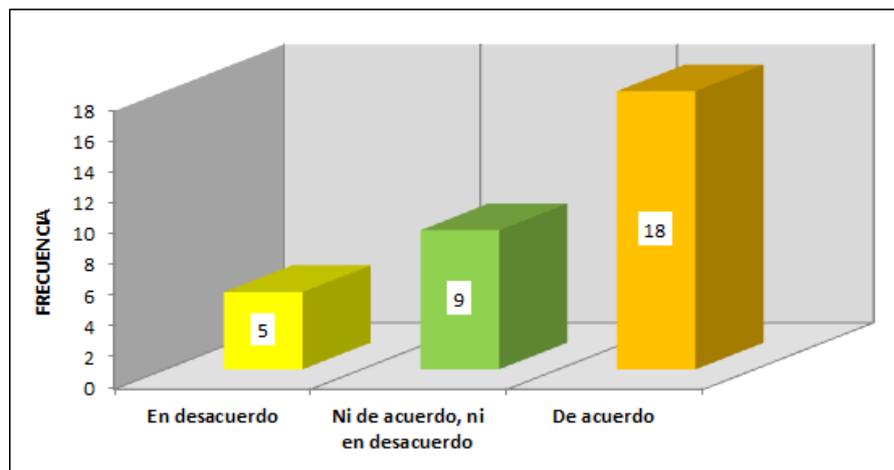
La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	5	15.6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	28.1%
De acuerdo	18	56.3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 23.

La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 27 y figura 23, de acuerdo a los resultados se determinó que el 56.3% está de acuerdo que la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables, y el 28.1% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 15.6% está en desacuerdo.

Tabla 28

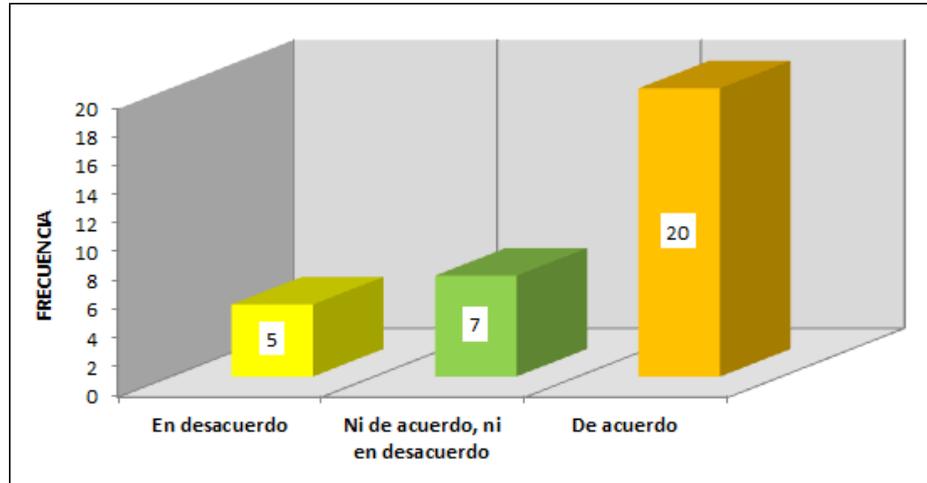
La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	5	15.6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	21.9%
De acuerdo	20	62.5%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 24.

La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 28 y figura 24, de acuerdo a los resultados se determinó que el 62.5% está de acuerdo que la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal, y el 21.9% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 15.6% está en desacuerdo.

Tabla 29

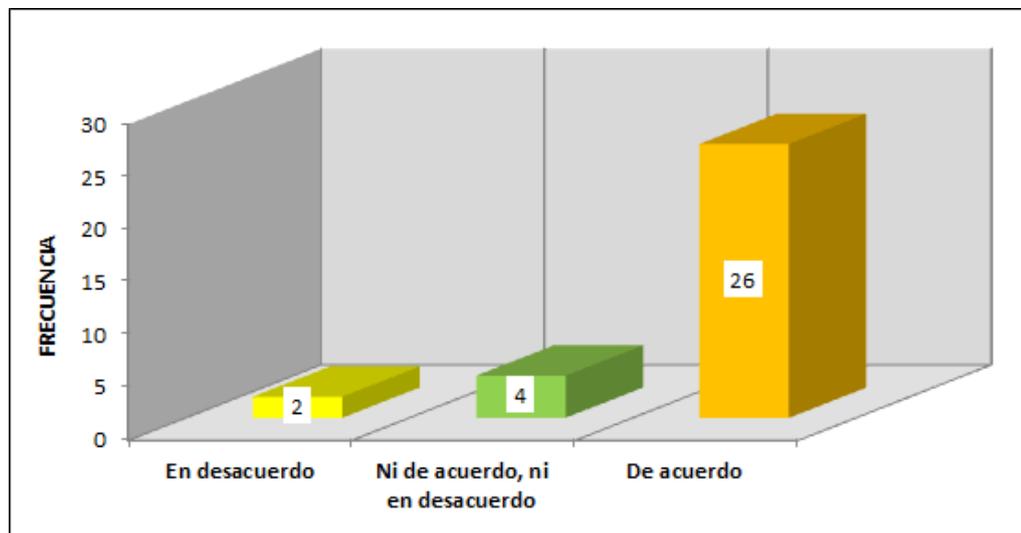
Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	6.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	12.5%
De acuerdo	26	81.3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 25.

Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 29 y figura 25, de acuerdo a los resultados se determinó que el 81.3% está de acuerdo que hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 12.5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 6.3% está en desacuerdo.

Tabla 30

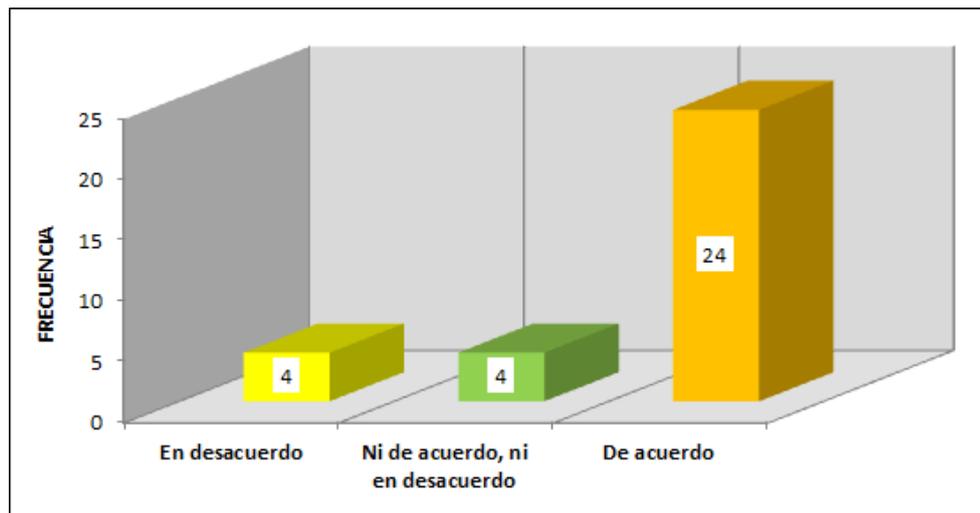
La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	12.5%
De acuerdo	24	75%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 26.

La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 30 y figura 26, de acuerdo a los resultados se determinó que el 75% está de acuerdo que en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes, y el 12.5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% está en desacuerdo.

Tabla 31

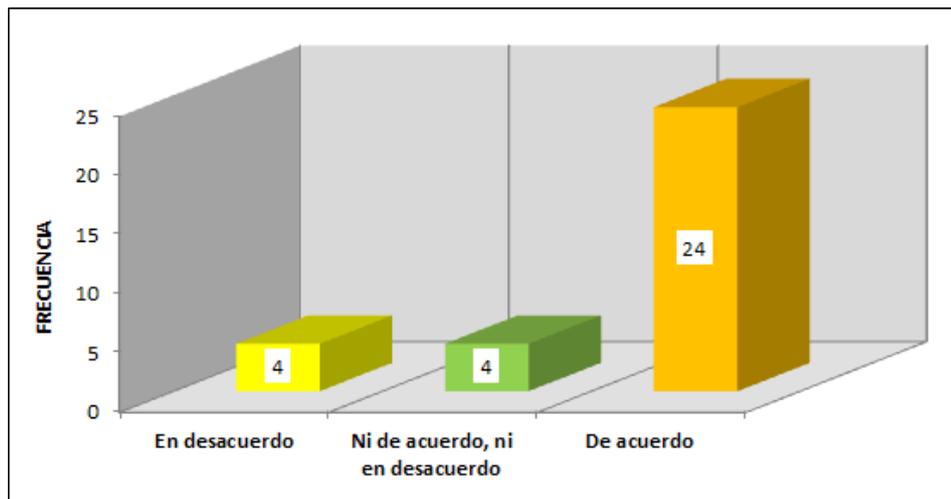
La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	12.5%
De acuerdo	24	75%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 27.

La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 31 y figura 27, de acuerdo a los resultados se determinó que el 75% está de acuerdo que en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, monitorea el

funcionamiento de las actividades que se realizan, y el 12.5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% está en desacuerdo.

Tabla 32

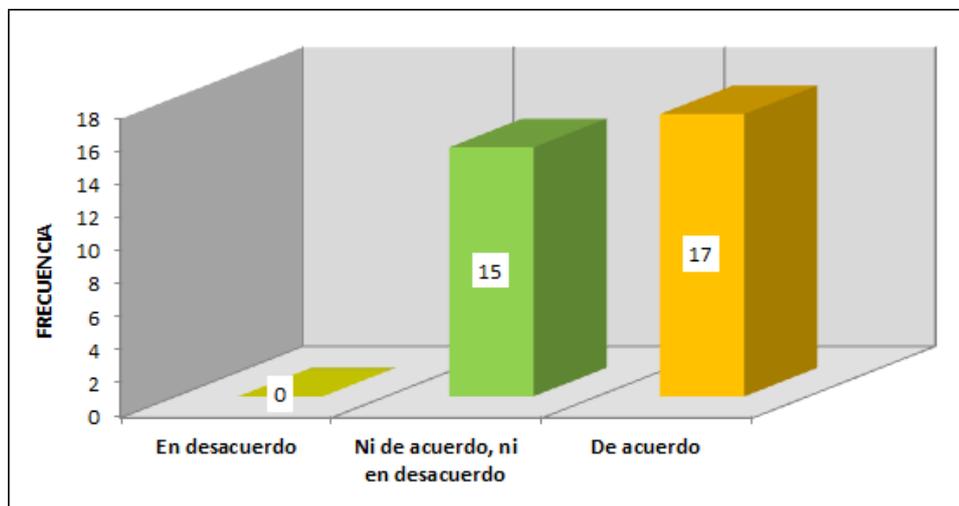
Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	46.9%
De acuerdo	17	53.1%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 28.

Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 32 y figura 28, de acuerdo a los resultados se determinó que el 53.1% está de acuerdo que se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y el 46.9% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 0% está en desacuerdo.

Tabla 33

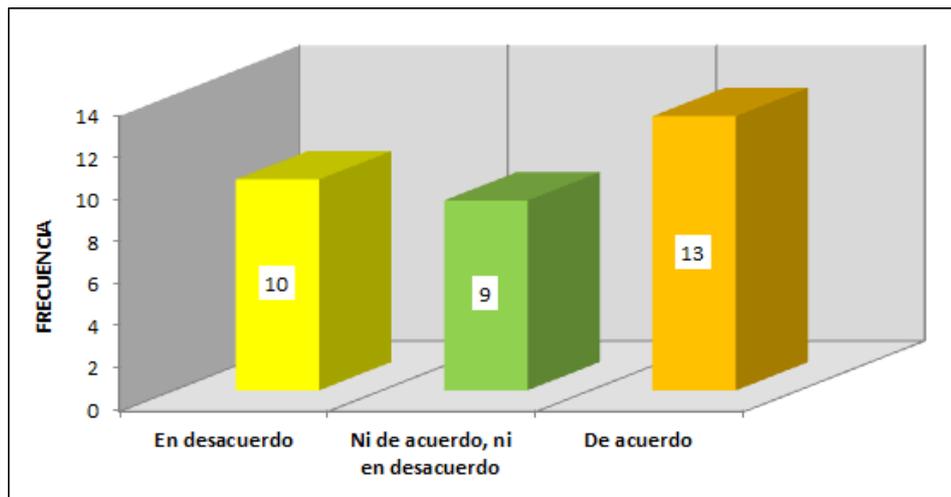
Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	10	31.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	28.1%
De acuerdo	13	40.6%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 29.

Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.



Fuente: Encuesta – Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 33 y figura 29, de acuerdo a los resultados se determinó que el 40.6% está de acuerdo que se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias en la empresa de Metalmecánica de la ciudad de Trujillo, y 28.1% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 31.3% está en desacuerdo.

Anexo 2. Matriz de operacionalidad

MATRIZ DE OPERACIONALIDAD			
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	-Integridad y valores éticos.	<ul style="list-style-type: none"> - Se han definido claramente los principios y valores de la empresa. - La empresa cuenta con un manual de ética, difundido adecuadamente mediante charlas o capacitaciones al personal. - El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores éticos. - La empresa comunica debidamente los estándares de conducta y las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas. - La gerencia de la entidad realiza acciones correctivas al personal que no cumple el manual de ética.
		-Estructura y plan organizacional.	<ul style="list-style-type: none"> - La empresa cuenta con un organigrama. - La empresa estableció una estructura organizacional. - La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas. - La empresa está adecuadamente distribuida por áreas. - La empresa designa un responsable por cada área. - El personal responsable por área es calificado para su función.
		-Asignación de autoridad y responsabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> - La empresa cuenta con un manual de organización y funciones. - Las responsabilidades de cada trabajador se establecieron mediante un manual de organización y funciones. - La empresa cuenta con el personal calificado y necesario para el desarrollo de sus actividades. - Se contrata al personal con estudios según sus actividades.
		-Identificación y análisis de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> - La empresa ha establecido objetivos y promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal. - La empresa ha definido sus objetivos de acuerdo a cada área y se dan a conocer a todo el personal. - La empresa cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos en cada área.

	EVALUACION DE RIESGOS		- La empresa tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información según el área.
		- Prevención del riesgo.	- Los efectos de los riesgos identificados de las actividades diarias han sido cuantificados y registrados - Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo. - La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.
	ACTIVIDADES DE CONTROL	-Actividades de control.	- Se hace un seguimiento y revisión por partes de los responsables de las diversas funciones o actividades. - Se documenta y especifica cada proceso por parte de los responsables que debe seguir cada área. - Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado. - La empresa cuenta con medidas de seguridad para proteger la información restringida. - La empresa tiene un manual de contingencia de operaciones. - Se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas. - La empresa cuenta con un registro de las transacciones y autorización pertinente. - Se comprueban las transacciones en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente. - La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables. - Se documentan los conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	-Vías de comunicación.	- La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal. - Los canales información son claros, fluidos y concisos entre las áreas. - Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares. - La administración se reúne con sus empleados para revisar mejoras en la empresa.

			<ul style="list-style-type: none"> - La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes. - Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	-Seguimiento de actividades.	<ul style="list-style-type: none"> - La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan. - Se registran las visitas de supervisión. - Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos. - Los progresos y hallazgos se comunican a la gerencia. - Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias. - Se lleva un registro de las reuniones con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL	PROBLEMA OBJETIVO	CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	- Integridad y valores éticos.	<p>Población</p> <p>La población está conformada por trabajadores de la empresa de Metalmecánica de la Ciudad de Trujillo.</p> <p>Muestra</p> <p>Está compuesta por 32 trabajadores de la empresa de Metalmecánica de la Ciudad de Trujillo.</p> <p>Técnica de recolección de datos</p> <p>Encuesta – Análisis documental.</p>
¿Cómo es el control interno en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?	Describir cómo es el control interno en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022			- Estructura y plan organizacional.	
Problemas específicos	Objetivos específicos		EVALUACION DE RIESGOS	- Asignación de autoridad y responsabilidad.	
¿Cómo es el ambiente de control en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?	Describir el ambiente de control en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022			- Identificación y análisis de riesgos.	
¿Cómo es la evaluación de riesgos en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?	Describir la evaluación de riesgos en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022		ACTIVIDADES DE CONTROL	- Prevención del riesgo.	
¿Cómo son las actividades de control en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?	Describir las actividades de control en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022			- Actividades de control.	
		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	- Vías de comunicación.		

<p>¿Cómo es la información y comunicación en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?</p>	<p>Describir es la información y comunicación en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo – 2022</p>			<p>- Seguimiento de actividades.</p>	<p>Instrumentos de recolección de datos Cuestionario – Lista de cotejo.</p>
<p>¿Cómo son las actividades de supervisión en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022?</p>	<p>Describir las actividades de supervisión en la empresa de metalmecánica de la ciudad de Trujillo - 2022</p>		<p>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</p>		<p>Enfoque: Cualitativo. Diseño: No experimental – transversal. Tipo de investigación: Descriptiva.</p>

Anexo 4. Cuestionario de la encuesta

CUESTIONARIO DE LA ENCUESTA

Estimado (a) colaborador (a):

A continuación se presentan algunas preguntas con la finalidad de evaluar EL CONTROL INTERNO de la empresa METAL MECÁNICA DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2022.

INSTRUCCIONES:

Lea cada pregunta con mucha atención y luego marque la respuesta que mejor lo describa o considere correcta, con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad y se le pide por favor que no deje ningún ítem sin responder.

OPCIONES DE RESPUESTA

1 = En desacuerdo.

2 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo

3 = De acuerdo.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Empresa: Halcón S.A		Periodo: 2022		
Entrevistado:		Área:		
Cargo:		Fecha:		
N° ITEM	PREGUNTAS	3	2	1
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>				
1.1	Integridad y valores éticos			
1	Se han definido claramente los principios y valores de la empresa.			
2	El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores éticos.			

3	La gerencia de la entidad realiza acciones correctivas al personal que no cumple el manual de ética.			
1.2	Estructura y plan organizacional			
4	La empresa estableció una estructura organizacional.			
5	La empresa está adecuadamente distribuida por áreas.			
6	La empresa designa un responsable por cada área.			
1.3	Asignación de autoridad y responsabilidad			
7	Las responsabilidades de cada trabajador se establecieron mediante un manual de organización y funciones.			
8	La entidad cuenta con el personal calificado y necesario para el desarrollo de sus actividades.			
<u>EVALUACION DE RIESGO</u>				
2.1	Identificación y análisis de riesgos			
9	La empresa ha definido sus objetivos de acuerdo a cada área y se dan a conocer a todo el personal.			
10	La empresa cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos en cada área.			
11	Los efectos de los riesgos identificados de las actividades diarias han sido cuantificados y registrados.			
2.2	Prevención del riesgo			
12	Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo.			
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>				
3.1	Actividades de control			
13	Se hace un seguimiento y revisión por partes de los responsables de las diversas funciones o actividades.			

14	Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado.			
15	Se aplican planes de contingencia para evitar interrupciones operativas.			
16	Se comprueban las transacciones en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente.			
17	La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.			
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>				
4.1	Vías de comunicación			
18	La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.			
19	Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.			
20	La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.			
<u>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</u>				
5.1	Seguimiento de actividades			
21	La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.			
22	Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.			
23	Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.			

Anexo 5. Lista de cotejo

N°	LISTA DE COTEJO	RESPUESTA	
		SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>			
1.1	Integridad y valores éticos		
1	La empresa cuenta con un manual de ética, difundido adecuadamente mediante charlas o capacitaciones al personal.		
2	La empresa comunica debidamente los estándares de conducta y las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.		
1.2	Estructura y plan organizacional		
3	La empresa cuenta con un organigrama.		
4	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		
5	El personal responsable por área es calificado para su función.		
1.3	Asignación de autoridad y responsabilidad		
6	La empresa cuenta con un manual de organización y funciones.		
7	Se contrata al personal con estudios según sus actividades.		
<u>EVALUACION DE RIESGO</u>			
2.1	Identificación y análisis de riesgos		

8	La empresa ha establecido objetivos y promueve una cultura de control de riesgos a través de capacitaciones al personal.		
9	La empresa tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información según el área.		
2.2 Prevención del riesgo			
10	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>			
3.1 Actividades de control			
11	Se documenta y especifica cada proceso por parte de los responsables que debe seguir cada área.		
12	La empresa cuenta con medidas de seguridad para proteger la información restringida.		
13	La empresa tiene un manual de contingencia de operaciones.		
14	La empresa cuenta con un registro de las transacciones y autorización pertinente.		
15	Se documentan los conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.		
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>			
4.1 Vías de comunicación			
16	Los canales información son claros, fluidos y concisos entre las áreas.		
17	La administración se reúne con sus empleados para revisar mejoras en la empresa.		

18	Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.		
<u>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</u>			
5.1	Seguimiento de actividades		
19	Se registran las visitas de supervisión.		
20	Los progresos y hallazgos se comunican a la gerencia.		
21	Se lleva un registro de las reuniones con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.		

Anexo 6. ALFA DE CRONBACH

Alfa de Cronbach

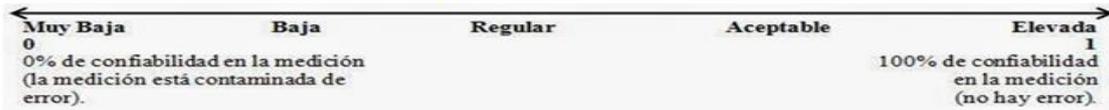
N° Encuestas Piloto	Preguntas/items																						Total	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	Sum fila (t)
1	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	1	1	1	3	3	3	3	3	2	58
2	1	1	2	1	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	1	3	1	3	3	2	2	3	50
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	69
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	69
5	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	1	3	3	3	2	1	59
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	67
7	1	1	2	1	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	1	3	1	3	3	2	2	3	50
8	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	1	3	3	3	2	1	58
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	67
10	3	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	1	47
11	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	63
12	3	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	1	47
13	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3	3	2	1	3	3	3	1	1	3	2	58
14	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	1	59
15	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3	2	1	3	3	3	1	1	3	2	58
16	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	63
17	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	64
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	69
19	1	2	2	3	3	3	1	2	2	2	1	3	2	3	2	3	2	3	1	2	2	2	1	48
20	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	65
21	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	62
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	69
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	3	3	3	3	65
24	2	2	3	2	3	1	3	1	2	2	1	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	2	1	40
25	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	1	60
26	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	66
27	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	63
28	2	2	3	2	3	1	1	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	37
29	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	2	1	1	1	3	3	3	3	3	2	57
30	1	1	2	1	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	1	3	1	3	3	2	2	3	50
31	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	1	3	3	3	3	2	1	59	
32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	69
PROMEDIO	2.69	2.66	2.59	2.69	3.00	2.72	2.56	2.44	2.75	2.53	2.47	2.75	2.56	2.63	2.22	2.16	2.41	2.47	2.75	2.63	2.63	2.53	2.09	Varianza Total
DESV EST S _i	0.69	0.65	0.56	0.64	0.00	0.68	0.72	0.72	0.44	0.62	0.72	0.62	0.67	0.55	0.61	0.85	0.76	0.76	0.57	0.71	0.71	0.51	0.86	Columnas
VARIANZA por ítem	0.48	0.43	0.31	0.42	0.00	0.47	0.51	0.51	0.19	0.39	0.52	0.39	0.45	0.31	0.37	0.72	0.57	0.58	0.32	0.50	0.50	0.26	0.73	Varianzas total de ítems S _i ²
VARIANZAS de	9.91																						75.38	

EL ALFA DE CRONBACH TIENE QUE SER ENTRE 0.75 A 0.99

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

N° ítems: K= 23
Reemplazando:

α= 0.908



Anexo 7. Preguntas y respuestas

ENCUESTADOS	PREGUNTAS/ITEMS																						
	AC								ER				TC					IC			AS		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
1	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	1	1	1	3	3	3	3	3	2
2	1	1	2	1	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	1	3	1	3	3	2	2	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	1	3	3	3	2	1
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
7	1	1	2	1	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	1	3	1	3	3	2	2	3
8	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	1	3	3	3	2	1
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
10	3	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	1
11	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2
12	3	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	1
13	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3	3	2	1	3	3	3	1	1	3	2
14	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	1
15	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3	2	1	3	3	3	1	1	3	2
16	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2
17	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	1	2	2	3	3	3	1	2	2	2	1	3	2	3	2	3	2	3	1	2	2	2	1
20	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
21	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	3	3	3	3
24	2	2	3	2	3	1	3	1	2	2	1	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	2	1
25	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	1
26	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3
27	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2
28	2	2	3	2	3	1	1	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1
29	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	2	1	1	1	3	3	3	3	3	2
30	1	1	2	1	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	1	3	1	3	3	2	2	3
31	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	2	1
32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

DIMENSIONES

AC	AMBIENTE DE CONTROL
ER	EVALUACIÓN DE RIESGOS
TC	ACTIVIDADES DE CONTROL
IC	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
AS	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Anexo 8. Resumen de procesamiento de datos por variable - Excel

Fuente	Alineación	Número	Estilos
f _x =CONTAR.SI(Hoja1!B4:X35,'POR VARIABLE'!D4)			
D	E	F	G
ENCUESTA POR VARIABLE			
OPCION DE RESPUESTA	RESPUESTA POR CONTROL INTERNO	FRECUENCIA	%
1	En desacuerdo	78	11%
2	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	167	23%
3	De acuerdo	491	67%
TOTAL		736	100.00%

Anexo 9. Resumen de procesamiento de datos por dimensiones - Excel

=CONTAR.SI(Hoja1!B4:I35,'POR DIMENSION'!B4)				
	C	D	E	F
	ENCUESTA POR DIMENSION			
	RESPUESTA AC		FRECUENCIA	%
1	En desacuerdo	23	9%	
2	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	39	15%	
3	De acuerdo	194	76%	
	TOTAL	256	1	
	RESPUESTA ER		FRECUENCIA	%
1	En desacuerdo	9	7%	
2	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	30	23%	
3	De acuerdo	89	70%	
	TOTAL	128	1	
	RESPUESTA TC		FRECUENCIA	%
1	En desacuerdo	21	13%	
2	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	55	34%	
3	De acuerdo	84	53%	
	TOTAL	160	1	
	RESPUESTA IC		FRECUENCIA	%
1	En desacuerdo	11	11%	
2	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	16%	
3	De acuerdo	70	73%	
	TOTAL	96	1	
	RESPUESTA AS		FRECUENCIA	%
1	En desacuerdo	14	15%	
2	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	28	29%	
3	De acuerdo	54	56%	
	TOTAL	96	1	

Anexo 10. Validación de expertos – instrumentos cuestionario y lista de cotejo

17	La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.	X		X		X	
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Indicador: Vías de comunicación.							
18	La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.	X		X		X	
19	Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.	X		X		X	
20	La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISION							
Indicador: Seguimiento de actividades.							
21	La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.	X		X		X	
22	Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.	X		X		X	
23	Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. María Betsabé Rodríguez Reynoso. DNI: 07184463

Especialidad del validador:

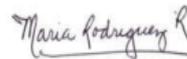
11 de septiembre del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad

	Indicador: Vías de comunicación.						
16	Los canales información son claros, fluidos y concisos entre las áreas.	X		X		X	
17	La administración se reúne con sus empleados para revisar mejoras en la empresa.	X		X		X	
18	Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.	X		X		X	
	DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISION						
	Indicador: Seguimiento de actividades.						
19	Se registran las visitas de supervisión.	X		X		X	
20	Los progresos y hallazgos se comunican a la gerencia.	X		X		X	
21	Se lleva un registro de las reuniones con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. María Betsabé Rodríguez Reynoso. DNI: 07184463

Especialidad del validador:

11 de septiembre del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



17	La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.	X		X		X	
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Indicador: Vías de comunicación.							
18	La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.	X		X		X	
19	Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.	X		X		X	
20	La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISION							
Indicador: Seguimiento de actividades.							
21	La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.	X		X		X	
22	Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.	X		X		X	
23	Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García

DNI: 17860294

Especialidad del validador: Doctora en Gestión Pública y G. Magister en Adm. de Negocios, Contadora Pública, Auditor Independiente y Público

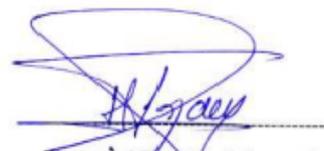
01 de septiembre del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.
Especialidad

DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Indicador: Vías de comunicación.							
16	Los canales información son claros, fluidos y concisos entre las áreas.	X		X		X	
17	La administración se reúne con sus empleados para revisar mejoras en la empresa.	X		X		X	
18	Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISION							
Indicador: Seguimiento de actividades.							
19	Se registran las visitas de supervisión.	X		X		X	
20	Los progresos y hallazgos se comunican a la gerencia.	X		X		X	
21	Se lleva un registro de las reuniones con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García

DNI: 17860294

Especialidad del validador: Doctora en Gestión Pública y G. Magister en Adm. de Negocios, Contadora Pública, Auditor Independiente y Público

01 de septiembre del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.
Especialidad

17	La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.	X		X		X	
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Indicador: Vías de comunicación.							
18	La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.	X		X		X	
19	Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.	X		X		X	
20	La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISION							
Indicador: Seguimiento de actividades.							
21	La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.	X		X		X	
22	Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.	X		X		X	
23	Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Mag. Ronald Alan De la Cruz Rojas

DNI: 42024625

Especialidad del validador: Magister, Contador Público, Tributación

01 de septiembre del 2023



Firma del Experto Informante.

Especialidad

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
	Indicador: Vías de comunicación.						
16	Los canales información son claros, fluidos y concisos entre las áreas.	X		X		X	
17	La administración se reúne con sus empleados para revisar mejoras en la empresa.	X		X		X	
18	Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.	X		X		X	
	DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISION						
	Indicador: Seguimiento de actividades.						
19	Se registran las visitas de supervisión.	X		X		X	
20	Los progresos y hallazgos se comunican a la gerencia.	X		X		X	
21	Se lleva un registro de las reuniones con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mag. Ronald Alan De la Cruz Rojas

DNI: 42024625

Especialidad del validador: Magister, Contador Público, Tributación

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

01 de Septiembre del 2023

Firma del Experto Informante.

17	La empresa realiza conteos físicos, periódicos, de los activos y se concilian con los registros contables.	X		X		X	
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Indicador: Vías de comunicación.							
18	La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permitan que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre el personal.	X		X		X	
19	Hay receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto a las maneras de aumentar la productividad, la calidad y otros mejoramientos similares.	X		X		X	
20	La empresa cuenta con canales con empleados, proveedores y clientes para la comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISION							
Indicador: Seguimiento de actividades.							
21	La empresa monitorea el funcionamiento de las actividades que se realizan.	X		X		X	
22	Se monitorea el progreso y la revisión de los hallazgos.	X		X		X	
23	Se realiza reunión con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mag. Carlos Iván La Chira Bruno

DNI: 02837648

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO, MAGISTER

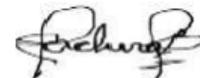
01 de septiembre del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad

	DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
	Indicador: Vías de comunicación.						
16	Los canales información son claros, fluidos y concisos entre las áreas.	X		X		X	
17	La administración se reúne con sus empleados para revisar mejoras en la empresa.	X		X		X	
18	Existen canales de comunicación con empleados, proveedores y clientes.	X		X		X	
	DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISION						
	Indicador: Seguimiento de actividades.						
19	Se registran las visitas de supervisión.	X		X		X	
20	Los progresos y hallazgos se comunican a la gerencia.	X		X		X	
21	Se lleva un registro de las reuniones con el auditor y funcionarios para el análisis del cumplimiento del plan de medidas para eliminar las deficiencias.	X		X		X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Mag. Carlos Iván La Chira Bruno

DNI: 02837648

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO, MAGISTER

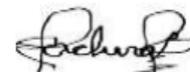
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

01 de septiembre del 2023



Firma del Experto Informante.

Especialidad