



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

Propuesta de un Sistema de Control Interno en una empresa en Villa el
Salvador, 2022.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
LICENCIADA EN ADMINISTRACION**

AUTORA:

Laurente Ordoñez, María Mirea (orcid.org/0000-0003-0682-6033)

ASESOR:

Mg. Castillo Heredia, Gustavo Adolfo (orcid.org/000-0002-7588-2824)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de organizaciones

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios, que siempre me da la fuerza para continuar con mis proyectos y fortaleza para lograr culminar con esta investigación; a mi hija Brihana que es mi mayor inspiración a nuestros docentes por su inmensa paciencia en la enseñanza que han sabido direccionar este trabajo de investigación.

Agradecimiento

Agradecer a Dios por ser mi guía en cada paso que doy, a mi madre que con su ejemplo de lucha me impulsa a seguir adelante, a mi familia que son mi motor y motivo de superación.

A mi querida Universidad vallejana, por ayudarnos y ofrecernos la oportunidad de continuar superándonos en el ámbito profesional, al asesor del curso por brindarnos todos sus conocimientos y consejos para hacer más fácil la realización de nuestro trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.1.1 Técnica	13
3.1.2 Instrumento.....	14
3.5. Procedimientos.....	15
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
4.1. Análisis descriptivos	17
V. DISCUSIÓN.....	22
VI. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS	29
ANEXOS	34

Índice de tablas

Tabla 1: Juicio de expertos del cuestionario Control Interno.....	15
Tabla 2: Nivel de importancia de un sistema Control Interno.....	17
Tabla 3: Nivel de importancia de entorno de control.....	18
Tabla 4: Nivel de importancia de evaluación de riesgos.....	19
Tabla 5: Nivel de importancia de actividades de control.....	20
Tabla 6: Nivel de importancia de información y comunicación.....	20
Tabla 7: Nivel de importancia de acciones de supervisión.....	21

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo principal proponer un sistema de Control Interno (S.C.I.) para Inversiones J&M Avril S.A.C. Villa el Salvador, 2022. El estudio fue cuantitativo, no experimental, diseño transversal y de alcance descriptivo propositivo. La población estuvo conformada por 30 trabajadores, por lo que se aplicó un muestreo censal para la aplicación de encuestas. El instrumento arrojó una fiabilidad de .656 de análisis de Cronbach, y dentro de los resultados más importantes se encontró que el 96.7% considera que el S.C.I. tiene una importancia en nivel moderado actualmente; mientras que, el 3.3% considera que es alta. Asimismo, dentro las principales conclusiones se hallaron que para la propuesta de un S.C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. se deben mejorar estos índices de percepción siendo que el nivel alto supere al moderado. Dentro de las principales recomendaciones se indicaron los puntos claves a mejorar en cada una de sus dimensiones y se anexó una propuesta de mejora.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, sistema, empresa.

Abstract

The main objective of this research was to propose an internal control system for Inversiones J&M Avril S.A.C Villa el Salvador, 2022. The study was quantitative, non-experimental, with a cross-sectional design and a proactive descriptive scope. The population consisted of 30 workers, so a census sample was applied for the application of surveys. The instrument showed a reliability of .656 of Cronbach's analysis, and among the most important results it was found that 96.7% consider that the S.C.I. currently has a moderate level of importance; while 3.3% consider it to be high. Likewise, within the main conclusions, it was found that for the proposal of an internal control system for the company Inversiones J&M Avril S.A.C, these perception indices should be improved, being that the high level exceeds the moderate. Within the main recommendations, the key points to improve in each of its dimensions were indicated and a proposal for improvement was attached.

KEYWORDS: Internal control, system, company.

I. INTRODUCCIÓN

El Control Interno (C.I.) es una de las herramientas más importantes utilizadas por las empresas en todo el mundo usado para reducir el riesgo y las pérdidas corporativas de grandes a pequeñas, todas las organizaciones eligen controlar mejor sus procesos y realizar evaluaciones continuas para identificar errores que puedan amenazar la existencia misma de la empresa. Según Arroyo y otros (2019), los estándares internacionales de calidad exigen a las organizaciones aplicar un Sistema de Control Interno (S.C.I.).

En este sentido, la importancia de este estudio radica en que, como una de las herramientas de gestión más importantes en la empresa, debe ser debidamente analizada y estudiada incluso en empresas pequeñas como Inversiones J & M. Avril S.A.C., el diseño de este sistema de control ayuda a que el modelo de negocio funcione correctamente con eficiencia y eficacia en cada uno de sus procesos. De esta forma, mediante la correcta consecución de las metas, la empresa consiga alcanzar las metas y objetivos marcados. En este sentido, encontramos una explicación del por qué las organizaciones hoy en día tratan de controlar sus procesos para evaluar y encontrar los factores críticos y sensibles que conducen a un mayor riesgo de pérdida de bienes o activos. Para ello, utilizan diferentes estrategias y buscan la forma más adecuada para identificar y esclarecer los factores clave de cada proceso e implementar acciones preventivas y correctivas que ayuden a reducir el riesgo. Sobre este tema, Ballarin (2007) citado en García (2016) afirma que el S.C.I. fue propuesto para complementar una serie de actividades que ayuden a las empresas a definir políticas, manuales y procedimientos para apoyar a los agentes correspondientes. En este sentido, tanto analistas como instituciones consideran importantes las organizaciones que trabajan con S.C.I. Está relacionado con otros aspectos organizativos formales e informales de la empresa. (p. 3)

En el Perú, Arbieto (2020) comentó que el COVID 19 ha obligado a muchas empresas a adoptar mejores prácticas para tratar de reinventarse, y en este proceso de cambio propuso incluir este marco que ayude a identificar nuevos riesgos que puedan ayudar a mejorar el tiempo de reacción en esta situación. Además, enfatizó la necesidad de desarrollar urgentemente medidas, incluidas las PYMES, para que

también puedan comenzar a construir sistemas de control en sus operaciones internas y también el control de riesgos epidémicos. A nivel local, la empresa inversiones J&M Avril S.A.C., es una pequeña empresa que fabrica y comercializa muebles de melamina al por mayor y que busca mejorar sus utilidades. Por tal motivo, ha optado por incorporar un S.C.I. para mejorar los factores que intervengan en las actividades y se logre minimizar el riesgo en pérdidas por una mala gestión en los procesos. Por esta razón, la importancia de la presente investigación radica en la propuesta de un S.C.I. y sus beneficios.

En respuesta a las interrogantes, el propósito del estudio fue conocer más sobre el S.C.I. de la empresa Inversiones J&M Avril, ya que esta información puede ser utilizada como modelo de departamento para todas las organizaciones, micro y medianas empresas. Asimismo, la presente propuesta de investigación tiene como finalidad demostrar que la implementación de un S.C.I. permitirá mejorar los recursos de la empresa mediante la optimización de procesos y estrategias de gestión, dando como resultado un aumento de la productividad, lo que en definitiva significa un aumento de las utilidades de la empresa. Por lo tanto, este proceso es beneficioso tanto para la empresa como para los empleados.

Por otro lado, el estudio brinda las siguientes justificaciones: Justificación teórica, porque los resultados obtenidos pueden ser aplicados a la industria del mueble, en pequeñas y medianas empresas que quieran implementar un S.C.I. Justificación por conveniencia porque tiene como objetivo brindar mayor comprensión e información sobre el S.C.I. de la organización. Justificación social, ya que beneficiará a todas las empresas de la industria del mueble para un control más efectivo. Justificación práctica, ya que se propondrán modelos y estrategias innovadoras para solucionar el problema de descontrol en el sector. Justificación metodológica ya que ayuda a mejorar la forma en que se experimenta la variable de investigación de C.I. cuando se presenta en el contexto de la industria mobiliaria.

La metodología aplicada es cuantitativa, propositiva, transversal, usando como principal herramienta la recolección de datos, la encuesta, cuya fiabilidad se midió usando el alfa de Cronbach.

El objetivo general de la investigación es: Proponer un S.C.I. para la empresa

Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. Asimismo, los objetivos específicos son: (1) Describir la importancia del entorno de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. (2) Describir la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. (3) Describir la importancia de realizar actividades de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. (4) Describir la importancia de la Información y Comunicación en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. (5) Describir la importancia de las acciones de supervisión en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022.

Frente a lo expuesto, como problema general tenemos: ¿Cómo debe ser un S.C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, Lima 2022? Como problemas específicos: (1) ¿Cuál es la importancia del entorno de control en la empresa Inversiones J&M Avril, Villa el Salvador 2022?; (2) ¿Cuál es la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022?; (3) ¿Cuál es la importancia de las actividades de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022? ;(4) ¿Cuál es la importancia de la Información y Comunicación en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022?; (5) ¿Cuál es la importancia de las acciones de supervisión en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022?

La investigación no cuenta con hipótesis por ser descriptiva propositiva (Rafael y Gutiérrez, 2020, p. 22). También, Hernández y Mendoza (2018) mencionan que no todas las investigaciones cuantitativas llevan hipótesis (p. 124).

En el Capítulo I, se encuentra la introducción de nuestra investigación, siendo que desde el Capítulo II, se inicia con la recopilación de información necesaria para este estudio, se encuentran los antecedentes internacionales, nacionales y las bases teóricas. Posteriormente, en el capítulo III, se encuentra la metodología de estudio; mientras que, en el Capítulo IV, se desarrollan los resultados de la investigación. En el Capítulo V, se encuentran las discusiones en donde se contrastan los hallazgos del estudio con los de otros autores mencionados. En el capítulo VI, se detallan las conclusiones del estudio que dan respuesta a los objetivos trazados; y finalmente en el Capítulo VII, se encuentran las recomendaciones para otros investigadores.

II. MARCO TEÓRICO

Como resultado de la revisión de antecedentes internacionales tenemos a Oussii y Boulila (2018) en su investigación desarrollada en la República Tunecina que tuvo como título “Eficacia del comité de auditoría y puntualidad de los informes financieros: el caso de las empresas tunecinas que cotizan en bolsa” publicado en la revista *Managerial Auditing Journal* se plantó como objetivo investigar la relación entre las características de la función de auditoría interna y la calidad del C.I. (párr. 1) Aunque en el artículo no especifica la metodología aplicada, refiere que el autor usó datos recopilados de 59 directores ejecutivos de auditoría de empresas tunecinas que cotizan en bolsa, este documento utiliza un modelo de regresión para examinar la hipótesis de investigación relacionada con la asociación entre las características de auditoría interna y la calidad del C.I. (párr. 2) La investigación concluye que existe una relación significativa y positivas entre la calidad del control interno y la competencia de la IAF, el nivel de garantía del control de calidad de la auditoría interna, el proceso de seguimiento y la participación del comité de auditoría en la revisión del programa y los resultados de la auditoría interna (párr. 3). En ese sentido, consideramos que esta investigación es de gran aporte para nuestro proyecto porque nos brinda relevancia en el sentido de que el C.I. es importante ya que ayuda a mejorar la calidad del servicio y procesos en general en una empresa, lo que conlleva a la generación de una rentabilidad mayor.

Ayelen (2018) en su investigación titulada “Análisis del Sistema C.I. de la Empresa Unipersonal GAS-CEM, Ubicada en Laguna Larga Provincia de Córdoba del Año 2018.” publicada en el repositorio de la universidad Siglo 21 en Argentina, se planteó como objetivo principal realizar un análisis detallado del sistema de C.I. de la empresa GAS-CEM para el año 2018. Para ello uso una investigación Cuantitativa, exploratoria, correlacional, descriptiva. Se usó la encuesta como instrumento de recolección de datos, la misma que se aplicó a 257 individuos. Dentro de las principales conclusiones se determinó que el sistema de C.I. es la herramienta principal para la mejora continua en una empresa, el mismo que considera el desempeño operacional administrativo y financiero. Asimismo, indica que cada empresa debe aplicar un

sistema de control según sus necesidades. Dentro de las partes principales de esta investigación se debe destacar que para la implementación del C.I. aplicó una encuesta a todos sus trabajadores con la finalidad de tener información para realizar la propuesta de C.I.

Martins et al.(2020) en su artículo de investigación titulado “El C.I. como herramienta de gestión en la micro y pequeña empresa: Un análisis a través de la percepción de los contadores”, publicado en el repositorio Institucional del Centro Universitario de Goiás Uni – Anhanguera, en Brasil, indicaron que su objetivo fue identificar la percepción de profesionales contables que prestan servicios a las micro y pequeñas empresas en materia de la importancia del C.I. en la gestión de estas empresas. Esta investigación del tipo cuantitativa, descriptiva de análisis bibliográfico. Dentro de las conclusiones más importantes, los autores indicaron que el C.I. es una de la principal herramienta de control que se usa para proporcionar a las diversas áreas la posibilidad de visualizar el progreso de la empresa, disminuyendo errores, fraudes e ineficiencia durante todo el proceso de la cadena de valor. Esta investigación aporta principalmente a nuestro estudio en la parte financiera, debido a que, siendo el sistema de control una herramienta muy generalizada, puede contribuir a que los procesos de control en el área de finanzas tengan políticas y normas que permitan a la alta dirección conocer y controlar las utilidades de la empresa.

Pozo y Ferreiro (2020) publicó su estudio de título “El emprendimiento y el C.I. con una perspectiva sistémica. Revisión bibliográfica” publicado en la revista Estudios del Desarrollo Social en La Habana, Cuba. En dicho estudio, los autores plantean como objetivo determinar en qué medida el C.I. influye en los emprendimientos. Para ello aplicó una metodología de revisión sistemática de la literatura con un enfoque cuantitativo de análisis estadístico en donde concluyó finalmente que el C.I. es la herramienta fundamental que deben usar las empresas pequeñas y medianas con la finalidad de disminuir sus pérdidas y riesgos, haciendo hincapié que el estado juega un rol importante en cuanto se ve obligado a intervenir en el funcionamiento de éstas con la finalidad de promocionar estos negocios. Principalmente, el aporte de estudio, radica en la importancia del C.I. en la medianas y pequeñas empresas dejando en claro que su presencia trasciende a las corporaciones y altos directivos. Asimismo,

indica que la implementación de un S.C.I. en las empresas pequeñas ayudan a la formalización y al control del pago de tributos transparentes.

Rojas y otros (2018) en su artículo de investigación que lleva por título “Componentes del C.I. en pequeñas y medianas empresas” publicado en la Revista científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun en Ecuador, se propuso como objetivo revisar la literatura referente al C.I. aplicado en pequeñas y medianas empresas. Para ello realiza una metodología conocida como revisión sistemática de la literatura de enfoque cuantitativo con análisis de datos bibliográficos y estadísticos en donde encontraron como una de las principales conclusiones que el C.I. garantiza el correcto funcionamiento de la empresa debido a la aplicación de normas y políticas que se plantean desde la alta gerencia. Asimismo, los autores recomiendan que las empresas deben redactar su manual de C.I. para mejorar los procesos del área de ventas y que debe mantener una cultura de control y de seguimiento para garantizar la mejora continua. El principal aporte de esta investigación es que, para establecer un S.C.I. en sí se deben plantear políticas y normas por escrito para que no exista lugar a la duda, ni a los errores. Dicho manual mejora el correcto comportamiento de los trabajadores en la organización.

En cuanto antecedentes nacionales, tenemos a Ortiz (2021) en su investigación titulada “Gestión administrativa y C.I. en Empresas Constructoras, Piura, 2021”, publicada en el repositorio de la Universidad Cesar Vallejo, se plantea como objetivo determinar la relación que existe entre ambas variables en dicha empresa constructora. En ese sentido, la investigación se desarrolló con un diseño no experimental, transversal, descriptivo y correlacional. La población consistió en 64 empresas del rubro de la construcción, y el muestreo estuvo compuesto por cuatro (4) empresas, además se aplicó un muestreo no probabilístico por conveniencia a quienes se les aplicó la encuesta como técnica de recolección de datos y, el cuestionario, como instrumento. Dentro de las conclusiones, el autor expone que, sí existe una relación entre las variables gestión administrativa y C.I., con un coeficiente de correlación de Tau_B de Kendall del ,815 (81.5%). Asimismo. El autor recomienda que los gerentes establezcan procedimientos, estándares y políticas apropiadas e implementar el C.I. para lograr la eficiencia en la gestión administrativa.

Domínguez (2019), en su investigación titulada “Implementación del S.C.I. y Productividad de las Unidades Orgánicas del Gobierno Regional de Tacna, 2017” publicada en el repositorio de la Universidad Privada de Tacna se planteó como objetivo explicar de qué manera la implementación del S.C.I. influye en la productividad de las unidades orgánicas del Gobierno Regional de Tacna, en el año 2017. En esta investigación, el autor plantea una investigación básica y de diseño no experimental aplicada a una muestra que comprende de veintitrés unidades orgánicas. Asimismo, usó como instrumento la ficha de verificación documental. Dentro de las conclusiones el autor señala que la implementación del S.C.I. influye en la productividad de las unidades orgánicas del gobierno regional en mención. En este estudio, se puede identificar, dentro de sus aportes, que el autor termina por dar la razón a lo que indican los autores anteriores respecto al mejoramiento de los procesos y de la calidad de una empresa, aumento además que éste impacta directamente en la productividad de ella.

Shapiama et al. (2021), en su artículo titulado “Propuesta de un sistema de C.I. según el modelo COSO III” publicado en la revista *Sciéndo* de la Universidad Peruana Unión, se propusieron analizar la necesidad de contar con un S.C.I. a nivel de toda la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C. con la finalidad de mejorar el control en las operaciones. La investigación se realizó bajo las características de un diseño no experimental, transversal, cuantitativo. La población se consideró a todos los que laboran en la empresa, por lo que se aplicó un muestreo del tipo censal. Para recopilar los datos, se utilizó como técnica la encuesta y, como instrumento, el cuestionario. Dentro de las conclusiones se determinaron que la empresa presenta deficiencias en el C.I. y esto se ve reflejado en problemas administrativos y financieros. En esta investigación el autor analiza cómo la deficiencia del C.I. impacta de manera directa en la administración y en las finanzas, por lo que, a mejor C.I., mejor gestión administrativa existe, es decir que son dos variables directamente proporcionales.

Verástegui (2020), en su investigación titulada “El C.I. y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de ferretería naval” publicado en el repositorio de la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional del Callao, tuvo como objetivo determinar cómo la falta de C.I. no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval. El estudio, usó una metodología aplicada

de diseño no experimental, de corte transversal, correlacional y descriptivo. Para ello, el autor utilizó un tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia, donde la muestra estuvo constituida por 20 personas que laboran en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval. Después del análisis, los resultados inferenciales arrojaron un coeficiente Rho de Spearman $r=0.987$ y $p<0.000<0.05$, es que existe una relación positiva y significativa entre sus variables. Dentro de las conclusiones, se pueden encontrar que el C.I. no contribuye en la gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, es decir, en la medida que exista un nivel bajo de C.I., la gestión de inventarios también tendrá un nivel bajo. Esta investigación es mucho más específica respecto a lo visto anteriormente, ya que nos habla de manera puntual cómo el C.I. puede beneficiar al área logística, controlando sus inventarios y stock, manteniendo un orden y control muy importante de la empresa.

Dentro de las bases teóricas, hemos encontrados tres autores, existen diversas definiciones del C.I. como:

Puma (2019), menciona que el C.I. se desarrolla a partir de un conjunto de métodos aplicados en un programa de organización que consiste en establecer procesos y procedimientos que la empresa debe adoptar y coordinar con la finalidad de cumplir con los estándares que garantizan el correcto funcionamiento administrativo y legal en cada una de sus áreas con la finalidad de obtener mayor grado de confianza y de cumplir con sus objetivos organizacionales. Además, Puma (2019) señala que el C.I. tiene como dimensiones: (1) El entorno de control es el ambiente físico en donde se desarrollan las actividades laborales. (2) La evaluación de riesgos, que se refiere a la identificación constantes de posibles imprevistos que atrasen o alejan a la empresa de sus objetivos. (3) Las actividades de control, que están conformadas normas y políticas que se establecen para reducir riesgos, saber cómo enfrentarse a ellos para cumplir los objetivos correctamente. Por último, (4) La Información y comunicación, donde se difunde información relevante, clara y necesaria, pueden ser indicaciones, comunicación de resultados, etc.

Como se puede observar, Puma (2019) plantea las bases más importantes del C.I. marcando dimensiones que ha sido adoptadas por la mayoría de especialistas en la creación de sistemas de Control. Por lo que este autor es uno de los referentes más

importantes respecto al tema. Sin embargo, no es el único, por lo que es recomendable continuar indagando al respecto.

Maita (2018) realiza una recopilación de diversas definiciones sobre el C.I., en donde podemos encontrar a Catácora (1996) quien define al C.I. como la base responsable de brindar soporte a la confiabilidad de un sistema contable. También indica que es el responsable del grado de fortaleza y que determina si existe, o no, seguridad en las operaciones de los estados financieros. (p. 23) Maita (2018), a diferencia del autor citado en el párrafo anterior, menciona 7 dimensiones: (1) Ambiente de control, que es el entorno organizacional favorable al ejercicio de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de C.I. (2) Evaluación de riesgos, es el componente que abarca el proceso en el cual se reconoce e identifican los riesgos a los que está expuesta la empresa y que amenazan el logro de sus objetivos, además es en este segundo punto en donde se elabora una respuesta apropiada a los mismos. (3) Actividades de control gerencial que son las políticas y procedimientos que dicta la dirección o gerencia en relación con las funciones asignadas al personal, establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias para mitigar o disminuir los riesgos. (4) Actividades de prevención y monitoreo, son acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las actividades laborales asignadas, a fin de cuidar y evitar los riesgos reconocidos. (5) Sistemas de información y comunicación que comprenden el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. (6) Seguimiento de resultados, que se refiere a la supervisión y control en donde se busca que las medidas adoptadas logren el objetivo trazado. Y, por último, (7) Compromisos de mejoramiento, en donde se identifica a los responsables del área de quienes depende el cambio y se mide el cumplimiento de los objetivos trazados.

Entonces, Maita (2018), no sólo coincide en usar las dimensiones planteadas en el párrafo anterior, sino que agrega algunas más que se deben considerar dentro del proceso de control. Además, hace hincapié que la confiabilidad de una empresa depende del nivel de C.I. que éste maneje.

Boada (2018) cita a Robbins y Coulter (2010) para definir al C.I. como “el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral”. Asimismo,

agrega que todos los gerentes y directivos deben controlar las unidades de trabajo, aun cuando crean que no es necesario y estén convencidos que sus encuentran trabajando correctamente y según lo planeado. También agrega que, es incierto conocer el desempeño exacto de los trabajadores mientras no se comparen sus resultados con el desempeño deseado. Así mismo menciona que el C.I. cuenta con 5 dimensiones: (1) Ambiente de control que está basado con el objetivo de optimizar los gastos y procedimientos. (2) Evaluación de riesgos, es decir una evaluación constante para estar prevenidos ante posibles imprevistos. (3) Las actividades de control no son más que políticas y procedimientos concretos que deben seguir los trabajadores por norma con la finalidad de lograr los objetivos. (4) La información y comunicación es el uso de la información y canales de comunicación que se usan para dar a conocer lo que los trabajadores deben hacer. Y, por último, (5) Las Actividades de supervisión facilitan la retroalimentación y permiten evaluar la calidad y eficacia a lo largo del tiempo pudiendo identificar posibles deficiencias y contribuir a la mejora continua.

Para la presente investigación se ha considerado como autor de gran referencia (bandera) a Boada (2019), quien considera que el C.I. tiene 5 dimensiones entre ellas es, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención y monitoreo finalmente, sistema de información y comunicación. Estas dimensiones mencionadas, serán usadas como parte de nuestra variable tal como puede observarse en nuestra matriz de consistencia en el anexo 1.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Para CONCYTEC (2018), una investigación aplicada es cuando el investigador aporta conocimiento usando el método científico con la finalidad de resolver una necesidad. (Reglamento Renacyt, art. 5.4, p.2)

En ese sentido, la investigación se aplicó a la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en donde se buscó solucionar la necesidad de la implementación de un S.C.I., podemos definirla como una investigación aplicada.

Diseño de investigación

Hernández y Mendoza (2018) indican que una investigación no experimental se desarrolla cuando el autor se limita a observar el comportamiento o fenómeno objeto de estudio. (p. 154)

Por tanto, la presente investigación buscó describir la importancia de las dimensiones que componen el S.C.I. en la empresa, podemos definirla como una investigación no experimental ya que nos limitaremos a observar y describir los hechos.

Adicionalmente, Hernández y Mendoza (2018) mencionan que las investigaciones transversales son aquellas que estudian el comportamiento de un fenómeno en un determinado periodo de tiempo. (p. 154)

En ese sentido, la investigación realizó el análisis en el año 2022 en donde se recopiló los datos de las dimensiones que componen la variable de C.I. con la finalidad de implementar posteriormente el S.C.I. para la empresa.

Hernández et al (2018) manifiesta también que las investigaciones no experimentales y transversales, pueden ser también descriptivas. Esto sucede cuando en la investigación se recopilan datos de las variables y en donde no cabe la posibilidad de manipular las variables (p. 155)

Además, Rafel y Gutiérrez (2020) manifiestan que la investigación propositiva busca resolver un problema a través de una propuesta, por lo que esta investigación concuerda en esa característica, corresponde entonces a una investigación

descriptiva-propositiva.

Por ello, podemos indicar que principalmente nuestros objetivos buscan describir la importancia de las diversas dimensiones de nuestra variable C.I., se busca recolectando datos que nos permitirán implementar un adecuado sistema de control, lo que llevaría a un enfoque de tipo cuantitativo en la presente investigación.

Finalmente, al ser una investigación descriptiva propositiva no se establecen hipótesis según Rafael y Gutiérrez (2020, p. 22). En ese sentido, Hernández y Mendoza (2018) mencionan que no todas las investigaciones cuantitativas llevan hipótesis ya que no se busca pronosticar ninguna cifra tentativa producto de los objetivos ni del planteamiento de problema (p. 124).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Tal como se puede observar en el Anexo 2, el C.I. es un proceso integral de gestión diseñado para abordar los riesgos operativos de la gestión y proporcionar seguridad razonable con el fin de lograr los objetivos, mitigando los posibles riesgos. Para ello, se consideran cinco aspectos tales como el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control y considera también la información y comunicación, así como las actividades de supervisión (Boada, 2018, p. 39). En ese sentido, estos últimos aspectos han sido considerados como dimensiones de la variable, lo mismo que se pasa a detallar a continuación:

Dimensiones:

- **Entorno de control/ Ambiente de control:** basado con el objeto de optimizar los gastos y procedimientos
- **Evaluación de riesgos:** es decir una evaluación constante para estar prevenidos ante posibles imprevistos
- **Actividades de control:** Las actividades de control no son más que políticas y procedimientos concretos que deben seguir los trabajadores por norma con la

finalidad de lograr los objetivos.

- **Información y comunicación:** La información y comunicación es el uso de la información y canales de comunicación que se usan para dar a conocer lo que los trabajadores deben hacer
- **Acciones de supervisión:** las Actividades de supervisión ayuda a la retroalimentación y permite evaluar la calidad y eficacia en el tiempo pudiendo determinar posibles deficiencias y contribuir a una mejora continua

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población:

Arias (2020), indica que la población finita es cuando se conoce la totalidad de los integrantes del grupo de personas que la conforman. Además, Hurtado y Toro (2001) es citado en Posso (2020) en donde manifiestan que cuando toda la población es también la muestra, a ésta se le conoce como muestra censal.

De esta manera, al ser sólo 30 trabajadores, es posible realizar el levantamiento de datos a través de una encuesta a todos los trabajadores, por lo que la muestra es del tipo censal.

- **Criterios de inclusión:** Para la investigación se consideró a todos los colaboradores que laboran en la empresa.
- **Criterios de exclusión:** En este caso, el criterio de exclusión son las personas que no laboran dentro de la empresa.

Muestra: Como lo mencionamos anteriormente, la muestra está conformada por la población total al ser una población censal. Es decir, por 30 individuos.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.1.1 Técnica:

Para la recolección de datos que sumen a la investigación, se empleará la

técnica de la encuesta, que según Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018) es un medio valioso para recopilar datos, ya que consiste en reunir datos a través de la aplicación y consulta de un conjunto de afirmaciones sobre temas relacionados.

Para la presente investigación se aplicará la técnica de un cuestionario, el cual es un escrito que contiene un conjunto de 34 interrogantes ordenadas y diseñadas con 34 ítems teniendo como finalidad conseguir la información que se necesita sobre el tema.

3.1.2 Instrumento:

El cuestionario es el instrumento que se basa en realizar una serie de preguntas que responden o ayudan a que el investigador pueda encontrar datos relevantes con respecto a su problema de investigación, que le ayuden a contrastar las hipótesis planteadas previamente. (Hernández y Mendoza, 2018).

Asimismo, en el Anexo 3 se puede verificar el cuestionario aplicado para la presente investigación el mismo que busca medir el C.I. que considero cuyas preguntas están organizadas según las cinco dimensiones.

Para determinar la validez del instrumento se sometió el cuestionario a un juicio de expertos tal como puede verse en la Tabla 1 cuyos reportes pueden evidenciarse en el Anexo 4.

Tabla 1: Juicio de expertos del Cuestionario Control Interno

Grado Académico	Nombres y apellidos del experto	Dictamen
Doctor / Magister	Jorge Arturo Zapana Ruiz	Suficiencia
Lic. / Magíster	Antón Galán Luis Iván	Suficiencia
Doctor / Magister	Juan Javier Saravia Yataco	Suficiencia

Nota: La tabla muestra los profesionales que verificaron los instrumentos y realizaron la validación de expertos que se encuentra en el Anexo 4.

Ficha Técnica

- Nombre de la prueba: Cuestionario para evaluar el C.I.
- Autores: Boada 2018
- Finalidad: obtener información respecto al C.I.
- Administración: Individual
- Aplicación: Trabajadores de la empresa
- Duración: 15 a 20 min
- Estructura de la escala: Likert
- Dimensiones: Entorno de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, información y comunicación, Acciones de supervisión
- Validez: La validez del instrumento se realizó mediante el juicio de tres expertos que tienen maestría y doctorado en administración.

Confiabilidad: Para determinar la confiabilidad de nuestro instrumento, se realizó una prueba piloto en una empresa de similar rubro, la cual fue sometida a un análisis Alpha de Cronbach en el software SPSS v. 29. Como puede observarse en el Anexo 5, el Alpha de Cronbach tiene un resultado de 0.656 en un total de 34 elementos por lo que pudo calificarse como “aceptable” según los autores Ma, et al. (2020) citado en Wikarsa y Angdresey (2020) quienes manifiestan que dentro de esta categoría se encuentra los valores del 0.5 al 0.7. (p. 36)

3.5. Procedimientos

La encuesta se aplicó a los colaboradores de la empresa Inversiones J&M Avril

S.A.C. durante tres días consecutivos de manera presencial para cubrir con la totalidad de los trabajadores y evitar que alguien sea omitido por falta. La aplicación del instrumento tuvo una duración de 15 a 20 minutos por persona. Los encuestados fueron informados sobre el objeto de estudio y bajo su consentimiento garantizando la confidencialidad. Los primeros datos recopilados fueron demográficos, seguidos por 34 preguntas que representan a cada ítem. Una vez culminada la encuesta se procedió a verificar que todos los datos estén completos para evitar errores. (Anexo 6)

3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis de los datos recogidos se ha usado las hojas de cálculo de Microsoft Excel 2016 y el paquete estadístico SPSS versión 29, que ayudan a ordenar y analizar los datos mediante tablas cruzadas, figuras y gráficos, permitiendo un contenido visual que ayude a interpretar los hallazgos.

3.7. Aspectos éticos

- Se actuó bajo los reglamentos del Código de ética del Colegio Regional de Licenciados en Administración del Perú, del artículo 27 al 31, en donde se tipifican aspectos del secreto profesional.
- Consentimiento informado por parte de los encuestados, comentándoles previamente la finalidad y la utilidad de los datos.
- Mantener en el anonimato los datos personales de cada encuestado, para que su respuesta sea lo más honesta posible.
- Ofrecer confidencialidad de datos para la empresa por parte del equipo investigador, dándoles la confianza de que su información privada no será divulgada.
- Respeto por los derechos de autor de cada investigación o teoría utilizada para el desarrollo del estudio, citándolos y referenciándolos correctamente según la normativa APA vigente según lo exige la Guía de Productos de la Universidad César Vallejo aprobado por el Código de ética de la UCV.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivos

Respecto a la variable C.I., según Boada (2019) indicó que existen tres niveles con las que se puede medir: bajo, moderado y alto. En ese sentido, respecto al resultado relacionado al objetivo general, el mismo que es: Proponer un S.C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022, se pudo observar en los resultados que el 96.7% de los encuestados consideraron que el nivel de importancia de un sistema de control es alto respecto a sus actividades diarias, tal como se observa en la Tabla 2. El otro 3.3% se encontró en un nivel moderado y un 0% en el nivel bajo. Por ello, se puede determinar que los empleados tienen una percepción bastante alta respecto al C.I., otorgándole de gran importancia para la empresa.

Tabla 2: Nivel de sistema Control Interno

Variable	Nivel	Número	Porcentaje
C.I.	Bajo	0	0
	Moderado	29	96.7
	Alto	1	3.3
	Total	30	100.0

Nota: La tabla muestra los niveles en los que se encuentra el sistema de Control Interno según la encuesta aplicada.

Asimismo, para el objetivo específico uno, que indica: Describir la importancia del entorno de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. Se puede determinar que el 63.3% considera que se encuentran en un nivel moderado, mientras que el 36.7% tienen una percepción que se encuentran en nivel alto. Esto nos demuestra que los encuestados son conscientes de que necesitan fortalecer las diversas áreas respecto al entorno de control con la finalidad de obtener resultados positivos para la empresa.

Tabla 3: Nivel de entorno de control

DIMENSIÓN 1	NIVEL	NÚMERO	PORCENTAJE
Entorno de control	BAJO	0	0
	MODERADO	19	63.3
	ALTO	11	36.7
Total		30.0	100.00

Nota: La tabla muestra los niveles en los que se encuentra el entorno de control según la encuesta aplicada.

También, el objetivo específico dos, enuncia lo siguiente: Describir la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. Los resultados respecto a este objetivo se reflejan en la Tabla 4, en donde se aprecia que el 73.3% considera que tienen una percepción de nivel alto, mientras que el 26.7% en un nivel moderado. Dentro de todos los resultados encontrados en la encuesta, las evaluaciones de riesgos, conllevan a una percepción de nivel alto por lo que éste sería uno de los principales puntos a la hora de realizar la propuesta.

Tabla 4: Nivel de importancia de Evaluación de Riesgos

DIMENSIÓN 2	NIVEL	NÚMERO	PORCENTAJE
Evaluación de riesgo	BAJO	0	0
	MODERADO	8	26.7
	ALTO	22	73.3
	Total	30	100.0

Nota: La tabla muestra los niveles en los que se encuentra la Evaluación de Riesgos según la encuesta aplicada.

De otro lado, para el objetivo específico tres indica: Describir la importancia de realizar actividades de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022, se determina en la tabla 5 que el 96.7% considera que es de nivel de importancia alta, mientras que el 3.3% lo considera moderado. En ese sentido, se puede observar que en su mayoría de los encuestados consideran de suma importancia un buen manejo en de las actividades de control, por lo que se puede interpretar que éste es uno de los factores en el que se debe hacer un hincapié en el momento de crear la propuesta de implementación de un S.C.I.

Tabla 5: Nivel de importancia de Actividades de control

DIMENSIÓN 3	NIVEL	NÚMERO	PORCENTAJE
Actividades de control	BAJO	0	0.0
	MODERADO	1	3.3
	ALTO	29	96.70
	Total	30	100.0

Nota: La tabla muestra los niveles en los que se encuentra Actividades de C.I. según la encuesta aplicada.

Asimismo, para el objetivo específico cuatro, referente a: Describir la importancia de la Información y Comunicación en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022, se puede observar que el 63.3% de los encuestados manifiestan tener una percepción moderada respecto al nivel de importancia de esta información y el otro 36.7% lo considera en nivel bajo, por lo que se considera de suma importancia realizar mejoras en esta área. Como se puede observar, en comparación de otras dimensiones, la información y comunicación es el que tiene los niveles de percepción más bajos, por lo que es necesario que se realiza una mejora importante en la propuesta de un S.C.I.

Tabla 6: Nivel de importancia de información y comunicación

DIMENSIÓN 4	NIVEL	NÚMERO	PORCENTAJE
Información y comunicación	BAJO	11	36.7
	MODERADO	19	63.3
	ALTO	0	0.0
	Total	30	100.0

Nota: La tabla muestra los niveles en los que se encuentra Información y Comunicación según la encuesta aplicada.

Por último, el objetivo cinco, que se propone: Describir la importancia de las acciones de supervisión en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022, el 86.7% de los encuestados manifiestan que es de nivel medio de importancia, mientras que el 13.3% de nivel alto de importancia tal como se indica en la Tabla 7. Como se puede apreciar, la dimensión Acciones de supervisión, es considerada importante, existen otras dimensiones que a la percepción de los encuestados deben tener prioridad.

Tabla 7: Nivel de importancia de Acciones de supervisión

DIMENSIÓN 5	NIVEL	NÚMERO	PORCENTAJE
Acciones de supervisión	BAJO	0	0.0
	MODERADO	26	86.7
	ALTO	4	13.3
Total		30	100.0

Nota: La tabla muestra los niveles en los que se encuentra las acciones de supervisión según la encuesta aplicada.

V. DISCUSIÓN

Este estudio se llevó a cabo analizando descriptivamente los datos respecto a la variable C.I. con la finalidad de cumplir con nuestro objetivo principal de proponer un S.C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. Para ello, se analizaron las diversas acciones, políticas, normas y métodos que tiene la administración con la finalidad de controlar la empresa y así evitar riesgos. En ese sentido Domínguez (2019) manifiesta que el sistema de C.I. debe aplicarse en una empresa porque influye en la productividad, mejorando la calidad de la empresa y la percepción que se tiene de ésta.

En los resultados de la presente investigación se puede observar que el C.I. arrojó que el 96.7% de la muestra se encuentra en el rango de 126 a 170 puntos, mientras que el 3.3% en el rango de 80 a 125. Entre tanto, según Boada (2019) indicó que los niveles de C.I. deben considerarse en los siguientes rangos: de 34 a 79 como baja, de 80 a 125 como media, y de 126 a 170 como alta. Por tanto, podemos determinar que el 96.7% de la población se encuentra en un nivel alto, mientras que el otro 3.3% en nivel moderado.

Los resultados de la presente investigación coinciden con los encontrados por Boada (2019) en donde la mayor parte de los hallazgos se concentra en niveles moderados, sin embargo, el autor recomienda mejorar los índices de C.I. cada año como parte de los objetivos propios de la empresa ya que éstos van de la mano con el compromiso y la productividad de los colaboradores de la empresa.

Como puede leerse, se han encontrado ciertos matices de coincidencia entre los estudios del autor bandera con el presente trabajo de investigación, en donde se puede determinar que, a pesar que los resultados del nivel de C.I., se encuentren óptimos, éste siempre debe buscar superarse a sí mismo con cierta periodicidad puesto a que esta estrategia permitirá reducir los riesgos de pérdidas de la empresa.

Por otro lado, respecto al primer objetivo específico que buscó describir la importancia del entorno de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa

el Salvador, 2022. Se revisó la importancia del entorno de control en empresas pequeñas y medianas, como las que menciona Pozo y Ferreiro (2020) quien indica que la implementación de ambiente de control trasciende al tamaño de la empresa y, es cuando son medianas y pequeñas, que su presencia le permite un crecimiento formal, ordenado y con una buena percepción por parte de los *stakeholders*.

Dentro de los hallazgos encontrados en la presente investigación se pueden apreciar que el 63.3% se encuentra en nivel moderado, y el otro 36.7% en nivel alto. Asimismo, Boada (2019) obtuvo como resultado el mayor porcentaje en su nivel alto, aunque con menos puntaje con un 46.26%.

Como ya hemos mencionado en el párrafo anterior, los hallazgos de la investigación de Boada (2019) se encuentran en niveles altos respecto a la dimensión entorno de control. Existen otros estudios como el de Rojas y otros (2018) donde sus niveles también son altos y que significan mayor importancia puesto a que se refiere a las medianas y pequeñas empresas también.

Como se puede concluir, los resultados descriptivos de la dimensión entorno de control son cercanos a los resultados generales, esto se puede deber a que el ambiente de control es una percepción que se tiene respecto a las políticas de actividad de control que se emplea en una empresa y que además los ítems que componen esta dimensión son más que el resto (diez en total).

Además, el segundo objetivo específico, referente a describir la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. Para ello, se revisó el estudio de Domínguez (2019) quien estudio la productividad de la empresa y el C.I. en donde determina que la implementación de un S.C.I. disminuye los riesgos en todos sus aspectos, sea administrativos, financieros e incluso de accidentes y enfermedades laborales, de allí su importancia.

Los estudios realizados en esta investigación arrojaron que se tiene un nivel alto de evaluación de riesgos con un 73.3% y nivel moderado un 26.7%. Estos resultados se pueden contrarrestar con los de Ortiz (2021) en donde hace hincapié

que la percepción alta del C.I. se debe a los procedimientos y políticas implementadas.

Por ello, según lo expuesto, se puede determinar que además de realizar las acciones en sí que conllevan a un C.I., éstas deben basarse en políticas y normas de procedimientos que sustenten las acciones ya que sólo el hecho de implementarlo conlleva a una alta percepción del mismo.

Asimismo, el tercer objetivo específico que buscó describir la importancia de realizar actividades de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. Para ello se revisó el estudio de Martins y otros (2020) quienes manifiestan que, si bien las actividades de control son una herramienta principal del C.I., éstas se usan para visualizar el progreso de la empresa, con la finalidad de disminuir errores, fraudes e ineficiencias durante toda la cadena de valor.

En el presente estudio, se puede determinar que el 96.7% se encuentra en un nivel alto y un 3.3% en un nivel moderado. Estos resultados no pueden compararse con otros estudios visto en este trabajo pues en la revisión de la literatura no se ha visto un caso en donde el sistema de control sea tan alto en alguna de sus dimensiones. A esto, podemos citar nuestra conclusión respecto nuestro problema general en donde indicamos que los parámetros para medir el sistema de C.I. deben actualizarse y superarse a sí mismos cada año.

En ese sentido, podemos determinar que para realizar el test de C.I. se deben revisar los ítems para corroborar si éstos ya se encuentran superados y agregar otros ítems que se pueden considerar para fortalecer y mejorar el C.I. dentro de la empresa.

Respecto al cuarto objetivo específico que fue describir la importancia de la Información y Comunicación en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. Para ello, se revisó la investigación realizada por Ayelen (2018) quien, al analizar el C.I. en una empresa, incluyó a su estudio la dimensión información y comunicación, en donde hace referencia a que, si bien las empresas pueden implementar una serie de políticas respecto al C.I., éstas no sirven de nada si no se dan a conocer al público objetivo.

Considerando eso, los hallazgos encontrados en el presente estudio determinaron que el 63.3% de los encuestados tiene una percepción moderada y el otro 36.7% una percepción baja respecto al nivel de información y comunicación dentro de la empresa. Esto se puede deber, a como dijo Domínguez (2019) que en las empresas pequeñas se espera que la comunicación sea mucho rápida, retroalimentativa y fluida.

Finalmente, el quinto objetivo buscó describir la importancia de las acciones de supervisión en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022. Para ello se revisó la investigación de Shapiama y otros (2021) quien sugiere que se debe usar el modelo COSO III para controlar los riesgos a la que una empresa u organización se expone debido a que, de no hacerlo, puede significar la desaparición de la misma.

Dentro de los hallazgos encontrados se puede observar que el 86.7% se encuentra en nivel moderado y el 13.3% en nivel alto. Convirtiéndose así en la dimensión con aspectos por mejorar, pero dando prioridad a otras dimensiones cuyos niveles sean más bajos.

En ese sentido se puede determinar que las acciones de supervisión es un control que se debe tener respecto a las medidas correctivas que se realizan e incluso de aquellas acciones que se han mantenido en nivel alto, ya que se debe supervisar que siempre se mantengan en ese nivel.

VI. CONCLUSIONES

1. Referente al objetivo general, se concluyó que 29 trabajadores manifestaron que el S.C.I. se encuentra en un nivel moderado y sólo uno indicó que se encontraba en nivel alto. Es decir, 96.7% ubica la importancia de un sistema de C.I. en nivel moderado y el otro 3.3. % en nivel alto.
2. Asimismo, de los resultados inferenciales, se puede determinar que la propuesta de un S.C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. debe lograr que el C.I. pase de una mayoría de nivel moderado a una mayoría en nivel alto.
3. Para el primer objetivo específico que busco describir la importancia del entorno de control, estadísticamente se concluyó que 19 trabajadores manifestaron que el nivel de importancia es de nivel moderado, mientras que 11 indicaron que el nivel de importancia es alto, arrojando un resultado final de 63.3% en nivel moderado y un 36.7% en nivel alto.

Por lo tanto, los resultados inferenciales concluyen que el entorno de control para la empresa inversiones J&M S.A.C. debe pasar de tener una mayoría en nivel moderado a una mayoría a nivel alto.

4. En cuanto al segundo objetivo específico, se puede evidenciar que 22 trabajadores indicaron que se encuentran en una importancia de nivel alto, mientras que ocho trabajadores manifestaron que se encuentran en un nivel de importancia moderado, siendo 73.3% alto y 26.7% moderado.

Asimismo, se concluye que la evaluación de riesgos para la empresa inversiones J&M S.A.C. debe mantenerse en un nivel alto y mejorar los resultados de nivel moderado para que puedan subir al siguiente nivel.

5. Referente al tercer objetivo específico, los datos estadísticos concluyen que 29

trabajadores manifestaron que la percepción de importancia de las actividades de control es de nivel alto, mientras que un trabajador lo calificó en nivel moderado. Es decir, el 96.70% indicó nivel alto y el 3.3% nivel moderado.

Por tanto, dentro de las conclusiones inferenciales se puede determinar que las actividades de control se deben mantener en un nivel importancia alto y no se considera de gran relevancia mejorar los niveles de moderado a alto puesto que se trata de sólo un individuo.

6. En relación al cuarto objetivo específico y sus datos estadísticos, concluyen que 19 trabajadores calificaron la percepción de nivel de importancia de información y comunicación en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. un nivel moderado, mientras que 11 trabajadores lo ubicaron en un nivel bajo. Siendo 63.3% en nivel moderado y 36.7% en nivel bajo.

Se evidencio que, en comparación a las otras dimensiones, éste tiene el porcentaje más alto en el nivel bajo, por lo que la propuesta de C.I. para la empresa debe hacer hincapié en fortalecer esta área. Asimismo, resulta indispensable que los niveles de control bajo y moderado, se mejoren y pasen al siguiente nivel, es decir moderado y otro.

7. En resumen, el quinto objetivo específico, que refiere a las acciones de supervisión concluyó que 26 trabajadores consideraron que se encuentran en un nivel de importancia moderado mientras que cuatro consideran que se encuentran en un nivel de importancia alto. En ese sentido, los porcentuales indican que el 86.7% corresponden a un nivel moderado y el 13.3% en un nivel alto.

Finalmente, dentro de las conclusiones inferenciales se concluyó que para la propuesta de un sistema de C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C., se debe considerar que los niveles moderados deben pasar al siguiente nivel, que corresponde al nivel alto.

VII. RECOMENDACIONES

1. Como primera recomendación respecto a ¿Cómo debe ser un S.C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, Lima 2022? Se debe lograr que el C.I. pase de una mayoría de nivel moderado a una mayoría en nivel alto. Para ello, se recomienda mantener en niveles altos a cada una de las dimensiones como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y acciones de supervisión. En los siguientes párrafos detallaremos cada uno de éstos.
2. Respecto a el entorno de control en la empresa Inversiones J&M Avril, se sugiere establecer las normas y procedimientos de manera clara y permanente para que los colaboradores puedan cumplir con ellos. Asimismo, realizar capacitaciones constantes con la finalidad que cada vez mejoren sus funciones. (Anexo 7).
3. Asimismo, relación a la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C., se propone realizar charlas informativas con la finalidad de esclarecer cuáles son los riesgos laborales y cómo prevenirlas. (Anexo 7)
4. Por otro lado, para las actividades de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C., se propone la realización de un manual de políticas de actividades, realizar el flujograma de actividades de la empresa, establecer el control de calidad por cada proceso. (Ver anexo 7)
5. Además, para la Información y Comunicación en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. se recomienda establecer canales formales de comunicación tanto de manera interna como externa. Se recomienda crear página web, correos corporativos, hojas membretadas, periódico mural y reuniones de mejora continua una vez por semana.
6. Finalmente, respecto a la importancia de las acciones de supervisión en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. se recomienda crear un plan operativo que permita realizar seguimiento a las incidencias, prevenir cualquier imprevisto y/o riesgo, así como monitorear todo el proceso constantemente con la finalidad de realizar mejoras continuas.

REFERENCIAS

- Arbieto, S. (2020b, agosto 13). *El sistema de C.I. y su importancia en el contexto del COVID-19*. Desafíos PwC. Recuperado 1 de julio de 2022, de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, J. (2020) Proyecto de Tesis: guía para la elaboración. (Edic. 1). Perú. ISB 978-612-00-5416-1
- Arias-Gómez, Jesús, & Miranda Novales, María Guadalupe, & Villasís-Keever, Miguel Ángel (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2),201-206. [fecha de Consulta 18 de junio de 2022]. ISSN: 0002-5151. Disponible en: <https://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181>
- Arroyo, N., Guzmán, F. & Hurtado, E. (2019). *El C.I. y la importancia de su aplicación en las compañías*. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Ayelen, V. (2019). Análisis del Sistema C.I. de la Empresa Unipersonal GAS-CEM, Ubicada en Laguna Larga Provincia de Córdoba del Año 2018. *Repositorio Universidad siglo 21*. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/15194/VAGNI%20AYELEN.pdf?sequence=1>
- Boada Chuquiure, M. A. (2018). C.I. en la Municipalidad distrital de San Borja-2017. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26415>
- Create and update an index*. (s/f). Microsoft.com. Recuperado el 9 de julio de 2022, de <https://support.microsoft.com/en-us/office/create-and-update-an-index-cc502c71-a605-41fd-9a02-cda9d14bf073>

- Dacto, T., & Vinicio, J. (2017). Alfa De Cronbach Para Validar Un Cuestionario De Uso De Tic En Docentes Universitarios. *Core.ac.uk*. Recuperado el 9 de julio de 2022, de <https://core.ac.uk/download/pdf/234578641.pdf>
- Domínguez Montes, R. (2019). *Implementación del sistema de C.I. y productividad de las unidades orgánicas del gobierno regional de Tacna, 2017*. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1345/Dominguez%20Montes%20Renzo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Drewes, A. (2020). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial Académica Española.
- Drum, D. y Revak, A. (2018), "Control o caos: impacto de las soluciones provisionales en los controles internos", *International Journal of Accounting & Information Management* , vol. 26 núm. 2, págs. 230-244. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-12-2016-0116>
- Fuentes Velandia, L. M. & Forero Ríos, M. (2021). Modelos de C.I. y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia. <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/35179/2021%20Fuentes%20y%20Forero.pdf?sequence=1>
- García, M. (2014). *El C.I. como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas*. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/12715>.
- Henk, O. (2020) C.I. a través de la lente del trabajo institucional: una revisión sistemática de la literatura. *J Manag Control* 31, 239–273 (2020). <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. del P. (2014) *Metodología de la Investigación*. (6). McGraw Hill México.
- Hernández, R. & Mendoza C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill México.
- Maita Casachahua, M. L. (2018). *Implementación del C.I. y su influencia en el*

desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú.
<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2515/Maita%20Casachua%20Maribel%20Luisa%20-Maestria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martins, L., Silva, L. & Pires, L. (2020). O CONTROLE INTERNO COMO FERRAMENTA GERENCIAL NAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS: Uma análise por meio da percepção dos contadores. *Repositorio Centro Universitário de Goiás – Uni-ANHANGUERA*.

<http://repositorio.anhanguera.edu.br:8080/jspui/handle/123456789/405>

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. (2018). Metodología de la investigación Cuantitativa – Cualitativa y redacción de Tesis. Ediciones de la U. 5(1) https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_%C3%91aupas_5aEd.pdf

Ortiz Soto, M. A. (2021). *Gestión administrativa y C.I. en Empresas Constructoras, Piura, 2021*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/74190>

Oussii, A. A., & Boulila Taktak, N. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 33(5), 450–469. <https://doi.org/10.1108/maj-06-2017-1579>

Pernsteiner, A., Drum, D. y Revak, A. (2018), Control or chaos: impact of workarounds on internal controls, *International Journal of Accounting & Information Management*, vol. 26 núm. 2, págs. 230-244. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-12-2016-0116>

Posso, R., Barba, L., León, X., Ortiz, N., Manangón, R., & Marcillo, J. (2020). Educação Física significativa: proposta para a contextualização de conteúdos curriculares. *Revista de Ciência y Tecnología en la Cultura Física*, 15(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1996-24522020000200371

Prathapan, K. (2014). *Research methodology for scientific research*. I K International Publishing House.

Present your data in a Gantt chart in Excel. (s/f). Microsoft.com. Recuperado el 9 de julio de 2022, de <https://support.microsoft.com/en-us/office/present-your-data-in-a-gantt-chart-in-excel-f8910ab4-ceda-4521-8207-f0fb34d9e2b6>

Publication Manual of the American Psychological Association, Seventh Edition (2020). Apa.org. Recuperado el 9 de julio de 2022, de <https://apastyle.apa.org/products/publication-manual-7th-edition>

Puma Hanco, M. J. (2019). El C.I. y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Quipukamayoc*, 27(55), 63–70. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16337>

Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - Reglamento RENACYT (2018) CONCYTEC. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf

Rojas-Salvatierra, W., Chiriboga-Mendoza, M. & Pacheco-Vergara, J. (2018).

Componentes del C.I. en Pequeñas y Medianas Empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada «YACHASUN»*, 2(3), 1-8.

<https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>

Schmidt, W. (2019). *IBM SPSS: Guía Completa Para Principiantes Aprende Estadísticas Utilizando IBM SPSS De la A-Z (Libro en español / IBM SPSS Spanish Book Versión)*. Independently Published.

Sergio Pozo Ceballos & Ángel Ferreiro Molero. (2020e). El emprendimiento y el C.I. con una perspectiva sistémica. Revisión bibliográfica. *Revista Estudios del*

Desarrollo Social: Cuba y América Latina, 8(3), 128-141.

<http://scielo.sld.cu/pdf/reds/v8n3/2308-0132-reds-8-03-6.pdf>

Serrano Carrión, P. A. (2017). *El C.I. como Herramienta Indispensable para una Gestión Financiera y Contable Eficiente en las Empresas Bananeras Del Cantón Machala*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>

Shapiama Quispe, J. del P., Vásquez Villanueva, C. A., & Pérez Quispe, J. (2021). Propuesta de un sistema de C.I. según el modelo COSO III. *SCIÉENDO*, 24(1), 7-15. <https://doi.org/10.17268/sciencdo.2021.001>

Verástegui Mattos, L. E. (2020). *El C.I. y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de ferretería naval*. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/5345>

Wikarsa, L., & Angdresey, A. (2020). Using Technology Acceptance Model to Evaluate the Utilization of Kolintang Instruments Application. *Jurnal_Pekommas*, 6(1), 33–41.

https://www.researchgate.net/publication/351708446_Using_Technology_Acceptance_Model_to_Evaluate_the_Utilization_of_Kolintang_Instruments_Application

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

Propuesta de un sistema de Control Interno en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cómo debe ser un S.C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, Lima 2022?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿Cuál es la importancia del entorno de control en la empresa Inversiones J&M Avril, Villa el Salvador 2022?</p> <p>¿Cuál es la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022?</p> <p>¿Cuál es la importancia de las actividades de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C en Villa el Salvador, 2022?</p> <p>¿Cuál es la importancia de la Información y Comunicación en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C en Villa el Salvador, 2022?</p> <p>¿Cuál es la importancia de las acciones de supervisión en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C en Villa el Salvador, 2022?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Proponer un S.C.I. para la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS Describir la importancia del entorno de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022</p> <p>Describir la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C. en Villa el Salvador, 2022</p> <p>Describir la importancia de realizar actividades de control en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C en Villa el Salvador, 2022.</p> <p>Describir la importancia de la Información y Comunicación en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C en Villa el Salvador, 2022</p> <p>Describir la importancia de las acciones de supervisión en la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C en Villa el Salvador, 2022</p>	<p>El trabajo no cuenta hipótesis por ser una investigación de carácter descriptivo – propositivo, carece de hipótesis. (Rafael y Gutiérrez, 2020, p. 22)</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p>	<p>Entorno de control</p> <hr/> <p>Evaluación de riesgos</p> <hr/> <p>Actividades de control</p> <hr/> <p>Información y comunicación</p> <hr/> <p>Acciones de supervisión</p>	<p>ítems 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10.</p> <hr/> <p>Ítems 11, 12, 13, 14, 15 y 16.</p> <hr/> <p>Ítems 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24</p> <hr/> <p>ítems 25, 26, 27, 28, 29 y 30</p> <hr/> <p>ítems 31, 32, 33 y 34</p>	<p>Tipo: Aplicada.</p> <p>Diseño de estudio: No experimental Transversal Descriptivo – propositivo.</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p>	<p>Población: Trabajadores de la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C.</p> <p>Muestra: Muestra censal compuesta por 30 trabajadores.</p>

ANEXO 2: Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Variable 1: Control Interno	“El proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral” (Boada, 2018)	Entorno de control	Ambiente de control basado con el objeto de optimizar los gastos y procedimientos	ítems 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10.
		Evaluación de riesgos	Evaluación de riesgos, es decir una evaluación constante para estar prevenidos ante posibles imprevistos	Ítems 11, 12, 13, 14, 15 y 16.
		Actividades de control	Las actividades de control no son más que políticas y procedimientos concretos que deben seguir los trabajadores por norma con la finalidad de lograr los objetivos.	Ítems 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24
		Información y comunicación	La información y comunicación es el uso de la información y canales de comunicación que se usan para dar a conocer lo que los trabajadores deben hacer	ítems 25, 26, 27, 28, 29 y 30
		Acciones de supervisión	las Actividades de supervisión ayuda a la retroalimentación y permite evaluar la calidad y eficacia en el tiempo pudiendo determinar posibles deficiencias y contribuir a una mejora continua	ítems 31, 32, 33 y 34

Anexo 3: Cuestionario

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL C.I. (PRUEBA PILOTO)

Área: Fecha:

Sexo: masculino () Femenino ()

Estimado (a) colaborador con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al C.I. de la empresa durante el 2022, para lo que solicitamos su ayuda respondiendo las siguientes preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la implementación del C.I. Marque con una (x) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

CÓDIGO	CATEGORIA	ESCALA
S	SIEMPRE	5
CS	CASI SIEMPRE	4
AV	A VECES	3
CN	CASI NUNCA	2
N	NUNCA	1

N.º	DIMENSIONES / ÍTEMS	S	CS	AV	CN	N
	AMBIENTE DE CONTROL	5	4	3	2	1
1	¿Tiene usted conocimiento del C.I.?					
2	¿Practico las normas y procedimientos en mi centro laboral?					
3	¿Conoce usted cuales son los instrumentos que se deben usar para cumplir con las normas y procedimientos?					
4	¿La gerencia, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el C.I. para el logro de sus objetivos?					
5	¿Considera usted que sus compañeros conocen los objetivos y procedimientos del C.I.?					
6	¿Ha recibido usted, capacitación o charlas informativas vinculadas al sistema de C.I. por parte de la empresa?					
7	¿Se toman en cuenta su experiencia laboral o perfil profesional para el puesto de trabajo?					
8	¿El Manual de Organización y Funciones, el Reglamento de Organización y funciones, ayuda al desarrollo de tus funciones?					
9	¿Ha recibido usted capacitaciones en sus deberes y responsabilidades?					
10	¿Considera usted, que su gerencia u oficina elabora instrumentos de gestión adecuados para el desarrollo de sus actividades laborales?					

EVALUACIÓN DE RIESGO		S	CS	AV	CN	N
		5	4	3	2	1
11	¿Conozco las medidas que debo adoptar para evitar accidentes laborales?					
12	¿Usted ha participado en la evaluación de riesgos operativos?					
13	¿Considera usted que la institución identifica preventivamente los posibles riesgos administrativos?					
14	¿En sus labores diarias usted efectúa el monitoreo de los cambios que afectan el sistema de C.I.?					
15	¿Considera usted que la institución identifica preventivamente los riesgos para el cumplimiento de los objetivos?					
16	¿Informa oportunamente a su gerencia sobre los riesgos identificados?					
ACTIVIDADES DE CONTROL		S	CS	AV	CN	N
		5	4	3	2	1
17	¿La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación?					
18	¿Cree usted que el delegar funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude?					
19	¿Existe una política de C.I. para el uso y acceso de los recursos o archivos de la empresa?					
20	¿Se realiza evaluaciones permanentes de la gestión empresarial?					
21	¿Considera usted que es necesario la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la empresa?					
22	¿Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras?					
23	¿De acuerdo a la labor que usted ejecuta, tiene restricciones en el uso de los sistemas operativos de la empresa?					
24	¿Durante la ejecución de sus labores, usted efectúa una evaluación permanente y proporciona información de dicha actividad o tarea?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		S	CS	AV	CN	N
		5	4	3	2	1
25	¿Considera usted que la comunicación e información que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante?					
26	¿Considera usted que la gerencia proporciona oportunamente la información requerida?					
27	¿Se han establecido políticas y procedimientos para la preservación y conservación de los documentos o informaciones de la empresa?					
28	¿En su área de trabajo toman en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la empresa?					
29	¿Considera usted que la empresa cuenta con una comunicación interna adecuada?					
30	¿Considera usted, que la página web de la empresa contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general?					
ACCIONES DE SUPERVISION		S	CS	AV	CN	N
		5	4	3	2	1
31	¿Considera usted que las actividades de prevención y monitoreo ayudan a la empresa?					
32	¿Considera usted que las actividades de seguimiento son las más adecuadas?					
33	¿Tiene usted, conocimiento de la implementación del plan operativo institucional?					
34	¿Tienes conocimiento si las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control, son implementadas en forma real y oportuna?					

ANEXO 4: Validación de expertos.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES J&M AVRIL SAC. VILLA EL SALVADOR, 2022

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Practico valores éticos en mi centro laboral?							
2	¿Utilizo los instrumentos de gestión para la administración estratégica?	X		X		X		
3	¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	X		X		X		
4	¿Considera usted que la empresa cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno?	X		X		X		
5	¿Ha recibido usted, capacitación o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno – SCI por parte de la empresa?	X		X		X		
6	¿Se toman en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores?	X		X		X		
7	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Reglamento de Organización y funciones (ROF) ayuda al desarrollo de la organización?	X		X		X		
8	¿Se capacita en sus deberes y responsabilidades?	X		X		X		
9	Tiene usted conocimiento del control interno, ¿Su gerencia o unidad implementa el mismo?	X		X		X		
10	¿Considera usted, que su gerencia u oficina elabora instrumentos de gestión adecuados para el desarrollo de sus actividades laborales?	X		X		X		
	EVALUACIÓN DE RIESGO							
11	¿Conozco los mecanismos para identificar los tipos de riesgos?	X		X		X		

12	¿Usted si participado en la evaluación de riesgos operativos en su gerencia o unidad?	X		X		X	
13	¿Considera usted que la institución identifica preventivamente los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas?	X		X		X	
14	¿En sus labores diarias usted efectúa el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno, emite informes al respecto?	X		X		X	
15	¿Considera usted que se realizan revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar a la municipalidad para el cumplimiento de objetivos?	X		X		X	
16	¿Considera usted que el personal informa oportunamente a su gerencia sobre los riesgos identificados?	X		X		X	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	SI	NO	SI	NO
17	¿La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación?	X		X		X	
18	¿La segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude?	X		X		X	
19	¿Existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la empresa?	X		X		X	
20	¿Realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión?	X		X		X	
21	¿Se llevan a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la empresa?	X		X		X	
22	¿Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras?	X		X		X	
23	¿De acuerdo a la labor que usted ejecuta, tiene restricciones en el uso de los sistemas operativos de la empresa?	X		X		X	
24	¿Durante la ejecución de sus labores, usted efectúa una evaluación de la misma y por ende proporciona	X		X		X	

	información de cumplimiento de actividades o tareas, elaborando los informes o reportes correspondientes a los procesos o procedimientos?						
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO	SI	NO	SI	NO
25	¿Considera usted que la información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante?	X		X		X	
26	¿Considera usted que las unidades funcionales proporcionan oportunamente la información requerida?	X		X		X	
27	¿Se han establecido políticas y procedimientos para la preservación y conservación de los documentos o informaciones de la empresa?	X		X		X	
28	¿En su área de trabajo toman en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la empresa?	X		X		X	
29	¿Es de calidad la comunicación dentro de la empresa?	X		X		X	
30	¿Considera usted, que la página web de la empresa contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general?	X		X		X	
	SUPERVISON	SI	NO	SI	NO	SI	NO
31	¿Las actividades de prevención y monitoreo ayudan a la entidad?	X		X		X	
32	¿Se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados?	X		X		X	
33	Tiene usted, conocimiento del plan operativo institucional, ¿su gerencia o unidad implementa el mismo?	X		X		X	
34	¿Manifiesta usted, si su gerencia o unidad una vez que toma conocimiento de las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control, estas son implementadas en forma real y oportuna?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Juan Javier Saravia Yataco DNI: 21875318

Especialidad del validador: Administrador


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

24 de Junio del 2022


Firma del Experto Informante.

Lic. Adm. Juan Javier Saravia Yataco
Reg. Único Coleg. N° 20550

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES J&M AVRIL SAC. VILLA EL SALVADOR, 2022

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Practico valores éticos en mi centro laboral?							
2	¿Utilizo los instrumentos de gestión para la administración estratégica?	X		X		X		
3	¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	X		X		X		
4	¿Considera usted que la empresa cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno?	X		X		X		
5	¿Ha recibido usted, capacitación o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno – SCI por parte de la empresa?	X		X		X		
6	¿Se toman en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores?	X		X		X		
7	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Reglamento de Organización y funciones (ROF) ayuda al desarrollo de la organización?	X		X		X		
8	¿Se capacita en sus deberes y responsabilidades?	X		X		X		
9	Tiene usted conocimiento del control interno, ¿Su gerencia o unidad implementa el mismo?	X		X		X		
10	¿Considera usted, que su gerencia u oficina elabora instrumentos de gestión adecuados para el desarrollo de sus actividades laborales?	X		X		X		
	EVALUACIÓN DE RIESGO							
11	¿Conozco los mecanismos para identificar los tipos de riesgos?	X		X		X		

12	¿Usted si participado en la evaluación de riesgos operativos en su gerencia o unidad?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la institución identifica preventivamente los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas?	X		X		X		
14	¿En sus labores diarias usted efectúa el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno, emite informes al respecto?	X		X		X		
15	¿Considera usted que se realizan revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar a la municipalidad para el cumplimiento de objetivos?	X		X		X		
16	¿Considera usted que el personal informa oportunamente a su gerencia sobre los riesgos identificados?	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
17	¿La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación?	X		X		X		
18	¿La segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude?	X		X		X		
19	¿Existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la empresa?	X		X		X		
20	¿Realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión?	X		X		X		
21	¿Se llevan a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la empresa?	X		X		X		
22	¿Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras?	X		X		X		
23	¿De acuerdo a la labor que usted ejecuta, tiene restricciones en el uso de los sistemas operativos de la empresa?	X		X		X		
24	¿Durante la ejecución de sus labores, usted efectúa una evaluación de la misma y por ende proporciona	X		X		X		

	información de cumplimiento de actividades o tareas, elaborando los informes o reportes correspondientes a los procesos o procedimientos?						
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO	SI	NO	SI	NO
25	¿Considera usted que la información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante?	X		X		X	
26	¿Considera usted que las unidades funcionales proporcionan oportunamente la información requerida?	X		X		X	
27	¿Se han establecido políticas y procedimientos para la preservación y conservación de los documentos o informaciones de la empresa?	X		X		X	
28	¿En su área de trabajo toman en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la empresa?	X		X		X	
29	¿Es de calidad la comunicación dentro de la empresa?	X		X		X	
30	¿Considera usted, que la página web de la empresa contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general?	X		X		X	
	SUPERVISION	SI	NO	SI	NO	SI	NO
31	¿Las actividades de prevención y monitoreo ayudan a la entidad?	X		X		X	
32	¿Se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados?	X		X		X	
33	Tiene usted, conocimiento del plan operativo institucional, ¿su gerencia o unidad implementa el mismo?	X		X		X	
34	¿Manifiesta usted, si su gerencia o unidad una vez que toma conocimiento de las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control, estas son implementadas en forma real y oportuna?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Jorge Arturo Zapana Ruiz** **DNI: 44078388**

Especialidad del validador: **Administrador**

- 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

24 de Junio del 2022



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES J&M AVRIL SAC. VILLA EL SALVADOR, 2022

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Practico valores éticos en mi centro laboral?							
2	¿Utilizo los instrumentos de gestión para la administración estratégica?	X		X		X		
3	¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	X		X		X		
4	¿Considera usted que la empresa cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno?	X		X		X		
5	¿Ha recibido usted, capacitación o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno – SCI por parte de la empresa?	X		X		X		
6	¿Se toman en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores?	X		X		X		
7	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF)y el Reglamento de Organización y funciones (ROF)ayuda al desarrollo de la organización?	X		X		X		
8	¿Se capacita en sus deberes y responsabilidades?	X		X		X		
9	Tiene usted conocimiento del control interno, ¿Su gerencia o unidad implementa el mismo?	X		X		X		
10	¿Considera usted, que su gerencia u oficina elabora instrumentos de gestión adecuados para el desarrollo de sus actividades laborales?	X		X		X		
	EVALUACIÓN DE RIESGO							
11	¿Conozco los mecanismos para identificar los tipos de riesgos?	X		X		X		

12	¿Usted si participado en la evaluación de riesgos operativos en su gerencia o unidad?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la institución identifica preventivamente los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas?	X		X		X		
14	¿En sus labores diarias usted efectúa el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno, emite informes al respecto?	X		X		X		
15	¿Considera usted que se realizan revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar a la municipalidad para el cumplimiento de objetivos?	X		X		X		
16	¿Considera usted que el personal informa oportunamente a su gerencia sobre los riesgos identificados?	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
17	¿La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación?	X		X		X		
18	¿La segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude?	X		X		X		
19	¿Existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la empresa?	X		X		X		
20	¿Realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión?	X		X		X		
21	¿Se llevan a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la empresa?	X		X		X		
22	¿Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras?	X		X		X		
23	¿De acuerdo a la labor que usted ejecuta, tiene restricciones en el uso de los sistemas operativos de la empresa?	X		X		X		
24	¿Durante la ejecución de sus labores, usted efectúa una evaluación de la misma y por ende proporciona	X		X		X		

	información de cumplimiento de actividades o tareas, elaborando los informes o reportes correspondientes a los procesos o procedimientos?							
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
25	¿Considera usted que la información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante?	X		X		X		
26	¿Considera usted que las unidades funcionales proporcionan oportunamente la información requerida?	X		X		X		
27	¿Se han establecido políticas y procedimientos para la preservación y conservación de los documentos o informaciones de la empresa?	X		X		X		
28	¿En su área de trabajo toman en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la empresa?	X		X		X		
29	¿Es de calidad la comunicación dentro de la empresa?	X		X		X		
30	¿Considera usted, que la página web de la empresa contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general?	X		X		X		
	SUPERVISION	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
31	¿Las actividades de prevención y monitoreo ayudan a la entidad?	X		X		X		
32	¿Se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados?	X		X		X		
33	Tiene usted, conocimiento del plan operativo institucional, ¿su gerencia o unidad implementa el mismo?	X		X		X		
34	¿Manifiesta usted, si su gerencia o unidad una vez que toma conocimiento de las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control, estas son implementadas en forma real y oportuna?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Lic./ Mg: **Antón Galán Luis Iván** DNI: 41635561

Especialidad del validador: **Licenciado en administración de empresas.**

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 Julio del 2022



Lic. Cien. Adm. Luis Ivan Anton Galan
REG. UMIC DE COLEG. Nº 29420

Firma del Experto Informante.

ANEXO 5:

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,656	34

Anexo 6: Base de datos

PARTIC.	DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL										DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS						DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL						DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						DIMENSIÓN 5: ACC.SUPERVISIÓN						
	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15	ITEM16	ITEM17	ITEM18	ITEM19	ITEM20	ITEM21	ITEM22	ITEM23	ITEM24	ITEM25	ITEM26	ITEM27	ITEM28	ITEM29	ITEM30	ITEM31	ITEM32	ITEM33	ITEM34	
1	1	4	5	4	3	2	5	5	4	5	5	3	4	4	4	5	1	1	4	5	4	5	4	4	4	2	1	3	2	4	5	2	2		
2	2	5	4	3	3	2	5	5	5	4	5	1	5	5	4	4	5	1	2	4	5	4	5	3	4	3	2	1	2	2	4	5	2	2	
3	1	4	4	4	2	2	4	5	5	4	5	1	4	5	4	5	5	1	1	4	5	4	5	4	4	3	2	1	2	1	5	4	3	2	
4	1	4	5	3	3	1	5	4	4	5	4	3	5	5	5	4	5	2	1	4	5	4	4	4	4	2	1	2	2	5	5	2	3		
5	2	5	5	4	2	2	5	4	4	5	5	2	5	4	4	5	5	2	1	4	5	4	4	4	5	4	1	1	3	1	5	4	2	2	
6	1	5	4	3	3	1	4	5	5	4	5	2	3	5	4	4	5	1	2	5	5	3	4	4	5	3	1	1	3	1	5	4	2	3	
7	1	4	4	4	3	2	5	5	5	4	5	2	5	4	4	4	5	1	2	5	5	3	2	4	4	3	2	1	2	1	4	5	3	2	
8	1	4	5	4	3	2	5	5	4	5	5	2	4	5	5	4	5	2	2	5	4	3	5	4	4	4	1	1	2	2	4	5	2	2	
9	2	4	4	4	2	2	4	4	4	5	4	3	3	5	3	4	5	1	2	4	5	4	5	4	4	4	2	1	3	2	5	5	3	2	
10	2	4	4	3	2	2	5	5	4	5	5	1	5	5	4	4	5	2	2	4	5	4	4	4	4	4	1	1	3	2	5	5	2	3	
11	1	5	5	4	2	2	5	5	4	4	5	1	4	5	4	4	5	1	2	4	5	4	4	4	5	3	1	1	3	2	5	5	3	2	
12	2	4	4	5	3	2	5	5	4	4	5	3	4	4	4	5	5	1	2	4	5	3	4	4	5	4	2	1	3	1	5	4	4	3	
13	1	4	4	4	2	1	4	5	5	4	5	2	4	4	4	5	5	3	2	4	5	4	5	4	5	3	2	1	2	2	4	4	3	2	
14	2	5	4	5	3	2	5	4	4	5	5	1	5	5	5	5	5	1	2	4	5	4	2	3	5	3	1	1	3	2	5	5	3	3	
15	2	5	5	4	3	2	5	5	5	5	5	2	5	5	5	4	5	1	2	5	5	5	5	3	4	3	2	1	2	2	5	5	2	4	
16	1	4	4	3	2	2	4	5	5	4	4	3	5	5	4	4	5	2	1	5	5	4	5	4	4	4	1	1	3	2	4	5	2	2	
17	1	4	4	3	3	2	4	5	4	5	5	2	4	5	4	4	5	1	1	5	5	4	5	4	4	4	2	1	3	2	4	4	2	3	
18	2	5	5	4	3	1	4	4	5	4	5	2	4	5	5	4	4	5	2	2	4	4	4	5	3	4	3	1	1	2	2	5	5	3	2
19	2	5	5	4	2	1	5	4	5	4	4	3	4	4	5	4	5	2	2	5	5	5	5	3	4	4	2	1	3	2	5	5	3	3	
20	1	4	4	3	3	2	4	5	4	5	5	2	3	5	4	4	5	1	2	5	5	4	2	3	5	3	2	1	2	2	5	4	2	2	
21	1	4	5	4	3	2	5	5	4	5	5	1	4	4	4	4	5	1	1	4	5	4	5	4	4	4	2	1	3	2	4	5	2	2	
22	2	5	4	3	3	2	5	5	5	4	5	1	3	5	4	4	5	1	2	4	5	4	5	3	4	3	2	1	2	2	4	5	2	2	
23	1	4	4	4	2	2	4	5	5	4	5	1	4	5	4	5	5	1	1	4	5	4	5	4	4	3	2	1	2	2	5	4	3	2	
24	1	4	5	3	3	1	5	4	4	5	4	1	3	5	5	4	5	1	1	4	5	4	5	4	4	4	2	1	2	2	5	5	2	3	
25	2	5	5	4	2	2	5	4	4	5	5	2	5	4	4	5	5	1	1	4	5	4	5	4	5	4	1	1	3	2	5	4	2	2	
26	1	5	4	3	3	1	4	5	5	4	5	2	5	5	4	4	5	1	2	5	5	3	5	4	5	3	1	1	3	2	5	4	2	3	
27	1	4	4	4	3	2	5	5	5	4	5	2	5	4	4	4	5	1	2	5	5	3	2	4	4	3	2	1	2	2	4	5	3	2	
28	1	4	5	4	3	2	5	5	4	5	5	2	4	5	5	4	5	2	2	5	4	3	5	4	4	4	1	1	2	2	4	5	2	2	
29	2	4	4	4	2	2	4	4	4	5	4	1	5	5	3	4	5	1	2	4	5	4	5	4	4	4	2	1	3	2	5	5	3	2	
30	2	4	4	3	2	2	5	5	4	5	5	2	5	5	4	4	5	2	2	4	5	4	5	4	4	4	1	1	3	2	5	5	2	3	

Anexo 7: Propuesta de sistema de control integral para la empresa

Inversiones J&M Avril S.A.C.

Componente	Principio	Objetivo	Recomendaciones
Entorno de control	Compromiso con la integridad y valores ética	Mantener un adecuado comportamiento según el código de ética.	Crear políticas de comportamientos establecidos en un código de ética donde se establezca los tipos de sanciones en caso de incumplimiento. Tales como memorándums.
		Promover el cumplimiento de las normas de ética.	Realizar capacitaciones semestrales sobre el código de ética.
		Verificar el cumplimiento de las actividades laborales según las funciones correspondientes.	Elaborar un documento donde se especifique las actividades y responsabilidades de cada puesto de trabajo.
	Retención y atracción de personal competente.	Elaborar un formato donde se especifiquen los objetivos de cada empleado.	Llevar un registro del cumplimiento de los objetivos de cada colaborados.
		Verificar el cumplimiento de los objetivos estableciendo reuniones periódicas.	Informar el cumplimiento de los objetivos a cada empleado a través de una reunión corta,
		Entrevistar a los empleados antes de contratarlos.	Establecer las preguntas claves y el perfil de la persona que debe ocupar el puesto de trabajo, así como asegurarse que se cumplan estos requisitos durante la entrevista.
	Definir responsabilidades de los colaboradores	Establecer sanciones para cada tipo de actividades	Establecer en qué momento el colaborador se hace acreedor a un descuento o sanción, por el incumplimiento al código de ética.
		Establecer cuando se otorga una recompensa por el cumplimiento de objetivos	Asignar recompensas a los objetivos.
		Reconocer el cumplimiento de los objetivos de los empleados.	Asignar el reconocimiento del empleado del mes.

Componente	Principio	Objetivo	Recomendaciones
Evaluación del riesgo	Evaluar la claridad del enunciado de los objetivos e identificar sus componentes.	Dar a conocer las sanciones que se han dado y/o que se dan en caso de incumplimiento.	En caso de una falta se debe informar al empleado verbalmente. Sin embargo, si existe reincidencia emitir un memo.
		Actualizar constantemente los niveles de riesgo en las actividades	Crear una matriz en donde se establecen cuáles son los riesgos.
		Evaluar la seguridad de los trabajadores	Actualizar los niveles de riesgos.
	Identificar los riesgos y objetivos por cada nivel.	Establecer los riesgos por cada actividad identificada en el proceso.	Crear una matriz de riesgos y control que se debe llevar en cada uno de ellos.
		Identificar qué normas deben implementarse para mejorar el proceso.	Revisar constantemente nuevas normas nacionales e internacionales para incorporar en la matriz.
		Definir mecanismos para identificar y analizar los riesgos.	Evaluar trimestralmente el cumplimiento de las actividades de control.
	Evaluar posibles fraudes para el cumplimiento de las actividades de control	Considerar tipos de fraude tanto con clientes, proveedores, así como empleados	Crear una lista de los posibles fraudes por cada tipo.
		Incorporar sanciones en caso de fraudes y prohibir estas actividades categóricamente.	Terminar cualquier tipo de contrato en caso de fraudes.

Componente	Principio	Objetivo	Recomendaciones
Actividades de control	Identificación y evaluación de los cambios que afectan significativamente al sistema de control.	Tener en cuenta el ambiente económico en el que opera	Identificar y aplicar las nuevas normas financieras a cada proceso.
		Evaluar cambios en el modelo de negocios.	Realizar propuestas periódicas para mejorar la eficiencia de las actividades.
	Definición y desarrollo de las actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables.	Asegurar que las respuestas a los riesgos que direccionan y mitigan sean llevadas a cabo	Registrar los diferentes riesgos y controles del área en una matriz.
		Considerar los factores específicos de la entidad	Evaluar la efectividad de los controles de los riesgos del área.
		Determinar la importancia de los procesos del negocio	Clasificar las actividades que requieran mayor importancia según su impacto en el logro de los objetivos en una lista, almacenarla en la base de datos de la empresa y actualizarla mensualmente.
	Definición y desarrollo de actividades de control a nivel de empresa sobre la tecnología.	Determinar la relación entre el uso de la tecnología en los procesos del negocio y los controles generales sobre tecnología	Proteger las computadoras con programas antivirus y adquirir softwares que permitan el mejor desarrollo de la empresa.
		Establecer responsabilidad y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos.	Almacenar información en la nube para evitar pérdidas.
	Despliegue de actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales del C.I. y procedimientos	Establecer políticas y procedimientos para apoyar el despliegue de las directivas de la información.	Registrar los diferentes controles efectuados en el área.
		Establecer responsabilidad y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos.	Crear y actualizar un manual defunciones por cada uno de los cargos del proceso.
		Desarrollar actividades de control oportunamente.	Generar un memorando a cada empleado por el incumplimiento de las actividades delegadas en un determinado tiempo sin justa causa.

Componente	Principio	Objetivo	Recomendaciones
Información y comunicación.	La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad	Identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del C.I.	Generar información actualizada y a tiempo a las partes interesadas.
		Capturar fuentes internas y externos de información	Conectar todos los equipos a la red de la empresa y acceso a la nube para subir la información.
		Procesar datos relevantes dentro de la información	Crear un informe por cada investigación realizada.
	La organización comunica la información internamente	Comunicar información a los grupos de interés externos.	Transferir datos al proveedor sobre cualquier incidente con su mercancía en el momento del suceso.
		Permitir la comunicación de entrada.	Brindar la información solicitada por las diferentes áreas o por el cliente en el momento en el que la requiera.
		Comunicación con gerencia	Comunicar a gerencia los resultados de las investigaciones que se realiza.

Componente	Principio	Objetivo	Recomendaciones
Actividades de supervisión y monitoreo.	Seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas e independientes para determinar el correcto funcionamiento de los componentes del sistema	Realizar evaluaciones continuas e independientes	Contratar a un externo para realizar una evaluación del proceso de manera periódica.
		Considerar los cambios	Actualizar trimestralmente los procedimientos en cuanto a la forma de realizar las actividades.
		Establecer un punto de referencia para el entendimiento de la evaluación.	Diseñar un acta en donde se registre el punto de referencia en una determinada evaluación en caso de no poderla

			realizar en cierto tiempo y subirla a la nube o en la base de datos de la empresa.
	Evaluar y comunicar las deficiencias de C.I. de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas.	Evaluar resultados	Informar a las partes interesadas las investigaciones o resultados encontrados.
		Comunicación de deficiencias.	Informar sobre el incumplimiento de los objetivos de área a las partes interesadas.

Anexo 7:

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo Jhoel Russel Penadillo Castro identificado con DNI ,47389035 en mi calidad de gerente del área de gerencia de la empresa Inversiones J&M Avril S.A.C con R.U.C N° 20607092495, ubicada en la ciudad de Lima.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor (a, ita,) María Mirea Laurente Ordoñez Identificada con DNI N° 47389035, de la (x) Carrera profesional Administración, para que utilice la siguiente información de la empresa:

Situación actual de la empresa, su problemática o dificultades que la empresa posee y toda la información necesaria para proponer mejoras en la empresa con la finalidad de que pueda desarrollar su () Informe estadístico, () Trabajo de Investigación, (x) Tesis para optar el Título Profesional.

- (x) Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.
- () Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
- () Mencionar el nombre de la empresa.

INVERSIONES J&M AVRIL S.A.C.
Avril
GERENTE

Firma y sello del Representante Legal
DNI:

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Jhoel Russel Penadillo Castro

Firma del Estudiante
DNI:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GUSTAVO ADOLFO CASTILLO HEREDIA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de ADMINISTRACIÓN de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Propuesta de un Sistema de Control Interno en una empresa en Villa el Salvador, 2022.", cuyo autor es LAURENTE ORDOÑEZ MARIA MIREA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 22 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GUSTAVO ADOLFO CASTILLO HEREDIA DNI: 06661715 ORCID: 0000000275882824	Firmado electrónicamente por: GCASTILLOHE el 15- 12-2022 15:11:29

Código documento Trilce: TRI - 0450471