



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Propuesta de sistema de control interno para mejorar la  
gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas,  
Chachapoyas – Amazonas, 2021**

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

**AUTORES:**

Alcarraz Gonzales, Gianfranco (ORCID: 0000-0002-2496-6366)

Huaman Mori, Jamilton (ORCID: 0000-0002-2396-9426)

**ASESOR:**

Dr. Horna Rubio, Abraham Josué (ORCID: 0000-0002-7846-3377)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

LIMA - PERÚ

2022

### **Dedicatoria**

Alcarraz Gonzales, Gianfranco

Dedico esta tesis a mi madre, Virginia Gonzales, que siempre me acompaña durante todos mis lares y caminos a seguir, me ayudó a levantarme en mis caídas y tropiezos que tuve en una dura etapa de salud.

Huaman Mori, Jamilton

A mi Dios por hacerme llegar hasta aquí y poder disfrutar de este momento tan especial de esta etapa mi vida, por aquellos triunfos y los momentos difíciles que me toco afrontar y también al único hacedor, él me enseñó a sobreponerme y valorar cada día más de las cosas que me concede. Estaré eternamente agradecido por brindarme su tiempo, su apoyo, así como su sabiduría que me transmite en cada una de sus consejos.

### **Agradecimiento**

Alcarraz Gonzales, Gianfranco

Agradezco a Dios, por no dejarme caer y levantarme en todo momento, y a todos mis familiares por darme su apoyo en esas instancias tan duras que pasé.

Huaman Mori, Jamilton

A todo el equipo de trabajo y a aquellas personas que permitieron ser encuestadas, que brindaron su aporte en el tema de investigación; también a mis primos que en el trayecto de mis estudios demostraron su apoyo y cariño, a mis maestros que desde el primer ciclo hasta el décimo ciclo impartieron sus conocimientos; finalmente, agradecer a mi padre y madre por su compañía en las noches de desvelo que pasé y así poder concluir con mi tema presentado.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	15
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	15
3.2 Categoría, sub categoría y matriz de operacionalización .....	15
3.3 Población, muestra, muestreo .....	17
3.4 Participantes .....	18
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	18
3.6 Procedimientos .....	18
3.7 Rigor científico .....	19
3.8 Método de análisis de datos .....	19
3.9 Aspectos éticos .....	19
IV. RESULTADOS Y DISCUSIONES .....	20
V. DISCUSIÓN .....	34
VI. CONCLUSIONES .....	35
VII. RECOMENDACIONES .....	37
REFERENCIAS .....	38
ANEXOS	

## Índice de tablas

TABLA 1: OPERACIONES DE VENTAS Y RENTA 2021.....	44
TABLA 2: COSTO DE PRODUCCIÓN.....	45
TABLA 3: UTILIDAD DE PRODUCCIÓN.....	45

## Índice de figuras

FIGURA 1: OPERACIONES DE VENTAS Y RENTA 2021.....	44
---	----

## Resumen

El estudio tuvo como finalidad realizar una propuesta de sistema de Control Interno para mejorar y así lograr elevar el nivel de la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas 2021. Destacamos de una metodología plenamente investigativa, cuantitativa, desarrollado en un modelo aplicativo, tornándolo de un enfoque no experimental; con toda la forma destacada al momento, se ha logrado demostrar los cuestionarios en una muestra no probabilística para un mejor beneficio de la empresa Manos Chetinas, y de antemano, así poder desempeñar las actividades relacionadas para un mejor manejo de control interno.

Se concluye que los resultados expuestos dieron a exponer puntos que se deben tener en cuenta. Notándose que en gran medida, la empresa pone énfasis en el ingreso y salida de los productos; es la única realidad de la empresa Manos Chetinas y se sugiere emplear mejoras en lo que conlleva su lugar de almacenamiento, sin dejar de lado, las capacitaciones de todo el personal a cargo de cada área, asimismo con la vinculación de información para una mejora en el manejo del Stock y del orden en su locación, de tal forma se permitirá el infaltable e inolvidable ordenamiento de todos los productos al llegar a los abastecimientos y allí se tiene el tiempo oportuno para ser requerido.

**Palabras Clave:** control interno, ambiente de control, control de tareas, capacitación y monitoreo de acciones.

## **Abstract**

The purpose of the study was to make a proposal for an Internal Control system to improve and thus be able to raise the level of Financial Economic Management of the company Manos Chetinas Chachapoyas - Amazonas 2021. We highlight a fully quantitative investigative methodology, developed in a model applicative, turning it into a non-experimental approach; With all the highlighted form at the moment, we managed to show the questionnaires to a non-probabilistic sample for a better advantage of the company Manos Chetinas, and in advance thus be able to carry out activities related to better internal control management.

It is concluded that the exposed results gave to expose points to take into account. Noting that to a large extent the company puts emphasis on the entry and exit of the products; it is the only reality of the company Manos Chetinas and it is suggested to use improvements in what its storage place entails, without neglecting the training of all the personnel in charge of each area, with the linking of information for an improvement in the management of the Stock and of the order in its location, thus they will allow us the inevitable and unforgettable ordering of all the products to arrive and in the supplies, having them opportune on time if they are required.

**Keywords:** Internal control, warehouse control, entry control, exit control.



## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente inmerso a la circunstancia de la empresa se encuentra a detallar los puntos conocidos como el plan de organización, la segregación de funciones, llevar un buen control de acceso a los activos, tener un sistema de autorización y procedimientos, además de tener los métodos, procesamiento de datos. Todos los anteriores son parte fundamental en una empresa y en el control interno, pues se sabe que es una herramienta trascendental para la administración contable contemporánea, pues nos ayuda a acceder; para que se pueda conocer las utilidades ya existentes en un espacio de tiempo. Su esencia se plantea en el propósito principal de la organización, lo cual es, el poder alcanzar su máximo rendimiento. Obtener rendimiento, claramente es radicarse en su mayoría, el alcance de sus entregas, ya que éste, es el patrón esencial de las empresas.

Podemos iniciar nuestra labor de comercialización de los productos, ya que, al día de hoy un gran número de las empresas repartidoras del sector de los derivados de la leche, no poseen un verdadero sistema, viéndose ello con el pasar de los años existe un déficit económico sustancial, el cual se hace notar en la producción de las mismas.

*“El control interno es un proceso razonable que brinda seguridad razonable a la organización, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas planteadas, además está orientada a garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, mediante la aplicación de normas, leyes y demás disposiciones legales vigentes”.* Medina H., Formoso A., Niama J., Viñamagua D. (2021)

Del mismo modo, teniendo al pendiente del control interno en las pymes como objetivo claro, el analizar la gestión de los inventarios con la utilización de modelos estadísticos, con una metodología basada en bases documentales y la aplicación de modelos establecidos. Teniendo empresas que lográndose realizar un diagnóstico a las mismas sobre la cantidad de ganancias y el debido control.

*“Es necesario la presencia en las pymes de informaciones digitalizadas, también la de alianzas estratégicas que se constituyen en un solo fin, además de la toma de decisiones en proyectos comunes constituyéndose en esfuerzos comunes que generan valor a la empresa”* Garrido I., Cejas M., (2017)

La relevancia de los ingresos netos es básica para seguir creciendo, pues nos brinda un estándar lineal de información en escalas anuales de crecimiento, ya

que es de gran ayuda en la prevención de amenazas teniendo un plan de contingencia por la empresa para su continuo auge.

Con respecto a esta investigación el tema a tratar de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas Amazonas 2021, brinda el rubro comercial de la entrega y venta de productos lácteos nacionales tales como: yogurt, queso, manjar blanco y postres etc. Se encuentran en toda la ciudad de Chachapoyas. Se pudo rescatar como resultado que en sus lugares del almacén de las empresas presenta obstáculos en estas medidas a tomar, motivo por el cual siempre no poseen manual estándar estipulado de poder mejorar desde la producción hasta el almacenaje y la venta final, no siempre aplican el infaltable método de inventario, pudimos notar que existe una ausencia de capacitaciones y apoyo de responsabilidades por parte de los colaboradores en sus lugares de trabajo. Nos lleva argumentar que en su mayoría lo siguen realizando un mal desempeño del control interno, lo cual les resulta incómodo en su agilidad y rapidez de eficacia en el proceso.

En la ciudad de chachapoyas, detallándolo por el lado comercial de productos en que se refiere a los derivados lácteos, actualmente viene enfatizando un notable desarrollo, ocasionando un fabuloso desempeño y llegar a ser un considerable y destacable en la competencia en el sector, dejando de angustiarse por llegar más rápido a sus necesidades de los clientes, instruyéndolos que no deben dejar atrás la importancia de tenerle de lado al control interno, que cada día deben de manejar sus operaciones diarias.

En ese sentido se plantea el siguiente problema general: ¿De qué manera la propuesta de sistema de Control Interno mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?, y los siguientes problemas específicos: **(1)** ¿De qué manera la propuesta de ambiente de control mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?; **(2)** ¿De qué manera la propuesta de evaluación de riesgo mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?; **(3)** ¿De qué manera la actividad de control mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?, **(4)** ¿De qué manera la información y capacitación mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?; **(5)** ¿De qué manera las actividades

de supervisión mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?

Nuestro tema desarrollado nos dio como resultado una justificación llanamente teórica, porque detalla metodologías de algunas teorías de autores muy importantes de la variable rescatable; del mismo modo nos da como respuesta una justificación llanamente práctica, ya que en su gran mayoría de las empresas nos permitió conocer las enormes y practicables debilidades que tienen como una mala costumbre, dejando atrás el adecuado control interno.

De igual manera, contamos con una metodológica netamente justificada, ya que como instrumento nos aporta muchísimo a seguir como ejemplo, hablamos del cuestionario, que en su gran mayoría nos facilitará poder desarrollar la apreciación aquellas existencias a notar, también hacemos mención el análisis de técnicas y modelos a tomar que pueden ser ejecutadas en las empresas existentes y las empresas que pueden ser creadas adelante. La finalidad de nuestro tema de investigación, es poder llegar a un análisis de un mejor control interno, que así pueda ayudar a todos a tener un mejor proceso de funciones que pueden tener en cuenta los colaboradores, cabe resaltar que teniendo un estricto control del ambiente; de una evaluación y llevando una información de mano de las capacitaciones de los productos lácteos llegaremos como objetivo a un éxito en los resultados esperados de todo ser humano de negocio.

En ese sentido se plantea el siguiente objetivo general: Elaborar una propuesta de sistema de Control Interno que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021, y los siguientes objetivos específicos: **(1)** Evaluar la propuesta de ambiente de control que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021; **(2)** Analizar la propuesta de evaluación del riesgo que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021; **(3)** Evaluar la actividad de control que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021, **(4)** Analizar la información y capacitación que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021; **(5)** Describir las actividades de supervisión que mejorará la Gestión

económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Para realizar esta investigación, se examinaron diversos estudios antes elaborados por distintos autores (internacionales y nacionales); analizando sus distintos puntos de vista en referencia a nuestro trabajo de investigación.

### **Antecedentes internacionales**

Bardi (2020) del Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología, llevó un estudio teniendo como título “Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la Empresa “Tecnicentro Chonillo”, para obtener el nombre de tecnólogo superior en Contabilidad y Auditoría. La empresa investigada posee servicios comercio de productos de aire acondicionado. Teniendo como objetivo principal implementar nuevos procesos para mejorar la entrada y salida, así como la compra de los mismos para elevar su rentabilidad. Se estudió el control interno de los mismos llevando un inventario, dando como resultado sus faltas de riesgos durante la salida, la incorrecta segregación de funciones y un ausente control paulatino del inventario. Se desarrolló la investigación utilizando métodos con proyectos de manera explicativa y descriptiva, además de la observación con la asistencia de un personal para entender los problemas y llevar a cabo las entrevistas. Para obtener la conclusión mediante el cuestionario que necesitan resarcir las falencias obtenidas.

Zabaleta (2020) de la Corporación Universitaria Minuto de Dios, Bogotá – Colombia. En su proyecto de tesis para la Facultad de Contaduría Pública abarcaron sobre una “Propuesta de implementación de un sistema de control interno a los procesos contables para la empresa Refricol De Los Andes S.A.S.”, para la obtención del Título de Contador Público. En su investigación tuvieron como objetivo realizar e innovar con una propuesta para mejorar los programas de auditoría y/o control interno de para la empresa Refricol De Los Andes S.A.S, describiendo una metodología para los procedimientos y la debida normatividad aledaños al modelo ya establecidos para la empresa, que fueron resultado de la investigación contable. Durante la investigación de 16 semanas, se dio con el resultado un proyecto ya establecido y partido por los autores, obteniendo en conclusión un trayecto acerca de la meta a llegar y las líneas a seguir para llegar a ésta, con el uso adecuado de

información, propuestas y recomendaciones brindadas para maximizar los procesos de la empresa.

Hernandez y Toro (2020) para la Corporación Universitaria Minuto de Dios, Girardot – Colombia. En su trabajo presentado ahondaron como investigación “Propuesta de implementación de un sistema de control interno en la sociedad Acuatec S.A.S de la ciudad de Girardot”, para obtener al título de Contador Público. Promovieron el cumplimiento de los objetivos planteados en base a la seguridad de las operaciones llevadas. El objetivo de la investigación fue promover las herramientas de seguridad institucional. Con una metodología de obtención de datos a través de encuestas y obtención de información de la misma empresa, teniendo datos necesarios para hallar las debilidades. Los resultados hallados prueban con base de estadística y su repercusión en las metas trazadas por la empresa. Se concluyó que no poseen un control adecuado de las mismas y se recomendó mejorarlas para evitar futuros peligros y fraudes con respecto a los activos e intereses en la empresa.

Morales y Tapia (2019) de la Universidad del Valle, Cali – Colombia. En su trabajo para la Facultad de Ciencias de la Administración presentado abarcaron como título “Propuesta de un modelo de sistema de control interno para el Ingenio del Occidente S.A.S.”, para obtener al título de Contador Público. Teniendo el objetivo claro y primordial en las buenas prácticas y procesos contenidos en cada actividad. Conceptualizaron que un sistema de control interno era prioritario para llegar a ver los resultados en la organización para entender las buenos procesos y labores de los contenidos en todos los movimientos. Se utilizó la obtención de datos como metodología y se promovió como resultados llevar a cabo un sistema de control interno en los sectores contables y financieros. Detectándose algunas fallas en la empresa El Ingenio del Occidente SAS que deben ser corregidas el acto para que el sistema económico y presupuestal lleve beneficios a la empresa con una propuesta en las áreas: contable y financiera.

Aceldo C. (2018) de la Universidad central del Ecuador, en su trabajo de investigación para la Facultad de Ciencias y Administrativas escogieron llevar una

investigación sobre “Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno administrativo – financiero aplicado Coso III de la empresa Nonolácteos Cia. Ltda., ubicada en la parroquia San Miguel de Nono, de la provincia de Pichincha”, para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. En su investigación sobre Nonolácteos Cia. Ltda. dedicada al comercio de productos lácteos tuvo como objetivo principal y básico radica en hallar y mejorar las deficiencias en la parte administrativa y financiera. Se utilizó como metodología un análisis documental de la empresa hallando lo cual propiciaba muchas fallas para la fluidez de movimientos en la empresa, tales como funciones replicadas, recursos desechados y algunos más. Llegando a la conclusión que para la solución de estas se propuso mejorar principalmente los sectores Financiero y Administrativo representará una mejora significativa y eficaz, reduciendo altamente los errores, evitando el desperdicio de recursos. Dando recomendaciones acerca del control, revisión y evaluación constante de las actividades que éstas implican y son puestas en el COSO III, cuyos objetivos principales a tratar fueron elevar la eficacia y eficiencia, gestión de recursos, desarrollo personal mediante los procesos financieros y administrativos.

### **Antecedentes nacionales**

Villanueva C. (2021) De la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, en su investigación titulada: “Propuesta de un Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de Mype Inversiones PROMUTEL SAC Trujillo 2018”, cuyo desarrollo del problema es la siguiente: ¿Cómo impacta la Propuesta de Un Sistema de Control Interno en la Gestión Financiera de Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo 2018?. Teniendo como desarrollo de un objetivo primordial: poder llegar para resolver la propuesta de un sistema de control interno y su dominio en el campo del desempeño financiero de los gastos de Mype Promutel SAC Trujillo 2018, esta version de la desarrollada investigación es basada de un método cualitativa, donde se llega a realizar utilizando los marcos de los dilemas de la gestion financiera. La técnica capturada es la entrevista, en donde se gestionaron un serie de preguntas como parte del interrogatorio, para así poder recolectar los datos. La hipótesis de la desarrollada investigación es una Propuesta de Sistema de Control Interno que pueda influir en la Gestión Financiera del Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018. Los dichos resultados nos hacen

dar cuenta que no practican, ni hacen utilidad de un adecuado sistema de control interno dentro de la mencionada empresa, por ende, presenta un gigante riesgo en el campo financiero, tendiendo un amplio conocimiento que el control interno, es de vital importancia en las empresas que manejan gran cantidad de numeros financieros, concluye con la formalizacion a utilizar de la propuesta de un control interno y su ascendencia en el desarrollo financiero de las negociaciones mype PROMUTEL SAC.

Condezo, Montalvo (2020) de la Pontificia Universidad Católica del Perú con la investigación titulada: "Propuesta de implementación del modelo del control interno basado en el COSO 2013 para NORDIC PHARMACEUTIAL COMPANY SAC". En ese sentido, este estudio tiene como objetivo general la determinación de la influencia de una propuesta de control interno mediante el modelo COSO 2013 en la gestión de una empresa perteneciente al sector farmacéutico. Este tema se encuentra situado a mejorar sus estrategias y también poder analizar y evaluar el sistema de control interno, para esto de tiene como referencia como marco al COSO 2013 como un procedimiento muy eficaz para crecimiento de sus operaciones. Notablemente, se quiere buscar como objetivo poder llegar a lograr y determinar el efecto de los oficios de control interno logrando así poder identificar, valorar y llegar a moderar los riesgos encontrados en el área de evolución de NORDIC PHARMACEUTIAL COMPANY SAC. Como conclusión, el proyecto desarrollado como aplicación se quiere lograr para establecer la trascendencia de tener la oportunidad de ejercer de manera correcta un sistema de control interno bajo el estandarte desarrollado en contexto COSO 2013, ya que nos brinda un modelo a seguir de manera fácil y ligeramente flexible en su funcionamiento, en la dirección de riesgos claro que existirán, siendo así que otras entidades también, lo pueden utilizar como una fuente de base del control interno.

Rufasto (2018) de la Universidad César Vallejo y la investigación llevo como título "Propuesta de un sistema de control interno para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, Año 2017"; se llegó a utilizar el objetivo principal: Diseñar un mejor sistema de control interno para perfeccionar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, año 2017. La



dicha Investigación ha tomado un camino amplio y así realizar de una manera Descriptiva Propositiva, tomando un bosquejo de manera no experimental, transversal, con una muestra a ser desarrollada en el tema, para ello se contó con la participación de 10 ayudantes pertenecientes a la empresa, bajo el sector de almacén general, teniendo la facultad de poder utilizar diferentes modelos, bosquejos de investigación, una de ellas, la más resaltante fue la encuesta, posteriormente se realizó una indagación documental, claro que para cada detalle se ha utilizado un instrumento indicado, no olvidando cada una de las referencias en cuanto a las variables de estudio. Con los resultados encontrados, se concluye que la empresa mencionada anteriormente, no cuenta con un sistema de control interno, y le falta demostrar un orden en sus áreas, llegándose a notar de manera ligera que los niveles de conocimientos de los trabajadores según las áreas son, el 51% está en progreso, el 32% logrado y un 17% en comienzo, dejamos en constancia con el papel de cotejo en el cual dan referencia que el 80% de todos los procesos de sus almacenes deben ir corrigiéndose, de tal manera que lograrán sus mejores resultados.

Carranza (2018) de la Universidad Privada del Norte. Y tiene como título de la investigación: "Propuesta de Mejora del Control Interno de la Empresa TECNOQUIM SAC". Tiene como finalidad contribuir con el desarrollo y el mejor desempeño de la productividad, con el propósito de mitigar las malas costumbres en el área del almacén, también ayudar a mejorar contribuyendo con la eficacia, eficiencia y optimización de la evolución del inventario y de la gran mayoría de empleados que laboran en las operaciones realizadas en dicha empresa. La investigación se desarrolla en el encuadre de la modalidad factible que da una posible salida para tener solución practicable en la problemática idealizada; basada en el campo de forma descriptiva, siendo consideradas en referencias y párrafos investigados. Los resultados que se lograron recoger fueron analizados viendo la situación actual de los inventarios en la empresa estudiada, como objetivo primordial de esta investigación fue poder determinar una mejor experiencia del control interno que ayudó muchísimo a la fiabilidad con el propósito de obtener cada día mejores resultados, y así tener mejores gestiones en el campo de inventarios,

no olvidando la capacitación que se da al personal que labora en el almacén de dicha empresa.

Ramos (2017) de la Universidad Privada Norbert Wiener, el actual tema de investigación bajo el título “Propuesta para la mejora del Control Interno en el Área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017”. La investigación realizada tiene como objetivo primordial, diseñar una propuesta de mejoramiento del Sistema de Control Interno que se ha aplicado en el sector de compras de una empresa importadora de vinos en el distrito de Miraflores, Lima 2017. Gracias al control interno podemos mejorar como técnica estratégica en las diferentes áreas de venta de la empresa, siendo así podremos lograr mejores resultados, que servirán como ejemplo para otras empresas en el rubro. Deberá existir charlas de motivación a ser eficientes y responsables, logrando destacar como objetivo práctico que cada día se pueda ser más responsable y ser eficiente en sus entregas, despachos de mercaderías y no dejando de un lado el tipo de facturación más entendible en sus áreas.

## **MARCO CONCEPTUAL**

### **Control interno.**

El control interno en la regulación de la administración pública y un excelente mecanismo de organización, para luego en los recursos gubernamentales, aunque es necesaria para llegar a cumplir su función la interiorización en los nacionales de un estado, resaltando siempre la excelencia de los servidores oficiales que deberían aplicarlo y los jueces para aplicar la legalidad de éstas, de otro modo, habrán generado vulnerabilidad en los derechos del patrimonio estatal y de los mismos ciudadanos. (Moreno,Robles & Arandia, 2019)

El control interno del control empresarial y la concepción de la gestión es un nuevo modelo, es necesario que se pueda conocer como una alternativa de cambio de los estilos de trabajo y métodos, garantizando la liberación de métodos que detenían y paraban las acciones en las empresas. Hoy se promueven para una siguiente ejecución de manera continua para la realización de las normas y procedimientos

que los garanticen, tanto como el desempeño y la obtención de resultados favorables de manera cualitativa como cuantitativa. (Vega & Ortiz 2017)

Se llega a comprender salomónicamente que el adyacente de la gran mayoría de elementos organizacionales está en la Planeación, comprobación de gestión, monitoreo de organización, chequeo y evaluación de personal, reglamentos y procedimientos en las pautas a desarrollar, se debe dar énfasis para poder obtener una excelente información y más aún brindar una clara comunicación, mejorando una interrelación y respuestas interdependientes, dando a conocer que el objetivo es resaltar en la sinergia, logrando alcanzar políticas ejemplares de instituciones bien fundamentadas, llegando a ser de forma armoniosa e imitable. En otros argumentos, es un proceso multidireccional. (Republica, 2016)

#### ✓ Componentes del control interno

Considerando la publicación del COSO y según Mantilla (2018), los variables fundamentales del control interno asumidas a nuestra investigación se determinan de la forma siguiente:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Control de tareas
- Capacitación e información
- Monitoreo de las acciones



Figura 1. Componentes del COSO

Schandl, A. & Foster, P. (2019, pág. 5)

**LEY N° 28716**, esta ley nos habla del control interno en las Entidades del Estado para ejecutar y respetar con regularidad y de acuerdo a las normas vigentes para la aprobación, elaboración, funcionamiento, evaluación y perfeccionamiento del control en éstas.

Considerando estas dimensiones se definen de la siguiente manera:

#### **a) Ambiente de control**

El entorno del ambiente del control de la empresa es esencial para su adecuado funcionamiento y que pueda influir en el proceso y accionar de los empleados. Es la principal fuente de los demás componentes del control interno, integrando así, la disciplina y capacidad operacional a cada miembro de la empresa, incluyen la capacidad de los empleados y sus valores éticos.

También son considerados los fundamentos:

1. Acuerdos para ejercer la adecuada supervisión
2. La ejecución de valores e integridad
3. Alienta una adecuada competencia laboral
4. Se implementa liderazgo, compromiso y organización
5. Añade verificación y certeza de cuentas

#### **b) Evaluación de riesgos**

Todas las empresas poseen riesgos a menor o mayor escala que otros, sean internos y externos. La evaluación de riesgos de estas es obviamente antes de que éstas sucedan, identificando los objetivos y diferentes niveles, además de gestionar los posibles riesgos. Debido a los incesantes cambios económicos, operativos, legislativos e industriales es necesario prescindir de un posible escenario para que dicha empresa no caiga o peor, aún termine en bancarrota.

Los siguientes indicadores son importantes y se mencionan a continuación:

1. Analiza y observa significativas variaciones
2. Propuesta de adecuados objetivos específicos
3. Analiza y observa los riesgos
4. Información y precaución de la pérdida total

### **c) Control de tareas**

Las tareas de control son los procedimientos y políticas internas de la empresa como el control de los procedimientos, seguir los estándares e indicadores establecidos para minimizar cualquier posible peligro y comprobar funciones mediante el logro de resultados, previniendo y detectando.

Los principios de esta dimensión son las siguientes:

1. Aplicación actividades de control mediante procedimientos y políticas
2. Implementar actividades de control en tecnología a nivel general
3. Ubicar y ejecutar acciones de control

### **d) Capacitación e información**

Se identifica, recopila e informa de manera pertinente y con el debido plazo para que puedan cumplir con estas responsabilidades. Los sistemas esenciales son los informáticos para la realización de informes financieras, operativas y referencias para el adecuado cumplimiento de las reglas que controlan y dirigen de manera ordenada y adecuada la empresa. Éstas son de suma importancia a la hora que se toman grandes determinaciones económicas como para realizar acciones considerando la situación difícil para tener la seriedad del caso y la ayuda de los colaboradores.

Se considera para esta dimensión los siguientes fundamentos:

1. Comunicación externa se implementa
2. Un proceso interno de comunicación
3. Gran importancia al uso datos informativos

### **e) Monitoreo de las acciones**

El control interno requiere un constante proceso de supervisión que compruebe la adecuada ejecución y funcionamiento de sus acciones a lo largo del tiempo. Se ven los resultados en la producción y una mayor facilidad para la realización de funciones que se ven reflejadas en las actividades llevadas mediante la supervisión, dirección y dirección de éstas, con el fin de bajar el margen de errores y por lo mismo elevar las ganancias. Mediante este proceso también se pueden hallar errores en la organización y administración.

Los fundamentos más relevantes son:

1. Informa y valora sobre los errores y deficiencias
2. Ejecución exámenes continuos y separados

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

Esta investigación es de tipo aplicada y el diseño de la investigación es no experimental, se usa la metodología y las variables de las mismas, con los de la población, indicadores, técnicas y muestreo de la investigación. Se llevó a cabo gracias a la información adquirida y el amplio tiempo de la creación universitaria, poniendo todo ello en práctica dando resolución a las diversas situaciones diarias vistas en el área empresarial, donde actualmente nos desarrollamos, para que de esa manera se pueda ofrecer formas de dar una mejor solución. También brindando un buen argumento a la presente posición, pasamos a citar a los siguientes autores:

Además, luego de ver esta realidad que se encuentra inmersa con la cuantificación, teniendo una similitud con todo lo estudiado y examinado, procederá a mostrarse en porcentajes equivalentes y numéricos de lo estudiado (Kumar, 2016). Por tal motivo, el estudio tuvo encuadres cuantitativos, que son más confiables, pues éstas no se pueden modificar el resultado, siendo un fin, ya conocido y ejecutado.

Mediante el desarrollo de esta orientación, se puede razonar que nos presenta la exigencia de poder contrarrestar los múltiples problemas de investigación. (Goertzen, 2017).

#### **3.2 Categoría, sub categoría y matriz de operacionalización**

##### **3.2.1 Definición conceptual**

Control interno: Es la principal variable que se ha logrado rescatar de la presente investigación, la que cuenta con un enfoque cualitativo, y de tal forma posee los siguientes valores: Entrada de productos, el almacenamiento de estos, partida de productos. (Poch, 2000) al Control Interno lo logra definir como una verdadera estructura, ya que por este medio una determinada entidad puede implantar nuevos principios, métodos nuevos y nuevos procedimientos cuyo objetivo es salvaguardar los recursos de la institución u/o empresa, con el fin de evitar y encontrar errores y estafas al margen de cada uno de las áreas de la empresa que forma parte.

##### **3.2.2 Definición operacional:**

VARIABLE	DEFINICIÓN
<b>Control interno</b>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y capacitación</p> <p>Actividades de supervisión</p>

### 3.2.3 Variables, categoría e indicadores

VARIABLE	CATEGORIAS	INDICADORES
<b>Control interno</b>	Ambiente de control	<p>Estructura de actividades del negocio.</p> <p>Asignación de autoridad y responsabilidad.</p> <p>Organización del personal.</p> <p>Tomar en cuenta la importancia del C.I</p>
	Evaluación de riesgo	<p>La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.</p> <p>La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.</p> <p>El establecimiento de acciones y controles.</p>
	Actividades de control	<p>Cumplimiento de actividades asignadas.</p> <p>Cumplimiento de sistemas y procedimientos.</p> <p>Se pueden realizar manual o automatizada.</p>
	Información y capacitación	<p>Asegurar la operación y su continuidad.</p> <p>Integridad, confiabilidad y validación.</p> <p>Evaluación de la situación actual y futura.</p>
	Actividades de supervisión	<p>El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.</p> <p>Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos.</p> <p>Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.</p>



La escala de medición es nominal, Son preguntas libres para que el entrevistado pueda escribir su opinión con respecto a la investigación realizada.

### **3.3 Población, muestra, muestreo**

#### **3.3.1 Población**

La actual investigación: La población estuvo estructurada por los empleados específicos para la recolección de datos de la empresa Manos Chetinas de la ciudad de Chachapoyas Amazonas 2021. Nuestro siguiente aportador es Majid (2018), quien da a conocer que la población es todo un conjunto de grupo, donde destaca el mayor interés que se busca para ser estudiado, estos regularmente presentan llanamente una característica en particular, esta puede ser de exclusión y también de una manera de inclusión, el primero puede ser la idea de un método que va a eliminar o discernir en relación a los colaboradores que no siempre vienen cumpliendo lo estipulado, es decir, como respuesta se los retira de la investigación, y como segundo punto, se identifica dentro de estos, a aquellos colaboradores que participan en la mayor parte del estudio, donde ellos concretan con los métodos requeridos solicitados en el estudio.

#### **3.3.2 Muestra**

De todos los trabajadores que laboran en la empresa, se llegó a entrevistar al contador a la secretaria y al gerente general.

A la secretaria para solicitar la entrevista de los miembros anteriores, incluyéndola, pues era necesario la seriedad y la veracidad que nos brinde. El contador para que nos brinde los documentos solicitados para la investigación expuesta. Y el gerente general, en primer lugar, para que nos autorice con su firma, la exposición de los resultados de la investigación, además de comentarle y solicitarle unos datos sobre la empresa. Tamayo y Tamayo (2006), define la muestra como "el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada".

#### **3.3.3 Muestreo**

Muestreo: No probabilístico por conveniencia; (Economía, 2018), explica que el muestreo que se realizó fue adecuado y simbólico, pero ante algún criterio fundado se realiza alguna separación de conveniencia; relata además que gracias al muestreo del enfoque no probabilístico por conveniencia, se llega a elegir que el recolector de datos, tiene una gran parte de estreches hacia los individuos que forman parte de su muestra, siendo así que contará con el acceso a los datos, noticias e información.

### **3.4 Participantes**

Se logro contar con los trabajadores de la empresa, y algunas referencias de sus proveedores en tema de la entrega de la materia prima.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas**

La técnica: entrevista y análisis documental, se realizó un diagnóstico y se presentó una serie de preguntas a todas las empresas según sus inventarios. (Canales, 2006), expresa como una conexión entre dos o más personas, planteada entre el investigador y con el socio de estudio, con la finalidad de hallar propuestas y respuestas coherentes a las interrogantes escritas, donde se pueda visualizar el problema propuesto.

#### **Instrumento**

El instrumento fue un listado de preguntas y cuestiones preestablecidos; determinado como medios de preguntas racionales, en listados de manera aceptable que permitiera que la recopilación proveniente de los datos sea de una fuente directa o de intervención inicial. Con el uso de estos instrumentos y ayuda de algunos documentos se logró realizar interrogantes de las múltiples actividades de las empresas, enfocándonos al control de inventarios.

### **3.6 Procedimientos**

Las actuaciones, procedimientos cumplen ciclos a tomar en cuenta, los tres ciclos que podemos mencionar son; lo primero hace hincapié con la elección de las empresas comercializadoras de productos lácteos, donde es crucial para poder

lograr, recopilar y concretar la información; como segundo ciclo es la utilización del instrumento, como tercer ciclo fue la correlación y canalización de los datos logrados. Para la composición se realizó las encuestas a los Gerentes o Administradores de las empresas.

### **3.7 Rigor científico**

Según los datos obtenidos por la empresa Manos Chetinas, se realizó la siguiente investigación en base a los documentos y el análisis del mismo, por sus ventas y pagos de impuestos de manera mensual durante el 2021, donde también se obtuvo detalles que se muestran en los anexos, donde se detallan meses donde no hubo ventas por causa externas a la empresa generando una propuesta para mejorar su control interno mediante un análisis FODA.

### **3.8 Método de análisis de datos**

El método utilizado es el analítico, donde nos conlleva a la separación, análisis de un todo, monitoreado y observado en sus valores reales; lo cual el resultado fue elaborado y revisado en la distinción, análisis del control interno. Donde la empresa se pudo llegar a recopilar datos, se logró descomponer en ciclos de análisis en relación a sus existencias.

### **3.9 Aspectos éticos**

El presente proyecto de investigación, logró cumplir con la gran mayoría de parámetros estipulados en el código de la Universidad César Vallejo, donde hace referencia y lo podemos encontrar en el artículo 6, que el valor ético de la justicia y honestidad es un punto primordial para la realización del proyecto, donde se puede encontrar que existe una relación con la transparencia, no olvidando que los investigadores deberán respetar los valores y los derechos de propiedad de los autores en sus investigaciones.

#### IV. RESULTADOS Y DISCUSIONES

Para los resultados se aplicó la técnica llamada guía de la entrevista. Que a continuación detallo las preguntas y respuestas asumidas con sus respectivas conclusiones de los entrevistados como son: Gerente general (G.G 1), Secretaria ( Sec 2 ), Contador ( C 3). **Los resultados de los objetivos son como sigue:**  
**Objetivo 1:** Evaluar la propuesta de ambiente de control que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021.

CATEGORIA	PREGUNTAS	CARGO	RESPUESTA
Ambiente de control	¿Cuál es la estructura de actividades del negocio?	GG( 1)	Las actividades del negocio, todo lo que se hace está cumpliendo los objetivos y metas, las mismas que están ordenadas en forma jerárquica
		SEC ( 2)	Mi área se secretaria corresponde a un órgano de apoyo, el cual ayuda a toda la estructura de la empresa
		C ( 3)	Para la organización es importante la estructura por que ayuda a ordenar las funciones y reducir costos de tiempo, aparte que su área es un órgano de línea
	¿Existe asignación de autoridad y responsabilidad en el cargo que Usted desempeña?	G.G( 1)	Si, la empresa me da la autoridad y la responsabilidad
		SEC ( 2)	Yo solo tengo responsabilidad sobre mis funciones, pero mi jefe es el gerente general
		C ( 3)	Yo tengo responsabilidad sobre mis funciones como contador y así mismo, me dieron el cargo de confianza para obtener autoridad, ya que manejo las cuentas de la empresa
	¿Como están organizados dentro de la Empresa?	G.G( 1)	En la empresa existe las diferentes áreas. La elaboración de producto cuenta con cuatro áreas, recepción, elaboración, empaque y refrigeramiento. El área de ventas y almacén
		SEC( 2)	Los dueños de la empresa son los que organizan la empresa
		C ( 3)	Bueno, estamos bien organizados, cada persona en el puesto que le corresponde, porque vemos que sean personas idóneas para los puestos y con experiencia
	¿Ustedes toman en cuenta la importancia del Control interno?	G.G (1)	Si, para nosotros es de suma importancia el control interno de esa manera podemos hacer mejor el trabajo y la gerencia obtiene más información y clara de lo que se hace en los departamentos
		SEC ( 2)	Si lo tomamos en cuenta el control interno, porque las informaciones son fidedignas para confeccionar los estados financieros
		C ( 3)	Si lo consideramos necesario para dar un buen uso del sistema financiero para la empresa.

## Conclusiones

### 1. ¿Cuál es la estructura de actividades del negocio?

Es la forma como se ordena las funciones y las jerarquías de un negocio, la misma que ayuda a reducir costos y tiempo. La empresa cuenta con una alta dirección, órgano de apoyo y órganos de línea.

### 2. ¿Existe asignación de autoridad y responsabilidad en el cargo que Usted desempeña?

Si contamos con autoridad y responsabilidad, así mismo buscamos cumplir con las funciones.

### 3. ¿Como están organizados dentro de la Empresa?

La empresa está organizada por diferentes áreas como órganos de línea se encuentra el área de producción, gerencia general, secretaria, contador, el área de ventas y el área de almacén.

### 4. ¿Ustedes toman en cuenta la importancia del Control interno?

Es de importancia porque se pueden hacer mejoras en la organización, basadas en las informaciones fidedignas que recaban

**Los resultados de los objetivos son como sigue: Objetivo 2 son:** Analizar la propuesta de evaluación del riesgo que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021

## Conclusiones

### 5. ¿Cuál es la estimación de la importancia del riesgo y sus efectos?

Considero que es de suma importancia, porque nos ayuda a tomar decisiones, conocer la magnitud del riesgo y a la vez como esta nos pueda afectar para la consecución de los objetivos de la empresa

### 6. ¿Cómo usted evalúa la probabilidad de ocurrencia del riesgo dentro de la organización?

La evalúo desde la recopilación de información sobre los procesos y sistemas utilizados en la organización que buscan hacer las mejoras en la

administración y el uso de esos recursos, así como protegerlos ante las vulnerabilidades que pudiesen encontrar.

**7. ¿Como es el establecimiento de acciones y controles con respecto a la evaluación del riesgo?**

Las decisiones se toman en conjunto y se programan con las actividades

CATEGORIA	PREGUNTA	CARGO	RESPUESTA
Evaluación de riesgo	¿Cuál es la estimación de la importancia del riesgo y sus efectos?	G. G (1)	Considero que es de suma importancia, porque nos ayuda a conocer la magnitud del riesgo y a la vez como esta nos pueda afectar para la consecución de los objetivos de la empresa
		SEC (2)	Si hubiera riesgos pues no podríamos seguir trabajando.
		C (3)	Nos ayuda a tomar decisiones
	¿Cómo usted evalúa la probabilidad de ocurrencia del riesgo dentro de la organización?	G.G (1)	La evalúo desde la recopilación de información sobre los procesos y sistemas utilizados en la organización que buscan hacer las mejoras en la administración y el uso de esos recursos, así como protegerlos ante las vulnerabilidades que pudiesen encontrar.
		SEC (2)	Entraríamos en quiebra total y por último el cierre de la empresa
		C (3)	Si hubiera riesgos y habiendo hecho antes un análisis del control interno, creo que ya estaríamos preparados para asumirlos.
	¿Como es el establecimiento de acciones y controles con respecto a la evaluación del riesgo?	G.G (1)	Lo tomamos en conjunto en la empresa
		SEC (2)	Los altos directivos son los que toman decisiones
		C (3)	Nos reunimos y programamos nuestras actividades

**Los resultados de los objetivos son como sigue: Objetivo 3:** Evaluar la actividad de control que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021.

**Conclusiones**

**8. ¿Existe cumplimiento de actividades asignadas en las áreas correspondientes?**

Si cumplen con las funciones

**9. ¿Se cumple con los sistemas de control interno y los procedimientos?**

No se evidencia controles en la organización

### 10. ¿La empresa cuenta con un manual de control de interno?

No se cuenta con el manual correspondiente

CATEGORIA	PROBLEMA	CARGO	RESPUESTA
Actividades de control	¿Existe cumplimiento de actividades asignadas en las áreas correspondientes?	GG	Si, en su mayoría cumplen con las funciones
		SEC	Si, si se cumple con las tareas que nos asignan, incluso muchas veces llevamos a la casa para terminarlo
		C	Si cumplimos con las tareas con bastante responsabilidad
	¿Se cumple con los sistemas de control interno y los procedimientos?	GG	Muy pocas veces, con los procedimientos
		SEC	Casi nada de controles
		C	Muy pocas veces existen controles
	¿La empresa cuenta con un manual de control de interno ?.	GG	Manual de control, no tenemos manual, solo una guía
		SEC	NO contamos con manual
		C	No contamos con manual

**Los resultados de los objetivos son como sigue: Objetivo 4:** Analizar la información y capacitación que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021.

#### Conclusiones

**1. ¿La empresa informa sus capacitaciones con el fin de asegurar las operaciones de control interno y su continuidad?**

Utilizan las redes sociales para comunicarse con su personal

**2. ¿Existe Integridad, confiabilidad y validación con respecto a las capacitaciones sobre control interno en la organización?**

Aprueban las capacitaciones y buscan lo mejor en cuanto a evento

**3. ¿Como Usted evalúa la situación actual y futura de la organización?**

La empresa busca mejorar el servicio, dar una mejor atención a los clientes y mejorar los procesos

CATEGORIA	PREGUNTA	CARGO	RESPUESTA
Información y capacitación	¿La empresa informa sus capacitaciones con el fin de asegurar las operaciones de control interno y su continuidad?	GG	Si nos informa a través del wasap y correo
		SEC	Si nos informa a través del celular con mensajería de texto
		C	Si se informa a través del correo
	¿Existe Integridad, confiabilidad y validación con respecto a las capacitaciones sobre control interno en la organización?	GG	Si nos preocupamos por dar lo mejor a los trabajadores
		SEC	Nos dan lo mejor que ellos pueden
		C	Aprobamos las capacitaciones
	¿Como Usted evalúa la situación actual y futura de la organización?	GG	La empresa se está reinventando buscando la manera como entrar a las redes sociales
		SEC	Mejorar los servicios que ofrece
		C	Dar mejor calidad de atención a los clientes virtuales y mejorar los procesos de la negociación

**Los resultados de los objetivos son como sigue: Objetivo 5 :** Describir las actividades de supervisión que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021.

## Conclusiones

### 4. ¿El personal obtiene evidencia de que el control interno está funcionando?

Se les avisa con anterioridad para que los trabajadores preparen o estén al día con la documentación

### 5. ¿Realizan revisión periódica de la implementación de los controles recomendados por los auditores internos y externos?

La empresa hace revisión periódica, así mismo busca la implementación

### 6. ¿Ustedes desarrollan comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos?

La empresa hace comparaciones periódicas con el propósito de buscar las mejoras



**Resultados de las técnicas de análisis documental, que a continuación se detalla:**

### **Recolección de documentos**

Nos contactamos con Manos Chetinas con un permiso para realizar la investigación sobre su empresa, llegando a obtener su autorización para el mismo y brindándonos luego, los documentos necesarios para ésta.

### **Revisión de los documentos**

Con el fin de obtener estos documentos se tuvo que conocer la estructura de la empresa para solicitarlos correctamente mediante el contacto y la solicitud oportuna al mismo, mediante el área de contabilidad y gerencia, teniendo entonces los formatos adecuados solicitados.

### **Medición de la información**

La información recolectada se separó por ventas, impuestos, meses, etc., separándolos por archivos de acuerdo a los recibido.

### **Requisitos establecidos**

El objetivo principal era realizar el diagnóstico bajo el que se regían en la empresa y sus políticas.

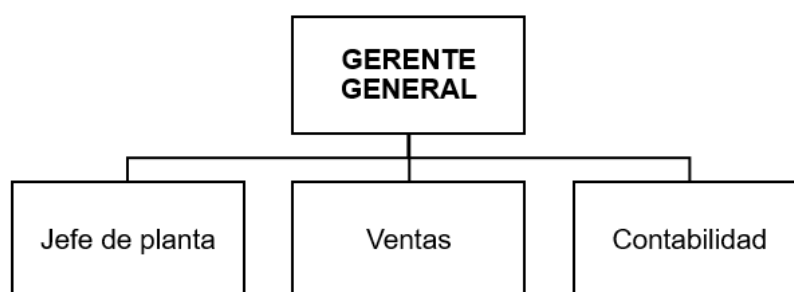
<b>CATEGORIA</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>CARGO</b>	<b>RESPUESTAS</b>
Actividades de supervisión	¿El personal obtiene evidencia de que el control interno está funcionando?	GG	Si, cuando se solicita el control i interno
		SEC	Se avisa que va a ver control para que los encargados preparen los documentos con anticipación
		C	Si, nos avisan del control
	¿Realizan revisión periódica de la implementación de los controles recomendados por los auditores internos y externos?	GG	La empresa se preocupa por las implementaciones de acuerdo al presupuesto asignado
		SEC	Si se hace revisión periódica
		C	Se hace revisión periódica y de implementación
	¿Ustedes desarrollan comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos?	GG	Si, desarrollamos comparaciones periódicas con el fin de buscar las mejoras y así mismo ver si estamos cumplimiento con las metas
		SEC	Efectivamente, hacemos comparaciones periódicas año tras año
		C	Si, siempre lo hacemos las comparaciones periódicas con el único fin de buscar las mejoras

## Evaluación

Los métodos y principios con los actúa Manos Chetinas para el resguardo de sus archivos financieros son exactos al no otorgarlos a todos, sino con un permiso dirigido al gerente y con su aprobación directa. De acuerdo a los documentos brindados por la empresa Manos Chetinas EIRL, y a la declaración mensual del año 2021 se pudo realizar un análisis de acuerdo a lo rescatado.

De acuerdo a los documentos brindados por la empresa Manos Chetinas EIRL del año 2021 se tuvo conocimiento mediante estos que la gestión económica – financiera de la empresa de acuerdo a lo vendido y pagado en los impuestos son los correctos según los informes de la empresa.

### ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



El producto final lleva un proceso específico y puesto en fases y por procesos de tiempo y temperatura.

**Recepción de la leche:** La leche que es recepcionada por el personal encargado, tiene la tarea de hacer ingresar a la planta, donde utilizan depósitos de polipropileno, para su mejor conservación, ya que son recipientes de alta densidad, favoreciendo enormemente al producto, donde el recipiente cuenta con una capacidad de 20L, la leche es entregada por los proveedores del Distrito y sus anexos vecinos aledaños.

**Filtración:** Se llega a realizar con la única finalidad de poder quitar suciedades visibles e invisibles que son recogidos a la hora de sacar la leche, como insectos, cabellos, etc.

**Enfriamiento:** Se realiza el enfriamiento a 45°C

**Refrigeración:** Esta etapa se logra realizar con la utilización de un refrigerador que se encuentra a 5°C por un margen de tiempo de 10 horas.

**Batido:** Después de la etapa de refrigeración, se pasa al momento del batido, donde consiste en los tratamientos mecánicos, hasta poder observar una consistencia uniforme. El resultado obtenido, se descrema, logrando eliminar toda la parte superior que es grasa.

**Envasado:** se da el gran paso del llenado manual del producto diferentes capacidades.

**Almacenamiento:** rápidamente se pasa al final paso que es almacenamiento en refrigeración a una temperatura de 3 a 5°C.

**Planeamiento de mejora:** Implementar mejores técnicas de control interno en la empresa.

La importancia de un control interno dará mejor calidad en el manejo de personal y mejores resultados, ya que existen ventajas competitivas, y nos dimos cuenta que les hace falta tecnología en costos de producción y productividad.

### **Resultados del análisis del contenido estratégico organizacional de la empresa.**

Se hicieron entrevistas, las misma que se concluyeron en lo siguiente:

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
¿Por qué decide crear este tipo de empresa?	En el sector no había una similar y había necesidades por parte del pueblo
Competidores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Empresa la Orquídea</li> <li>• Empresa Agua Blanca</li> <li>• Empresa san pedro</li> </ul>
¿Cuál es su método de distribución?	Lo hacen de manera directa, y algunas participaciones en ferias y mercados de la región.
¿Cómo lo logró este tipo de participación?	Se dio progresivamente, gracias a que los clientes probaban el sabor y sus texturas y fueron difundiendo a otras personas.
Desde el inicio de su empresa ha observado algún crecimiento	Claro que sí, cada año se va generando mayor producción y actualmente se mantiene.

## Análisis FODA de la Empresa Manos “Chetinas”

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La empresa cuenta con propia planta y procesa de 300 a 400 litros diarios.</li> <li>✓ El terreno donde está construida la planta es de la propia empresa.</li> <li>✓ Se mantiene una adecuada infraestructura para el almacenamiento del producto,</li> <li>✓ Es un producto de buena calidad: sabor y textura.</li> <li>✓ Sus procedimientos lo tienen por escrito.</li> <li>✓ Todas las decisiones pasan por el gerente general.</li> <li>✓ La empresa produce tres tipos de productos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cuenta con poca tecnología dentro de la empresa.</li> <li>✓ No cuenta con vehículo para la distribución de los productos.</li> <li>✓ No hay un control interno en los diferentes cargos.</li> <li>✓ No utilizan laptops etc., y todo lo hacen por escrito en planta.</li> <li>✓ Las capacitaciones lo hacen de vez en cuando.</li> <li>✓ No existen mecanismos de control interno de calidad.</li> <li>✓ No cuenta con deudas de gran tamaño.</li> </ul>
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Puede que exista una disminución de ventas por el tema de la pandemia</li> <li>✓ Existe una posibilidad de ingreso de nuevos competidores.</li> <li>✓ Se mantiene con un buen alcance a materia prima.</li> <li>✓ Su imagen ya es reconocida.</li> <li>✓ El financiamiento de sus principales competidores no es tan bueno por no ser reconocidos en la región.</li> <li>✓ La empresa se va orientando a una etapa de crecimiento continuo.</li> <li>✓ Sus variaciones de costos han sido escasamente mínimas en su sector.</li> <li>✓ Su participación en el mercado es casi de 21% en toda la región.</li> <li>✓ Capacitaciones extras</li> <li>✓ Algunos competidores han bajado su producción y vienen a ellos a comprar sus productos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Existe 3 competidores directos dentro de la región</li> <li>✓ De vez en cuando es invitada a reuniones de capacitación en actividades del gobierno regional.</li> <li>✓ Presencia de regulaciones gubernamentales por el tema de etiquetado.</li> </ul>

## PROPUESTA

### a) Título

La propuesta que le preparamos para la empresa Manos Chetinas según lo hallado en este capítulo, sería nombrar lo encontrado: el organigrama de la empresa, el proceso de producción y lo examinado en las respuestas y la información brindada por la empresa Manos Chetinas detalladas en los anexos.

### b) Introducción

Por lo examinado la presente propuesta de los documentos recolectados del 2021 se pueden mencionar los siguientes detalles para una mejora en su gestión económica y nivel de control interno, en este sentido el nuevo sistema se propone en base a los aspectos fundamentales como:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Luego se logra realizar un análisis de la situación presente de la situación económica, para luego desarrollar el sistema propuesto.

### c) Objetivo

Elaborar una propuesta de sistema de Control Interno que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa.

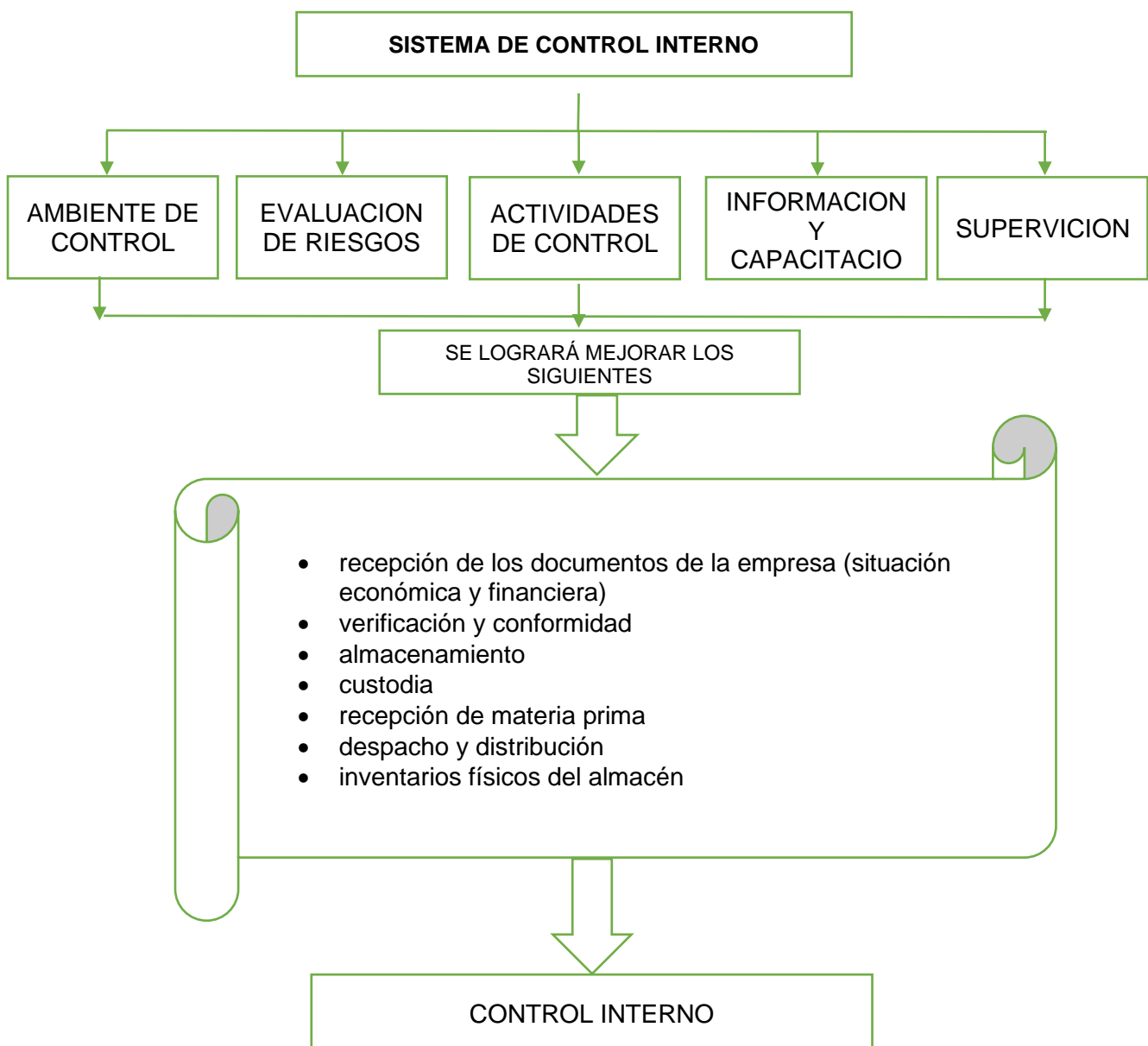
### d) Situación actual de la situación económica financiera



### e) Interpretación

Del total de entrevistados el 50% estaría en proceso, el 22% logrado y el 28 proceso en inicio, en un resumen, la gran mayoría falta lograr los objetivos que se logra plantear, es por ello que se deben tomar nuevas medidas de urgencia para mejorar la situación encontrada, así como el análisis de los documentos nos damos con la sorpresa que en sus ventas están regularmente bien, ya que es una empresa en crecimiento.

### f) Desarrollo de la propuesta.



## **g) Fases para una implementación del sistema de control interno.**

### **✓ Planificación.**

En esta etapa de planificación logramos constatar de tres etapas, las mismas que logramos describir a continuación.

#### **Etapa I.**

- Poder llegar a un el acuerdo y poder registrar los mismos en el libro de actas, donde el comité de gestión velara por la institución.
- Tener el apoyo directamente del Director General de la institución.
- Tener la disponibilidad presupuestal.

#### **Etapa II.**

- Elaborar a tiempo el programa de trabajo y realizar continuamente el diagnóstico del sistema de C.I.
- Seleccionar a los trabajadores para realizar tareas que puedan cumplir con lo establecido.
- Poder formalizar una dirección de Recursos humanos, quizás más adelante.

#### **Etapa III.**

- Existencia de continua capacitación a los trabajadores.
- Tener formal desempeño de las funciones planteadas.
- Evaluar a los que acompañan el trabajo de sus desempeños.

### **✓ Ejecución.**

#### **Etapa IV.**

- Poder ejecutar con el plan requerido
- Mejoras y controles en la recepción en los objetivos planteados.
- Tener un buen registro diario.
- Mantenerse actualizados.

### **✓ Evaluación.**

## **Etapas V.**

- Poder retroalimentar con todo el proceso para la existencia de una mejora cotidiana del sistema de C.I
- Implementar nuevos personales de sostenibilidad en atención.

Contar con un informe de elaboración final.



## ETAPAS PARA EL DESARROLLO DEL CONTROL INTERNO

Planificación

Ejecución

Evaluación

FASES

### Etapa I.

Poder llegar a un el acuerdo y poder registrar los mismos en el libro de actas, donde el comité de gestión velara por la institución.  
Tener el apoyo directamente del Director General de la institución.  
Tener la disponibilidad presupuestal.

### Etapa II.

Elaborar a tiempo el programa de trabajo y realizar continuamente el diagnóstico del sistema de C.I.  
Seleccionar a los trabajadores para realizar tareas que puedan cumplir con lo establecido.  
Poder formalizar una dirección de Recursos humanos, quizás más adelante.

### Etapa III.

Existencia de continua capacitación a los trabajadores.  
Tener formal desempeño de las funciones planteadas.  
Evaluar a los que acompañan el trabajo de sus desempeños.

### Etapa IV.

Poder ejecutar con el plan requerido  
Mejoras y controles en la recepción en los objetivos planteados.  
Tener un buen registro diario.  
Mantenerse actualizados.

### Etapa V.

Poder retroalimentar con todo el proceso para la existencia de una mejora cotidiana del sistema de C.I.  
Implementar nuevos personales de sostenibilidad en atención.

ETAPAS

## V. DISCUSIÓN

En la circunstancia del tiempo, y con el fin de proponer un cambio de un sistema de control interno en su gestión económica financiera de la empresa manos Chetinas Chachapoyas, Amazonas, y con los resultados obtenidos, la institución en la gran parte, no cuenta con un sistema de control interno, de esa manera no le permite tener un mejor control; error en la supervisión de las diferentes actividades que realiza la empresa.

Los trabajadores de las diferentes áreas han podido llegar a observar por medio de las preguntas realizadas, ellos demostraron debilidades, y algunos fallos en la manipulación de los productos, y de las áreas de administración también un error en el manejo de documentos, por esa situación no les permite mantener un orden y mejor control eficiente.

Se pudo observar que no existe por parte de los trabajadores una falta de capacitación técnica, por lo cual se debe tomar medidas para dar solución rápida, porque en sus áreas ellos deben de mantener una precisión exacta.

Otro punto importante que hemos podido rescatar es, en la parte de sus adquisiciones la gran mayoría de veces no lo hacen según sus necesidades de cada sector, si no lo hacen obedeciendo a sus resultados económicos, dejando ver que muchas veces, sus entregas del producto no lo hacen instantáneamente dejando a un lado la eficacia y eficiencia.

Se debe de tomar como prioridad una atención inmediata a las responsabilidades, dependencias y obligaciones, no olvidando los aspectos básicos del control interno, de esa forma su trabajo diario será más eficazmente.

La investigación desarrollada nos da un claro ejemplo que, con una mínima inversión, si es posible poder lograr un excelente desenvolvimiento en proponer una gestión económica financiera, tanto en el nivel interno y en nuestro circulo de proveedores.

## VI. CONCLUSIONES

En el presente estudio, se puede desprender las siguientes conclusiones detalladas:

Se evaluó la propuesta de ambiente de control que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021. Esta propuesta está constituida por los datos generales de la empresa. Del mismo modo concluimos que la empresa cuenta con un organigrama, a la vez con funciones establecidas, dejando de lado la importancia y conocimiento del control interno, la misma que no se plasma en la estructura orgánica.

Se analizó la propuesta de evaluación del riesgo que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021. El cual concluyó que la propuesta nos ayuda a tomar mejores decisiones, así mismo como conocer la magnitud del riesgo y a la vez como esta nos pueda afectar para la consecución de los objetivos de la empresa y el uso de esos recursos, así como protegerlos ante las vulnerabilidades que pudiesen encontrar.

Por otro lado, vemos que se evaluó la actividad de control que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas. El cual se concluyó que la empresa si cumple con las funciones, pero no se evidencia una evaluación de control interno.

Se analizó la información y capacitación que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021. Se concluyó que la empresa desarrolla capacitaciones en el área de control interno y gestión económica en la empresa.

Se describe las actividades de supervisión que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021. Concluyó que a los trabajadores se les avisa con anterioridad para que preparen o estén al día con la documentación, así mismo busca la implementación

Con respecto a los resultados de la técnica documental se concluyó que el análisis actual realizado en los almacenes de productos terminados reveló de forma detallada los inconvenientes que existen en el proceso de despacho observándose retrasos y devoluciones de los pedidos realizados, existencia de obstáculos del sistema de control interno, como en las áreas de gestión y contabilidad, cuyos resultados se ven reflejados en los servicios y la atención a los clientes. según

Calixto (2018) nos dice que pueden existir muchos obstáculos en la entidad, pero si se los puede lograr con un control interno, manejando buenos procesos de la misma, estableciendo directivas institucionales y de esta forma se logren los objetivos de la institución. Así mismo se evidenció que no existe una ordenada planificación de mejores técnicas de las diferentes actividades que se desarrollan cotidianamente. Según (Machaca, 2018) menciona que la planificación es sumamente importante para ver una mejora en los resultados, de esa forma atenderemos al principio de eficiencia en un mañana poder mejorar el control interno. Así mismo, las políticas administrativas, procedimientos que se vienen desarrollando en el área contable, se ejecutan a base de órdenes, que son emitidas por el gerente general, porque no se guían de un manual o de un control interno. Según Baltodano (2018), nos quiere demostrar; que una excelente práctica de los procesos administrativos, financieros si se puede lograr los objetivos del control interno.

Por otro lado, en relación a los resultados del contenido estratégico organizacional, se concluyó que no cuentan con un software administrativo de planta ni de contabilidad, ya eso les permitirá llevar un mejor registro de operaciones cotidianas y mejores cierres anuales. Según Sucasaire (2019), nos quiere dar a conocer que, si queremos lograr un buen orden en los documentos de la empresa, se debe tener ordenado los archivos, de esa forma lograremos tener una información apropiada de sí mismos. Así mismo, la empresa Manos Chetinas si cuenta con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y legales estipuladas en nuestra región. De esta forma García (2017), nos dice que, si se logra evaluar periódicamente se logrará mejores resultados y llamadas de atención en temas tributarios. Por lo tanto, en la empresa Manos Chetinas es evaluado periódicamente por la dirección encargada.

## VII. RECOMENDACIONES

En las recomendaciones siguientes, se tiene la finalidad de demostrar una gran probabilidad de la eficacia de la propuesta del sistema de control interno.

- a) Con la puesta en marcha del sistema de control interno para obtener una mejor economía financiera en la empresa Manos Chetinas, se deberá implementar componentes que sea de gran importancia en la gestión, tener una manual de supervivencia e corde a sus funciones, de esta forma el trabajador buscará de acuerdo a sus cargos, logrando mejorar sus objetivos y mejores resultados de control interno.
- b) Es muy importante que antes de toda ejecución pueda ser tarea o labor, que se logre para elaborar un adelanto de planificación, no dejando de considerar el tiempo y sus tácticas, de esa forma se podrá actuar correctamente minimizando los gastos y costos en la empresa.
- c) Las capacitaciones deben ser permanentes para los trabajadores considerando las charlas de motivación, ya que esto lo pondrá muy competente y muy idóneo al trabajador. Se deberá planificar el poder aplicar instructivos en el trabajo, que sea de grado primordial en la corporación, si logra los mejores resultados la empresa, serán bonificados con justicia.
- d) Se sigue recomendando a la empresa Manos Chetinas, poder ser el ejemplo en el cumplimiento de sus pagos tributarios. también a su personal a cargo que trabaje de una manera correcta y oportuna, con el fin de evitar multas y malos entendidos.

## REFERENCIAS

- Medina H., Formoso A., Niama J., Viñamagua D. (2021) *“Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes”* Ecuador: Revista metropolitana de Ciencias aplicadas, obtenido de <http://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- Garrido I., Cejas M. (2017) *“La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas”* Venezuela: Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales, obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Bardi E. (2020) *“Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la Empresa “Tecnico Centro Chonillo”* Ecuador: Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología, obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2819>
- Vara, A. (Primera edición, 2021), *Los 7 pasos para elaborar una tesis*, editorial Macro EIRL, Lima
- Zabaleta D. (2020) *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno a los procesos contables para la empresa Refricol De Los Andes S.A.S.”* Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios, obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/12127>
- Hernandez Y., Toro A. (2020) *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno en la sociedad Acuatec S.A.S de la ciudad de Girardot”* Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios, obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/11985>
- Morales K., Tapia D. (2019) *“Propuesta de un modelo de sistema de control interno para el Ingenio del Occidente S.A.S.”* Colombia: Universidad del Valle, obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/13894>
- Aceldo C. (2018) *“Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno administrativo – financiero aplicado Coso III de la empresa Nonolácteos Cia. Ltda., ubicada en la parroquia San Miguel de Nono,*

- de la provincia de Pichincha” Ecuador: Universidad central del Ecuador, obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/16039>
- Villanueva C. (2021) *“Propuesta de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la MYPE Inversiones PROMUTEL SAC – Trujillo 2018”* Perú: universidad Católica los Ángeles de Chimbote, obtenido de <https://www.mendeley.com/catalogue/fd8fd8ab-22c9-3eb2-9a33-d01c5454a3d0/>
- Condezo D., Montalvo K. (2020) *“Propuesta de implementación de un modelo de control interno basado en el COSO 2013 para la empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C. ”* Perú: de la Pontificia universidad católica del Perú, obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12404/16378>
- Rufasto M. (2018) *“Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la dirección Sub Regional de Salud Chota – 2017”* Perú: de la Universidad César Vallejo, obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/25848?show=full>
- Carranza M. (2018) *“Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la empresa Tecnoquim SAC”* Perú: de la Universidad privada del norte, obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12679>
- Ramos F. (2017) *“Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S . A , 2017”* Perú: de la universidad Norbert Wiener, obtenido de : <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/704>
- Valderrama, S. (Décima edición, 2019), *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*, editorial San Marcos E.I.R.L., Lima
- Hernandez (2018) *“Metodología de la investigación, rutas cuantitativa, cualitativa y mixta”* subido como e-book, obtenido de <http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

- Arbaiza, L. (Primera edición, 2019), *Cómo Elaborar una tesis de grado*, editorial Alfaomega Esan, Lima
- Moreno & Robles & Arandia (2019) *Sistema de control interno y su profesionalización*, obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>
- Vega & Ortiz (2017) *“Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera”*, obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/328367942\\_Procesos\\_mas\\_relevantes\\_del\\_control\\_interno\\_de\\_una\\_empresa\\_hotelera](https://www.researchgate.net/publication/328367942_Procesos_mas_relevantes_del_control_interno_de_una_empresa_hotelera)
- Componentes COSO (2013) *Cambios en los componentes COSO*, obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>
- LEY N° 28716 *Sobre el control interno de las empresas del estado*, obtenido de [https://peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN\\_11654\\_Ley%20n%2028716\\_2010.pdf](https://peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf)
- Canales (2006) *“Metodologías de la investigación social”* subido como e-book, obtenido de <https://imaginariosyrepresentaciones.files.wordpress.com/2015/08/canales-eron-manuel-metodologias-de-la-investigacion-social.pdf>
- Exact (2019) *“Control de documentos”*, obtenido de <https://www.exact.com.pe/noticias/que-es-control-documentos-2>
- Ñaupas H., Valdivia M., Palacios J., Romero H. (Quinta Edición 2018), *Metodología de la investigación: Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de la Tesis*, editorial Edición la U, Bogotá
- Eumed (2018) *“Diseño de políticas de control administrativo”*, obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2018/politicas-control-administrativo.html>
- Calixto (2018) *“Implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma, 2016”*, obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_9c416cf38d2b47ee22f34ff5fe88d7d9](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_9c416cf38d2b47ee22f34ff5fe88d7d9)



- Machaca (2018) "*Caracterización del control interno en la gestión administrativa*", obtenido de <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3257644>
- Baltodano (2018) "*Caracterización del control interno en el área de almacén*", obtenido de <http://bibliotecavirtualoducal.uc.cl/vufind/Record/oai:localhost:123456789-1531519/Description>
- Sucasaire (2019) "*Caracterización del control interno del área de abastecimiento*", obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_0bae8d32211603126453205beaeb349e](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_0bae8d32211603126453205beaeb349e)
- Rivas, S (Primera edición, 2017), *Elaboración de tesis: Estructura y metodología*, editorial Trillas S. A., Ciudad de México
- García (2017) "*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas*", obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_b1602edc9a22afccc4c29cfdbfbac526](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_b1602edc9a22afccc4c29cfdbfbac526)
- Rojas & Cisneros (2018) "*El control interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho 2016 - 2017*", obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/3031>
- Karretero (2018) "*Análisis FODA en el sector de hoteles y restaurantes: caso de un restaurante de comida criolla de la ciudad de Trujillo*", obtenido de <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/excathedraennegocios/article/view/1975/1726>

## ANEXOS

### ANEXO 1: Matriz de operacionalización de variables

**TÍTULO DE LA TESIS:** Propuesta de sistema de Control Interno para mejorar la Gestión económica financiera de la empresa  
Manos Chetinas, Chachapoyas – Amazonas, 2021

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	Según el modelo COSO se define al Control Interno como un proceso llevado a cabo por 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 objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway - COSO, 2017)	Es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad. (Orellana Nirian, 2020)	➤ Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura de actividades del negocio.</li> <li>• Asignación de autoridad y responsabilidad.</li> <li>• Organización de la gente.</li> <li>• Tomar en cuenta la importancia del C.I</li> </ul>	<b>Ordinal</b>
			➤ Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.</li> <li>• La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.</li> <li>• El establecimiento de acciones y controles.</li> </ul>	
			➤ Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de actividades asignadas.</li> <li>• Cumplimiento de sistemas y procedimientos.</li> <li>• Se pueden realizar manual o automatizada.</li> </ul>	
			➤ Información y capacitación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asegurar la operación y su continuidad.</li> <li>• Integridad, confiabilidad y validación.</li> <li>• Evaluación de la situación actual y futura.</li> </ul>	
			➤ Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.</li> <li>• Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos.</li> <li>• Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.</li> </ul>	

## ANEXO 2: Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA TESIS: Propuesta de sistema de Control Interno para mejorar la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas, Chachapoyas – Amazonas, 2021			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
P. GENERAL	O. GENERAL		
¿De qué manera la propuesta de sistema de Control Interno mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?	Elaborar una propuesta de sistema de Control Interno que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021,	<b>X: Control interno</b>	<b>TIPO:</b> Aplicada <b>DISEÑO:</b> No experimental  <b>TÉCNICA:</b> Diagnóstico y análisis documental  <b>INSTRUMENTO:</b> Cuestionario  <b>POBLACIÓN:</b> empresa comercializadora de productos lácteos chachapoyas amazonas 2021
P. ESPECÍFICOS	O. ESPECÍFICOS		
¿De qué manera la propuesta de ambiente de control mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?	(1) Evaluar la propuesta de ambiente de control que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021;	X1: Ambiente de control  X2: Evaluación de riesgos  X3: Control de tareas  X4: Capacitación  X5: Monitoreo de las acciones	<b>MUESTRA:</b> Trabajadores de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas amazonas 2021  <b>MUESTREO:</b> No probabilístico por conveniencia
¿De qué manera la propuesta de evaluación de riesgo mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?	(2) Analizar la propuesta de evaluación del riesgo que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021.		
¿De qué manera la actividad de control mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?	(3) Evaluar la actividad de control que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021		
¿De qué manera la información y capacitación mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?	(4) Analizar la información y capacitación que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021		
¿De qué manera las actividades de supervisión mejorarán la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021?	(5) Describir las actividades de supervisión que mejorará la Gestión económica financiera de la empresa Manos Chetinas Chachapoyas – Amazonas, 2021.		

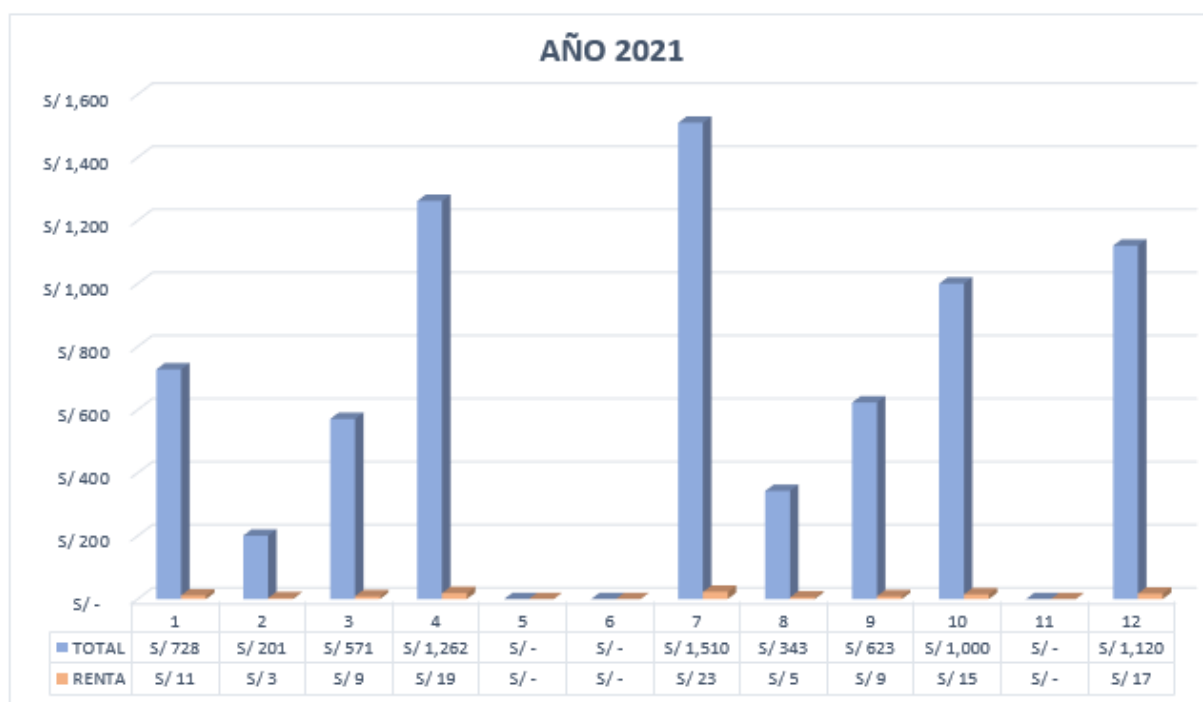
## ANEXO 3: Resultados descriptivos

TABLA 1: OPERACIONES DE VENTAS Y RENTA 2021

MES	OP. GRAVADAS	OP. NO GRAVADAS	IGV	TOTAL	RENTA
ENERO	S/ -	S/ 728.00	S/ -	S/ 728.00	S/ 11.00
FEBRERO	S/ -	S/ 201.00	S/ -	S/ 201.00	S/ 3.00
MARZO	S/ -	S/ 571.00	S/ -	S/ 571.00	S/ 9.00
ABRIL	S/ -	S/ 1,262.00	S/ -	S/ 1,262.00	S/ 19.00
MAYO	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -
JUNIO	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -
JULIO	S/ -	S/ 1,510.00	S/ -	S/ 1,510.00	S/ 23.00
AGOSTO	S/ -	S/ 343.00	S/ -	S/ 343.00	S/ 5.00
SETIEMBRE	S/ -	S/ 623.00	S/ -	S/ 623.00	S/ 9.00
OCTUBRE	S/ -	S/ 1,000.00	S/ -	S/ 1,000.00	S/ 15.00
NOVIEMBRE	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -
DICIEMBRE	S/ -	S/ 1,120.00	S/ -	S/ 1,120.00	S/ 17.00

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 1: OPERACIONES DE VENTAS Y RENTA 2021



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** De acuerdo a los datos brindados por la empresa para la investigación correspondiente. Se obtuvo datos de las ventas y pagos de rentas del año 2021.

**TABLA 2: COSTO DE PRODUCCIÓN**

COSTO FIJO				COSTO VARIABLE			
Denominación	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	M.P. / Insumos y otros	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Personal	2	S/ 25.00	S/ 50.00	Azúcar	10 Kg.	S/ 2.50	S/ 25.00
Energía eléctrica	0.2 Kw.	S/ 20.00	S/ 40.00	Cultivo	2 Lt.	S/ 0.50	S/ 1.00
Agua	1	S/ 5.00	S/ 5.00	Saborizante	100 ml.	S/ 4.00	S/ 4.00
Leche	100 Lt.	S/ 1.00	S/ 100.00	Fruta confitada	10 Kg.	S/ 0.50	S/ 5.00
Gas	2	S/ 30.00	S/ 60.00				
<b>SUB TOTAL</b>			<b>S/ 255.00</b>	<b>SUB TOTAL</b>			<b>S/ 35.00</b>
<b>TOTAL: S/. 290.00</b>							

**TABLA 3: UTILIDAD DE PRODUCCIÓN**

	TOTAL LT.	COSTO DE PRODUCCIÓN	PRECIO DE VENTA (LT.)	VENTA TOTAL	UTILIDAD
<b>YOGURT</b>	117	S/ 290.00	S/ 5.00	S/ 585.00	S/ 295.00

**Interpretación:** La empresa nos brindó los datos de producción de cada de una cantidad estándar de venta.