



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
DISTRIBUIDORA INVERSIONES TOMS SRL DEL
DISTRITO DE INDEPENDENCIA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. ODAR JEAN PIERRE CASTILLO RODRIGUEZ

ASESOR:

DR. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERÚ

2019

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA DISTRIBUIDORA
INVERSIONES TOMS SRL DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA, 2018.**

Equipo de trabajo

Investigador:

Bach. Odar Jean Pierre Castillo Rodriguez

Asesor:

Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez

Hoja de firma del jurado y asesor

Mgtr. CPC. Eladio Germán Salinas Rosales

Presidente

Mgtr. CPC. Nélica Rosario Broncano Osorio

Miembro

Mgtr. CPC Justina Maritza Sáenz Melgarejo

Miembro

Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez

Asesor

Agradecimiento

A Dios por haberme acompañado, guiado,
fortalecido en los momentos de debilidad, y
por brindarme una vida llena de
aprendizajes, experiencias, felicidad, así
como permitir cumplir mi meta.

A la Universidad Católica los Ángeles
de Chimbote, porque ha inculcado en mí,
un sentido de seriedad,
responsabilidad, los valores
profesionales académicos. También a los
Docentes quienes han contribuido con
sus conocimientos en mi formación
profesional.

Al Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez,
Docente Tutor Investigador, por su esfuerzo
y dedicación, sus conocimientos, sus
orientaciones, su manera de trabajar, su
paciencia y su motivación, ya que han sido
fundamentales para mi formación como
investigador.

Odar Jean Pierre.

Dedicatoria

A mis Padres, Lilian Nilda y Odar Neptali,
a quienes les debo toda mi vida, les
agradezco por el cariño y su comprensión, a
ustedes quienes han sabido formarme con
buenos sentimientos, hábitos y valores, lo
cual me ha ayudado a salir adelante
buscando siempre el mejor camino.

A mi hermana Lorena, gracias por su
tiempo, por su apoyo y motivación y
darme la mano para el logro de mis
objetivos trazados y ser profesional.

Odar Jean Pierre.

Resumen

La presente investigación tiene el siguiente enunciado del problema, ¿Cuáles son las características del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018? Cuyo objetivo fue; Determinar las características del control interno en la empresa en estudio. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo simple, no correlacional, el diseño fue no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo los siguientes resultados; el 72% promueve el principio de la eficiencia, el 78% promueve el principio de eficacia, el 83% el principio de la economía; el 83% cumple con la fase de la planificación, el 72% dijo que ejecutan de manera transparente la fase de ejecución, el 89% dijo que cumple con la fase de evaluación; el 83% dijo que el control interno se sustenta en los valores éticos, el 72% dijo que la empresa proyecta la identificación de los riesgos, el 72% dijo que existen procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados, el 78% dijo que los trabajadores sabe cómo se vincula la información elaborada por la empresa, el 83% dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, el 72% dijo que se prepara de forma fiable la información financiera. Finalmente se concluye que el control interno respondió de manera favorable ya que se promueve los principios del control interno, también cumplen con las fases del control interno y por último se ha empleado de manera correcta los componentes del control interno.

Palabras clave: coso, control interno, distribuidora.

Abstract

The present investigation has the following statement of the problem: What are the characteristics of internal control in the Distribuidora Inversiones TOMS SRL of the district of Independencia, 2018? The objective was; Determine the characteristics of internal control in the company of study. The methodology was quantitative, the level of research was simple descriptive, not correlational, the design was non-experimental. The technique that was used was the survey and its instrument was the questionnaire. He obtained the following results; 72% promotes the principle of efficiency, 78% promotes the principle of effectiveness, 83% the principle of the economy; 83% complies with the planning phase, 72% said that they execute in a transparent manner the execution phase, 89% said that they complies with the evaluation phase; 83% said that internal control is based on ethical values, 72% said that the company projects the identification of risks, 72% said that there are control procedures to mitigate the risks identified, 78% said that the workers know how the information prepared by the company is linked, 83% said that internal control is evaluated periodically by the company's management, 72% said that financial information is prepared reliably. Finally, it is concluded that the internal control responded favorably due to since the principles of internal control are promoted, they also comply with the phases of internal control and, finally, the internal control components have been used correctly.

Keywords: coso, internal control, distributor.

Índice

Contenido	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Equipo de trabajo	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iv
4. Agradecimiento	v
5. Dedicatoria	vi
6. Resumen	vii
7. Abstract	viii
8. Contenido	ix
9. Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	11
III. Hipótesis	53
IV. Metodología	54
4.1 Diseño de la investigación	54
4.2 Población y muestra	55
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	57
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	59
4.5 Plan de análisis	59
4.6 Matriz de consistencia	60
4.7 Principios éticos	61
V. Resultados	62
5.1 Resultados	62
5.2 Análisis de resultados	68
VI. Conclusiones	77
Recomendaciones	79
Aspectos complementarios	80
Referencias bibliográficas	80
Anexos	91

Índice de tablas y cuadros

Contenido	Pág.
Tabla 1: Se promueve el principio de la eficiencia.	62
Tabla 2: Se promueve el principio de la eficacia.	62
Tabla 3: Promueve el principio de la economía en su empresa.	62
Tabla 4: Promueve el principio de la transparencia dentro de la empresa.	63
Tabla 5: Los trabajadores cumplen con las normas que establece en la empresa.	63
Tabla 6: Los trabajadores cumplen con la fase de la planificación.	63
Tabla 7: Los trabajadores ejecutan de manera transparente la fase de ejecución.	64
Tabla 8: Los trabajadores cumplen con la fase de evaluación en la empresa.	64
Tabla 9: En la empresa el control interno se sustenta en los valores éticos.	64
Tabla 10: Los trabajadores de la empresa tienen asignada sus responsabilidades.	65
Tabla 11: La empresa proyecta la identificación de los riesgos.	65
Tabla 12: En la empresa se conoce sobre la estimación de los riesgos.	65
Tabla 13: Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.	66
Tabla 14: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que son aplicables en la empresa.	66
Tabla 15: La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.	66
Tabla 16: Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en la empresa.	67
Tabla 17: El control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa.	67
Tabla 18: Se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa.	67

Índice de figuras

Contenido	Pág.
Figura 1: Se promueve el principio de la eficiencia.	94
Figura 2: Se promueve el principio de la eficacia.	94
Figura 3: Promueve el principio de la economía en su empresa.	95
Figura 4: Promueve el principio de la transparencia dentro de la empresa.	95
Figura 5: Los trabajadores cumplen con las normas que establece en la empresa.	96
Figura 6: Los trabajadores cumplen con la fase de la planificación.	96
Figura 7: Los trabajadores ejecutan de manera transparente la fase de ejecución.	97
Figura 8: Los trabajadores cumplen con la fase de evaluación en la empresa.	97
Figura 9: En la empresa el control interno se sustenta en los valores éticos.	98
Figura 10: Los trabajadores de la empresa tienen asignada sus responsabilidades.	98
Figura 11: La empresa proyecta la identificación de los riesgos.	99
Figura 12: En la empresa se conoce sobre la estimación de los riesgos.	99
Figura 13: Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.	100
Figura 14: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que son aplicables en la empresa.	100
Figura 15: La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.	101
Figura 16: Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en la empresa.	101
Figura 17: El control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa.	102
Figura 18: Se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa.	102

I. Introducción

La presente investigación se titula como; características del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018. En un contexto general, se puede decir que la problemática del estudio se encuentra en el control interno que debería ser aplicativo a nivel empresarial en todos los departamentos que conforman la organización. Por mucho tiempo sea el alcance del control interno era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas, el resto de las áreas operacionales y de hecho a los trabajadores que no se sentían involucrados. No todos los directivos de nuestras organizaciones veían en el control interno, como un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para todas las entidades del país, minimizando la creatividad de los directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control que fueran más eficaces según las características de su entidad. Además, no se contaba con los elementos generalizadores que le sirvieran de base a la organización para poder diseñar un sistema de control interno a la medida de sus necesidades.

Según Fernández (2010), dice que el control interno es un proceso que esta implementado por la máxima autoridad, además el personal que labora en la institución tiene como objetivo proporcionar seguridad en el desarrollo de las operaciones, presentación de información financiera, va salvaguardar los recursos y por ultimo de acuerdo a las leyes, normas y reglamentos que rigen a una entidad, el desarrollo de la propuesta servirá a los directivos como herramienta de apoyo, mismo que le permitirá tener un control adecuado de los recursos financieros y la

optimización del talento humano con la finalidad de brindar servicios educativos de calidad, el cumplimiento de metas y objetivos serán muy efectivos.

Por otro lado, Luna (2013) nos dice que el control interno es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objetivo asegurar eficiencia, seguridad y orden con la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa. Ante esta problemática, se hace necesaria la aplicación del control interno en las diferentes áreas, el control interno sea eficiente y que permita disminuir y prevenir riesgos relacionados a fraudes y malversaciones de fondos, con el fin de lograr eficiencia en el manejo y control del efectivo, que a su vez permitirá obtener información más real y confiable, que ayude a la empresa a saber verdaderamente la totalidad de los recursos con los que cuenta.

Quiroz (2004) dice que el nivel competitivo del mercado actual, la globalización, el cambio de los intereses de los clientes, la tecnología, el cambio de normas de aplicación contable y varios factores externos, exigen a las compañías a efectuar cambios significativos, tanto en la parte administrativa como en la operativa; con el fin de fortalecer su estructura organizacional para alcanzar sus objetivos, mediante la optimización de recursos, logrando de esa manera un mejoramiento continuo empresarial y una obtención de mayor rentabilidad económica en sus actividades.

Perez (2009) dice la falta de control interno, conlleva a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectarla, con el agravante que también carecen de racionalización en la administración de los recursos institucionales; además, la entidad viene obteniendo el mayor provecho de los recursos escasos que administra al no existir una adecuada planeación y organización de los mismos; todo lo que se

configura como falta de eficiencia institucional. La entidad no cumple sus metas, objetivos y misión institucional en las mejores condiciones. Asimismo, al carecer la entidad de evaluaciones de eficiencia, no cuenta con información de los niveles de productividad del personal, costos y beneficios de los bienes que se adquieren. Asimismo, tiene dificultades para promover la integración, fomento, apoyo, desarrollo y difusión de las diversas acciones de prevención de incendios y accidentes, lo que perjudica el verdadero rol que debe tener esta importante entidad del Estado.

El control interno a través de los años ha tomado gran importancia, hoy en día es parte fundamental en las empresas, ya que contribuye la seguridad, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a toda empresa a cumplir su objetivo. El hecho de no contar con un control interno dentro de una entidad, traerá consigo una serie de consecuencias y situaciones, que pueden llegar a representar en el peor de los casos grandes pérdidas.

A finales del siglo XIX, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administradores, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esta situación, comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a las fases administrativas u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las empresas.

La Contraloría General de la República (CGR), viene realizando diversos esfuerzos a través de la emisión de normas, guías, directivas y documentos técnicos y orientadores, para establecer al control como herramienta de gestión para fortalecer a las entidades públicas en el cumplimiento de sus objetivos y metas. Sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia todavía hay debilidades de control. En el informe emitido por la contraloría general de la república, se muestra los resultados en la medición de la percepción de las entidades con relación a la implementación del control interno, muestra un índice promedio de 38%, que corresponde al porcentaje bajo; situación que demuestra un índice promedio de 38%, que corresponde al porcentaje bajo, situación que demuestra la necesidad de que los responsables de esta tarea, continúen trabajando en fortalecer el control interno en sus organizaciones, como herramienta inherente a la gestión.

Bravo (2012) nos dice que los mecanismos del control interno en el Perú se tienen en conocimiento que proporciona una seguridad razonable, ya que el termino razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes, esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimientos o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad

razonable en las distintas áreas de la empresa, según como lo establece el sistema de control interno.

Se considera que en las instituciones existe la posibilidad de que el factor humano llegue a realizar actividades incorrectas, desviaciones y no efectúen el cumplimiento de los controles en forma correcta, dando como resultado información no confiable y poca razonable. Sin embargo, si hay una buena efectividad de control interno, las actividades de área y las tareas desarrolladas por personal brindan confiabilidad en las operaciones y permite la toma de decisiones de manera acertada. El control interno es una técnica para realizar en la empresa, controlar las operaciones administrativas y contables mediante procedimientos, normas para alcanzar los objetivos de la entidad. El control es una de las etapas más importantes de la empresa ya que enfoca a las áreas críticas de la organización para que no existan desviaciones de los activos, información y registro de las operaciones administrativas, contables que se dan cada día en la organización. Las organizaciones actualmente buscan como sustentar de forma independiente el control interno de acuerdo a las unidades operativas en cada colaborador con el propósito de que no existan desviaciones.

La denominación COSO es un acrónimo del “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión”, una iniciativa del sector privado patrocinada por las cinco mayores asociaciones profesionales financieras de los Estados Unidos de América (EUA): Instituto Americano de Contadores Públicos, Instituto de Auditores Internos, Asociación Americana de Contabilidad, Instituto de Contadores Gerenciales e Instituto de Ejecutivos Financieros. Este Comité es independiente de sus patrocinadores, incluye representantes de la industria, la

contaduría, las firmas de inversiones y la bolsa de valores de Nueva York; en 1992 público un informe denominado COSO “Control Interno–Marco Integrado”, con recomendaciones para establecer una definición común de control interno y proveer una guía en la creación y mejoramiento de la estructura de control interno. La Jovenmente Accountability Office (GAO, Oficina de Rendición de Cuentas Gubernamentales de los EUA) publicó en 1999 y en 2001 los documentos relativos a los Estándares para Control Interno en el Gobierno Federal y las Herramienta para Evaluación de Controles Internos, respectivamente, ambos basados en COSO. De manera similar, la crisis provocada por el caso Enron Corporación, producto de numerosas irregularidades en las cuentas de la compañía, que aunado a quiebras, fraudes y manejos administrativos no apropiados de otras compañías, propiciaron en EUA la promulgación de la Ley Saranes–Oxley, en julio de 2002, como mecanismo para endurecer los controles de las empresas y devolver la confianza perdida. En 2004, COSO publica el Enterprise Risk Management-Integrated Framework, un nuevo documento “Marco Integrado de la Administración de Riesgos Corporativos y sus Aplicaciones Técnicas”, conocido como COSO-ERM, el cual proporciona un enfoque más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo.

De la experiencia adquirida en el día a día resultan sorprendentes las graves falencias que en materia de auditoria adolecen las empresas. Es importante recalcar la falta de cumplimiento a las normas básicas y fundamentales en materia de control interno, pero por otro lado está la ausencia de amplitud de conceptos en cuanto al patrimonio a proteger, y de los métodos e instrumentos de análisis a ser utilizados por los auditores interno. Al igual que en el control de calidad, la falta de

planificación y prevención es la norma en muchas empresas, tanto al control interno, como al accionar de la auditoría. Por ello no es de sorprenderse ver a los auditores tratando de analizar qué es lo que salió mal, porqué y que hacer para evitar su repetición, cuando lo correcto es actuar preventivamente, y de acontecer algún hecho perjudicial no quedarse en los aspectos más superficiales si no profundizar hasta llegar a la causa raíz, tratando de buscar las razones que llevaron al sistema a engendrar dichas falencias.

Para lograr el propósito de mejorar la gestión en los procesos operativos de toda organización dentro del nuevo contexto de globalización y liberalización de mercados fomenta nuevos desafíos mundiales a los comerciantes. Utilizando un eficiente y consistente control interno, lo cual permitió lograr alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo maximizar el rendimiento.

Existe una inadecuada administración, y esta es por la falta de controles de inspección y recuento de los materiales, carencia de la tecnología, además la distribución de espacio en el almacén no es la adecuada, falta de valores humanistas, esto trae consigo, la pérdida en sus recursos, procesos poco eficientes, problemas para simplificar el trabajo de recuento y manipulación de los materiales, la apropiación ilícita de los recursos, no tener información oportuna del ingreso y salida de los materiales, falta de motivación ya que influye en la baja eficiencia en el desempeño laboral (López, 2010).

La mejor administración de toda organización del mundo globalizado, requiere de un eficiente control interno que permita, minimizar los riesgos, a fin de

alcanzar los objetivos planteados, con un correcto empleo de recursos asignados ya que van a ir permitiendo a las instituciones maximizar sus rendimientos. En la actualidad nuestro país va camino al desarrollo social, económico y financiero, y para poder conseguir este fin es necesario que las organizaciones gubernamentales fortalezcan aún más su participación en el control gubernamental a través del fortalecimiento de sus sistemas de control interno a fin de maximizar los riesgos operativos. Este trabajo permitirá que en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL cuente con un control interno fiable que servirá de medición para evaluar y monitorear las operaciones de la empresa, y así todos los departamentos de la empresa apliquen los procesos ya establecidos de manera eficiente y eficaz con el objetivo de reducir los riesgos que se puedan presentar, como consecuencia se reducirá las erróneas aplicaciones que comúnmente los empleados cometen por la falta de un control interno y salvar de las irregularidades que se pueden ocasionar. Por lo que se plantea como enunciado del problema ¿Cuáles son las características del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018? Para poder responder dicho problema planteado, se ha propuesto el siguiente objetivo general; Determinar las características del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018. Y para poder responder dicho objetivo se plasmaron los siguientes objetivos específicos:

Describir los principios del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018.

Describir las fases del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018.

Describir los componentes del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018.

Para la presente investigación la metodología fue de tipo cuantitativo; los datos que se obtuvieron se utilizaron como datos estadísticos; el nivel de investigación fue descriptivo, ya que se describió las principales características del control interno en la empresa en estudio; el diseño de investigación fue no experimental, porque los datos obtenidos se desarrollaron tal como sucede en su contexto dado y no se manipularon los datos obtenidos en la encuesta. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario.

En la presente investigación se encontraron los siguientes resultados, nos dice que cumplieron con los objetivos del control interno, como es la eficacia, eficiencia, economía y la información fue proporcionada de manera transparente; también los trabajadores de la Distribuidora TOMS S.R.L, nos dice que cumplieron con participar en las fases de planificación, y por último los componentes del control interno en la empresa es buena porque los trabajadores nos respondieron que es favorable y que se aplica en toda las áreas de la distribuidora.

Finalmente, la investigación se concluye que en la empresa Distribuidora TOMS S.R.L, se cumple con los objetivos del control interno, también los trabajadores participan de manera justa en las fases del control interno y se cumple con aplicar los componentes del control, con ello se concluye que el control interno es bueno dentro de la Distribuidora TOMS S.R.L.

El presente informe se justifica porque será útil para aplicar nuestros conocimientos en la vida laboral y así pueda desempeñarme adecuadamente; también será útil para los futuros investigadores ya que les servirá como herramienta de

trabajo, fuente de investigación y sea un material de apoyo para los estudiantes universitarios. Finalmente, el trabajo de investigación es viable porque se contó con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para desarrollarlo. El propósito de esta investigación, permite enfocar una visión específica de lo que se quiere alcanzar, brindando los conocimientos adquiridos durante la investigación.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Zambrano (2015) en su tesis sobre: El sistema de control interno y gestión de cobranzas en la empresa CAJARDENSA de la ciudad de Santo Domingo. El objetivo fue mejorar la gestión de cobranzas de “CAJARDENSA”, mediante un modelo de sistema de control interno. En el proceso investigativo se ha aplicado la modalidad de investigación: cuali-cuantitativo; cuantitativo porque se obtendrá información numérica, y cualitativa porque con la información obtenida podrá ser utilizada para los análisis que sean necesarios para emitir los diferentes criterios de la información resultante. En conclusión se evidenció que la empresa “CAJARDENSA S.A.” no dispone de un sistema de control interno para el área de las cobranzas, por lo que no cuenta con políticas, matrices de riesgo, procedimientos de evaluación y asignación de responsabilidades en forma técnica razones por las cuales la información financiera generada en el área es poco confiable para la toma de decisiones. Los tipos, métodos y técnicas de investigación ayudaron a obtener, mediante el análisis, tabulación e interpretación de los resultados alcanzados, el criterio oportuno y confiable del jefe de cobranzas y de los colaboradores inmersos en dicha área, ratificando la existencia de deficiencias en la gestión de cobranzas.

Posso y Barrio (2014) en su tesis titulada: Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco turísticos nativos activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de información financiera. Tuvo como objetivo principal diseñar un sistema de control interno para la empresa

prestadora de servicios Hoteleros Eco turístico Nativos Activos eco Hotel la Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Diseño de investigación es método deductivo y de análisis simple, población está conformado por el personal administrativo de la entidad prestadoras de servicios y sus empleados de sus respectivos departamentos, resultados de la investigación no cuentan con manuales o controles implementados para el proceso en el are financiera de la entidad, lo que establece la necesidad de implementar y aplicarlos, mediante la investigación desarrollada en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turistas Nativos Eco Hotel La Cocotera no se evidencia que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

Crespo y Suarez (2014) en su tesis titulada sobre: Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013. Tuvo como objetivo: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. El método de investigación determinado para el presente trabajo corresponde al método Inductivo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa Multitecnos S.A. con el objeto de llegar a una eficaz implantación de manuales de administración y organización en un Sistema de Control Interno además se realizaran entrevistas y cuestionarios desarrollados durante la presente investigación. La población se halla compuesta de 17 personas que conforman la empresa. En conclusión, Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones

dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

2.1.2 Nacional

Castro (2015) presentó su tesis sobre: Caracterización del financiamiento y el control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro vidrierías de la Ciudad de Piura, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar características del financiamiento y el control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro vidrierías de la Ciudad de Piura, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 74% nos manifestó que se implementa el control interno, el 45% nos afirmó que existe un ambiente de control interno bueno, el 66% menciona que la empresa realiza de manera transparente la fase de evaluación, el 75% nos dijo que la información y comunicación es muy fluida dentro de la Municipalidad. Llegando a concluir que los resultados de la investigación son coherentes y así también se implementan control interno y se aplican las fases de control interno.

Gutiérrez (2015) en su tesis titulada: Incidencia de los gastos generales para la determinación del impuesto a la renta en las empresas del Perú 2013. Cuyo

objetivo fue determinar y fundamentar la incidencia que tienen los gastos generales para la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas del Perú en el año 2013. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, el principal resultado es: Las organizaciones económicas constituidas como empresas tienen como objetivos, obtener ganancias, lo que conlleva a la realización de una serie de actividades como transacciones comerciales y al cumplimiento de obligaciones tributarias y laborales, siendo los gastos parte de estas transacciones que realizan de manera cotidiana las empresas, los mismos que constituyen materia sumamente relevante para la determinación del Impuesto a la Renta. La conclusión es: Para determinar el Impuesto a la Renta se deberá tener en cuenta los requisitos que establece la Ley, evitando incluir gastos que pueden ser considerados reparables para los contribuyentes, quienes se encuentran en la imperiosa necesidad de conocer los lineamientos, para el reconocimiento de un gasto como deducible y liquidar el Impuesto a la Renta real, para no verse afectados al momento de determinar la utilidad de un ejercicio económico.

Claudio (2016) en su tesis denominada: Los mecanismos de control interno en la gestión de la municipalidad distrital de Puños provincia de Huamalíes, departamento de Huánuco período 2014. Cuyo objetivo fue determinar los mecanismos de control interno en la gestión de la municipalidad distrital de Puños provincia de Huamalíes, departamento de Huánuco período 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal. Obtuvo los siguientes resultados, el 83% opinaron que cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado, el 75% siempre utilizaban el ambiente de control interno, el 75% afirmaron utilizar el ambiente de control de la municipalidad, el 79% no realizaron la

gestión tributaria en la municipalidad de Puños, el 79% no participaron en la gestión de los recursos humanos, el 75% siempre valoraron las instancias de participación ciudadana en forma democrática. Conclusión: se determina los mecanismos de control interno en la gestión de la municipalidad distrital de Puños provincia de Huamalíes, departamento de Huánuco período 2014; de acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario estructurado a la muestra y se presentan en las tablas y figuras demostrativas; que se relacionan directamente con las propuestas teóricas analizadas en los antecedentes y las bases teóricas de los investigadores.

Rufino (2015) en su tesis denominada: El control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Tambo grande y su incidencia en la gestión 2014. Tuvo como objetivo general describir las principales características del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Tambo grande, y su incidencia en la gestión 2014. El estudio se enmarcó dentro de una investigación de carácter cuantitativo-descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta, el instrumento el cuestionario pre estructurado, obteniendo como principales resultados: La Municipalidad Distrital de Tambo grande, cuenta con un organigrama autorizado en el cual se aprecian visualmente las relaciones jerárquicas funcionales cada función permite identificar claramente las responsabilidades de cada Trabajador realiza control interno mediante examen sistemático cuenta con documentación que respalda operaciones realizadas, las operaciones realizadas son archivadas de acuerdo a un orden de fácil acceso, conserva adecuadamente documentación en respectivos almacenes con ventilación necesaria, existe rotación de trabajadores en otras áreas de administración, cuenta

con códigos para identificar sus activos fijos que pertenecen a la entidad por medio de inventario, aplica normas contables internacionalmente aceptadas, conocen sobre la utilización de bienes y servicios que dicta el estado.

Mamani (2015) en su tesis titulada: Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. Cuyo objetivo fue: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. El presente estudio fue basado en un enfoque cuantitativo, puesto que hubo una realidad objetiva, De acuerdo al propósito de la investigación naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio ha reunido las condiciones para ser considerada como una investigación aplicada, los métodos a utilizarse son descriptivo, analítico y deductivo, las técnicas y recolección de datos por medio de la observación, entrevistas y encuestas, La población estará formada por la totalidad del personal del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno, que son los directos responsables. La gestión de almacén por los análisis realizados se califica como ineficiente, los resultados analizados muestran que la gestión se califica como regular en el año 2012, en el 2013 y 2014 debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevas a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva lo cual crea errores en los procedimientos realizados por lo que hay desviaciones con los objetivos trazados.

Quihui (2015) en su tesis titulada: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pichari – 2014. Cuyo objetivo fue evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de

Pichari. El trabajo científico fue respaldado por los aportes de las teorías, teoría clásica de la organización según Max Weber, teoría de la organización funcional según Frederick Winslow Taylor, teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no – experimental y se utilizó el diseño descriptivo – explicativo. Dentro de las conclusiones, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios, excesivos costos de bienes adquiridos, extravío, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo, corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. También se verifico que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

Layme (2015) en su tesis titulada: Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieto-2014. Cuyo objetivo fue evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas. Está enmarcado dentro del Tipo descriptivo, debido a que se describieron los hechos tal como fueron observados en la unidad de análisis, es decir los componentes de control interno, por

esta situación se empleó métodos descriptivos como el análisis de contenido de documentos de gestión para la obtención de datos, y para el análisis de los datos cualitativos, las técnicas de encuesta. Donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

Yépez (2015) en su tesis titulada sobre: El sistema de control interno y su influencia en la gestión del área logística en la empresa grupo Deltron S.A. 2014. Tuvo como objetivo determinar cómo influye un sistema de control interno en la gestión del área de logística de la empresa Grupo Deltron S.A. fue de tipo cuantitativo, con diseño descriptivo transversal, se aplicó la técnica encuesta, como instrumento un cuestionario estructurado, de los resultados obtenidos se puede apreciar que un 26.67% no hay coordinación, el 44.34% desconocen las normas de Control Interno, en cuanto a sus funciones un 30% poco lo conocen al Reglamento de Organización y Funciones, el 21% no lo conocen dificultando cumplir con sus responsabilidades, las capacitaciones al personal son muy lentas ya que el 56.67% lo realizan cada seis meses, no hay programaciones de compras de los encuestados un 66.67% contestaron que no hay, en conclusión según los resultados que el control interno aplicado al área de logística no es muy eficiente porque no se han cumplido los estándares deseados, es preciso mejorar el sistema de control interno de acorde a las nuevas tecnologías y satisfacer la demanda a nivel nacional en las fechas oportunas.

Oroya (2018) en su tesis sobre: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa trabajo y asociados S.A.C de Lima, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas en estudio. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Respecto al objetivo 1: Los autores nacionales pertinentes y adecuados con nuestras variables (control interno y gestión administrativa) y unidad de análisis (empresas de servicio), coinciden que la mayoría de empresas de servicio en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso. Respecto al objetivo 2: La empresa dedicada al rubro de servicios de ingeniería eléctrica “TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C” cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al gerente de la empresa, se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgos.

Aquino (2017) en su informe final sobre: El sistema de gestión de calidad y su influencia con el control interno en la empresa Vigo & asociados sociedad civil. Lima, 2017. Tuvo como objetivo determinar en qué medida el sistema de gestión de la calidad se relaciona con el control interno en la empresa en estudio. El método empleado en la investigación fue el hipotético-deductivo. Esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel correlacional de corte

transversal, el cual recogió la información en un período específico que se desarrolló al emplear el cuestionario. La investigación concluye que existe evidencia significativa para afirmar que: el sistema de gestión de la calidad se relaciona significativamente con el control interno en la Empresa VIGO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL 2017. Siendo que el coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0.455 determina que el nivel de la relación es moderadamente alto.

Medina (2017) en su tesis sobre: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Petrothor S.A.C. - Lima, 2016. Tuvo como objetivo principal determinar y describir las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas en estudio. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, de tipo cualitativa-descriptiva. Para desarrollarla se buscó información proveniente de diferentes análisis, investigaciones y comentarios de temas similares al nuestro, llegando a la conclusión de que las Mypes a nivel nacional, y la empresa en estudio (Petrothor S.A.C.), cuentan con sistemas de control interno deficientes, o no cuentan con un sistema de control; tampoco cuentan con manuales de operaciones y funciones, ni reglamentos internos; y no se realizan las supervisiones adecuadas o necesarias, por lo que pueden llegar a tener problemas significativos por los malos manejos. Las Mypes en general deben implementar sistemas de control interno que les permitan reconocer tanto oportunidades como debilidades, con el fin de que puedan tomar decisiones oportunas. Se deben establecer manuales y lineamientos como política interna en todas las Mypes, entendiendo que el correcto funcionamiento de la empresa conllevará a obtener resultados positivos para las mismas.

Vivanco (2017) en su tesis sobre: El control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L – Satipo, 2016. Tuvo como objetivo, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa en estudio. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: En su totalidad de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que van a permitir a proteger los recursos de la empresa, para que así se evite pérdidas, fraude o negligencias, certificando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se halló que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Además, se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la empresa desde la gerencia hasta el último trabajador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión de toda empresa.

Jaramillo (2015) en su tesis sobre: La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014. Tuvo como objetivo, determinar la incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de

Sullana en el año 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados el 71% de las empresas pesqueras afirman que el ambiente de control interno se aplica de manera correcta, el 86% de los encuestados afirman que si cuentan con manuales de organización y funciones así como el manual de políticas y procedimientos, el 75% afirma que se promueven los principios de control interno dentro de la entidad, se concluye que los resultados tienen una relación directa debido a que en la investigación se muestra como es la aplicación de ambiente de control interno dentro de la entidad.

Zegarra (2015) en su tesis sobre: La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultado de investigación el 58% afirmó que se cumplen los objetivos de control interno, el 50% de los trabajadores participa en la fase de ejecución, el 65% afirma que se aplica el ambiente de control interno, el 70% afirmó que cumple con la

identificación de evaluación de riesgos, el 78% dijo que se realizan las actividades de control gerencial, el 89% afirmó que se realizan la supervisión y monitoreo, el 78% de los funcionarios dijo que la información financiera se elabora de forma fiable. El resultado muestra como es la aplicación del control interno dentro de la Municipalidad, esto es importante, así como para la investigación porque ayuda contribuir a que los resultados sean fiables.

Jacinto (2015) en su tesis sobre: El control interno y los tributos de las micro y pequeñas empresas “centro fotocopiado” de la Provincia de Sechura, Piura en el año 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y los tributos de las micro y pequeñas empresas “centro fotocopiado” de la Provincia de Sechura, Piura en el año 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Los resultados en su investigación fueron los siguientes; el 76% afirma que existe un ambiente de control interno muy bueno, el 65% manifestó que la evaluación de riesgos se realiza de manera permanente, el 78% cumplen con realizar con las actividades de control gerencial. Como se observa el autor investigó solo de control interno más allá no está basado en los presupuestos como se recolecto en los resultados, por tal razón se crearon las inquietudes y los resultados demuestran que no son coherentes.

Luna (2016) en su tesis titulada sobre: El control interno y su influencia en la gestión eficiente de los programas sociales del Perú: Caso programa del Vaso de

Leche, año 2015. Tuvo como objetivo determinar el control interno y su influencia en la gestión eficiente de los programas sociales del Perú: caso programa del Vaso de Leche, año 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Logro como resultados, el control interno tiene una incidencia en la entidad, según manifiesta el autor se implementaron los principios de control interno como son la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y legalidad, también se lograron fomentar los componentes de control interno, para lo cual estas cumplen con la proyección del gasto público, también se debe considerar que para poder cumplir la ejecución de un gasto se debe establecer criterios que contemplen de acuerdo a la normatividad del control interno.

2.1.3 Regional

Silva (2015) en su tesis sobre: La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la

entidad identifico los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

Palma (2015) en su tesis titulada sobre: Control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Marcos – Huari 2015. Tuvo como objetivo general: Analizar el control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Marcos – Huari 2015; el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental - descriptivo simple; la población muestra estuvo conformada por 15 personas entre ellas el Alcalde, funcionarios y servidores públicos, quienes fueron los informantes a través de un cuestionario estructurado de 34 preguntas en la variable 1 “Control Interno”, basado en el enfoque del Informe COSO (1992). Los resultados permitieron describir a los cinco componentes: Ambiente de Control, referente a la práctica de valores de quienes conforman la entidad; Evaluación de Riesgos, que identifica los riesgos potenciales que pudiera afectar el normal desarrollo de las actividades; Actividades de Control, que toma en cuenta la ubicación del personal para cumplir funciones con eficiencia y honestidad; Información y Comunicación, que hace referencia a las acciones oportunas y de calidad y que permitan tomar decisiones correctas; por último Supervisión, que permite identificar las fortalezas y debilidades durante el desarrollo de actividades. Asimismo, se plantearon 14 preguntas en la variable 2 “Ejecuciones de gasto

corriente, gasto de capital y gasto por servicio de deuda". Como resultado, los encuestados opinaron que, en la entidad investigada, existe escaso conocimiento del código de ética de la función pública, lo que afecta negativamente el normal desarrollo de los demás componentes.

Blas (2016) en su tesis sobre: La influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones del as Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. Tuvo como objetivo determinar la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo los siguientes resultados para su investigación, el 57% dijo que los funcionarios participan en las actividades de evaluación de control interno, el 78% nos dijo que implementa un ambiente de control interno bueno, el 76% nos afirmó que si realizan la evaluación de riesgos, el 87% nos manifestaron se elaboran de manera transparente la información y comunicación, el 78% afirmó que los funcionarios tienen asignados sus funciones y responsabilidades. Esto demuestra que el control interno se aplica de manera correcta haciendo conocer sobre el COSO II, también mediante eso ayuda a que se logren objetivos claros y precisos para la investigación.

Soto (2015) en su tesis sobre: El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno en la municipalidad provincial de Corongo en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la técnica utilizada fue la encuesta

y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 61% afirmaron que cumplían con la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la municipalidad; el 71% afirmaron que cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado; el 79% afirmaron cumplir con la normatividad aplicable al gobierno local; el 79% afirmaron tener garantía de la confiabilidad y oportunidad de la información; el 71% afirmaron haber participado del control interno simultáneo; el 68% afirmaron haber participado del control interno posterior; el 71% afirmaron haber utilizado el ambiente de control interno en la municipalidad de Corongo. Conclusión: queda determinado el control interno en la municipalidad provincial de Corongo en el 2014; de acuerdo a las propuestas teóricas descritas y analizadas en los antecedentes internacional, nacional, regional y los resultados empíricos obtenidos en el presente trabajo de investigación contable.

Ramírez (2015) en su tesis titulada sobre: Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014. Tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la

MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

Paucar (2015) en su tesis denominada: El control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros. Tuvo como objetivo general determinar las incidencias del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros en el periodo 2014. La metodología que utilizó en la investigación fue carácter cualitativa a nivel descriptiva - no experimental; asimismo se utilizó para la recolección de datos el fichaje, revisión documental y bibliográfica. Obteniendo los siguientes resultados: El control interno incide favorablemente en la ejecución de gastos a través del plan operativo institucional existe deficiencias en el control interno dentro de la ejecución de gastos a falta de un adecuado sistema de control interno, los componentes del control interno en la ejecución de gastos ayudan a obtener logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia y al cumplimiento de metas. Finalmente, llegando a la conclusión que las acciones del control interno influyen favorablemente en la administración de los recursos, existe deficiencias en la ejecución de gastos por no contar con adecuado sistema de control interno, el ambiente de control es fundamental en la actitud asumida por la alta dirección y que permita la práctica de valores, la evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias, las actividades de control lo realiza el alcalde a través de la segregación de funciones.

2.1.4 Local

Manrique (2015) en su tesis sobre: El control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri”, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri”, Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 61% de los encuestados consideran que sería óptimo aplicar el control interno, el 75% de los encuestados consideran que los trabajadores se encuentran bien identificados en cada una de las áreas, el 78% dijo que la información y comunicación de los administradores es muy precisa y fluida. Llegando a concluir que los resultados obtenidos contribuyeron para poder obtener el resultado, es por ello que los resultados nos ayudan a que la investigación tenga fluidez, y así una implementación de un buen control interno en la entidad dará resultados exactos y precisos.

Molina (2015) donde presentó su tesis titulada: El control interno y el impuesto predial en el Gobierno Local de Independencia, provincia de Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar el control interno y el impuesto predial en el Gobierno Local de Independencia, provincia de Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Ya que utilizó

como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Se encontraron los siguientes resultados, el 78% afirmó que, si se aplica el ambiente de control interno, el 78% nos manifestó que se identifican la evaluación de riesgos dentro de la entidad, el 67% cumple con la supervisión y monitoreo a los personales el 61% afirmó tener garantía de la confiabilidad de la información de control interno, el 74% indicaron haber participado en la administración del impuesto de predios urbanos. De acuerdo a estos resultados obtenidos haciendo comparar se determina que en las entidades no se cumplen al total con la aplicación de control interno por las deficiencias que hay sobre la información, o por la inoperancia de las personas o funcionarios dentro de la entidad.

Pérez (2015) en su tesis titulada sobre: El control interno y su incidencia en la ejecución presentaría en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en la ejecución presentaría en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados el 61% dijo que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 67% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente os cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de

manera periódica, el 78% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.

Flores (2015) en su tesis sobre: El control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados para su investigación, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumplen con la fase de planificación, el 75% dijeron que cumplen con la fase de ejecución dentro de la empresa. Llegando a concluir que los resultados obtenidos guardan relación y esto es importante para la investigación, también de acuerdo lo obtenido por Flores es bueno porque ayuda contribuir de información para poder continuar con el logro de los objetivos.

Milla (2015) presentó su tesis sobre: La influencia de control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad de Gestión educativa Local de Yungay, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar, la influencia de control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad de Gestión educativa Local de Yungay, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no

experimental descriptivo. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Los resultados que obtuvo fueron, el 72.2% de los trabajadores participaron en el control interno posterior, el 88.9% presenta un instrumento de plan estratégico, el 74% dijo que los funcionarios participan en la fase de planificación, el 67% dijo que participan en la fase de planificación, el 80% manifestó que se aplican los componentes de control interno dentro de la empresa. Llegando a la conclusión que el control interno fue importante dentro de la Gestión educativa así, evitan con los fraudes dentro de la entidad, también estos resultados fueron importantes porque nos dan conocer como los trabajadores participan en las fases de control interno dentro de cada unidad.

Crisologo (2014) en su tesis titulada: Control interno en la gestión de los Gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash. Tuvo como fin de establecer si el control interno incide en los gobiernos locales de callejón de Huaylas-Ancash para lo cual, se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo. Referente al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron tomadas a los Gerentes Municipales que tienen experiencia en cuanto a la gestión municipal, por lo cual el instrumento el cuestionario, mediante las diferentes interrogantes que se plantearon para estos fines, ayudó con la información apropiada, que posteriormente fue procesada en la parte estadística y gráfica, y luego efectuar la contratación de hipótesis, conclusiones y recomendaciones . Finalmente, en la última parte de la tesis concluye con los aportes que se dan como resultado de la contratación de las hipótesis, para arribar a las conclusiones y posteriormente

plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Shuan (2016) en su tesis titulada: El Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. Cuyo objetivo fue determinar la influencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Se tomó como instrumentos de recolección de datos las páginas web, revistas, tesis similares, etc. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 18 preguntas. Los resultados obtenidos se organizaron teniendo en cuenta los objetivos de la investigación y las respuestas de los cuestionarios aplicados a los 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia. Se obtuvo como conclusión: El Control Interno en la gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, es favorable debido a que el personal quien labora en esta área va fortaleciendo cada uno de los componentes del control interno, esto da como resultado mejorar la gestión del Sistema de Tesorería.

Mayra (2015) en su tesis denominada: El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú: Casos de la Municipalidad Provincial del Santa. El objetivo general fue determinar y describir influencias del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa; el diseño de investigación fue de diseño experimental bibliográfica

documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficos y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicando a los integrantes del órgano encargado de las contrataciones de la institución del caso a través de la técnica de la entrevista; se concluye que en la municipalidad distrital del santa, en lo que respecta a los procesos de contrataciones y adquisiciones ,aplicando en índice de implementación del control interno en promedio estas 0.46, lo que implica en nivel bajo.

Flores (2016) en su tesis titulada: Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Tuvo como objetivo: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; el tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: El 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería. Conclusiones: Se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizados por los autores.

Vega (2016) en su tesis titulada: Control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. Cuyo objetivo fue, conocer el control interno en la municipalidad distrital de Jangas periodo 2015. Con respecto del ambiente de control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. La metodología a utilizarse en de un tipo de investigación cualitativo, con nivel descriptivo- no experimental, como también cuenta con técnicas de revisión documental y bibliografía, como población se consideró toda la documentación pertinente y como muestra todos los documentos de gestión administrativa contable y financiera de la municipalidad distrital de Jangas. El ambiente de control en la municipalidad distrital de Jangas, se llega a la conclusión que evidencia un adecuado funcionamiento de este componente por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de los valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado. Las actividades del control interno en a la municipalidad en conclusión no se ha evidenciado que los procedimientos de la entidad no se encuentran sistematizados ni documentados. En muchos casos los procedimientos son implementados de manera verbal a la circunstancia poco rigurosa.

García (2015) en su tesis titulada: Control interno y el saneamiento contable en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014. Cuyo objetivo fue: Determinar el control interno y el saneamiento contable en la municipalidad en estudio. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se consignaron los principios éticos. Resultados: El 90% afirmaron haber logrado la confiabilidad de la información financiera, el 95% cumplieron con los reglamentos y normas del control interno, el 86% participaron en el control interno previo, el 95%

en el control interno simultáneo y el 100% en el control interno posterior, el 62% cumplieron con el principio de eficiencia, el 67% con el principio de economía, el 90% cumplieron con los principios de moralidad en el saneamiento contable.

Conclusión: Queda determinado que el control interno influye directamente en el saneamiento contable en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2014; de acuerdo a los resultados empírico prácticos obtenidos en el presente trabajo de investigación y las propuestas teóricas de los investigadores en el contexto de la revisión de la literatura.

Pérez (2017) en su tesis sobre: Control interno en el almacén central de la corte superior de justicia de Ancash – Huaraz, 2016. Tuvo como objetivo, determinar la manera como se aplica el control interno en el almacén en estudio. Desde el punto de vista metodológico el diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Resultados: El 83% considero que el objetivo de control interno consiste en prevenir fraudes, el 83% afirmaron haber utilizado el ambiente de control, el 72% que afirmaron haber participado en la información y comunicación del control interno, el 78% dijeron haber participado del control interno simultáneo, el 94% que participaron en el control interno posterior, el 89% indicaron haber cumplido el principio de eficiencia y eficacia, el 89% que la economía y transparencia son principios del control interno, el 83% opinaron haber cumplido la legalidad y ética como principio del control interno, el 84% que afirmaron que la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento. Conclusión: Se ha determinado la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; de acuerdo a los

resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y la explicación y análisis del marco teórico a través de los antecedentes y bases teóricas que se consignan en este estudio.

Trejo (2015) en su tesis sobre: El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación, Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 78% afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado, el 81% de los encuestados dice que cumple con el principio de legalidad y ética del control interno, el 75% de los encuestados nos dice que para realizar ejecución primero se determinan luego para poder ejecutarlos. Llegando a concluir que dicho resultado muestra como en las entidades o Municipalidades se llevan a cabo el control interno, también realizando comparaciones los autores coinciden en encontrar los mismos resultados que eso es importante para el investigador.

Mendoza (2015) investigó en su tesis sobre: El control interno y su incidencia en los procedimientos contables de la Municipalidad Distrital de Independencia, periodo 2014. Tuvo como objetivo general; determinar el control interno y su incidencia en los procedimientos contables de la Municipalidad Distrital de Independencia, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel

descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados el 86% implementa el control interno en los valores éticos, el 50% nos informaron que la información se elabora de forma periódica, oportuna y confiable sobre los cumplimientos de metas y objetivos, el 86% de los encuestados manifiesta que se promueve la efectividad, eficiencia y economía en la Municipalidad. Se concluye que el control incide en los procedimientos contables esto significa que implementar un control interno es bueno, para que la empresa tenga en cuenta, para que esas empresas puedan tener crecimientos y se sientan fortalecidos cumpliendo los requisitos.

Quispe (2015) analizó en su tesis sobre: El control interno y gestión de recursos humanos en la empresa Mundial Farma, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, el control interno y gestión de recursos humanos en la empresa Mundial Farma, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados, el 88% indicaron realizar siempre el control interno administrativo o de gestión en la empresa, el 75% manifiesta que se emplean un plan de contingencias dentro de la empresa Mundial Farma, el 76% nos mencionaron que se aplican los componentes de

control interno. Como se observa los resultados no concuerdan por tal razón no se encuentran coincidencias, para poder analizarlos.

Díaz (2018) en su tesis sobre: El control interno en la empresa sodexo Perú SAC-2015. El objetivo general fue conocer el control interno en la empresa Sodexo Perú SAC. 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: Fichas bibliográficas, tesis, etc. De acuerdo a ello se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo la siguiente conclusión, el ambiente de control de la empresa Sodexo Perú SAC. Cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización.

Cruz (2015) en su tesis sobre: El sistema de control interno en el área de almacén del hospital de apoyo de la provincia de Sihuas, 2013. Tuvo por objetivo general: Determinar el Control Interno en el Área de almacén del Hospital de Apoyo de la Provincia de Sihuas, 2013. Esta investigación ha utilizado la técnica de investigación bibliográfica y documental, el diseño de investigación fue descriptivo

no experimental, porque se han observado los hechos sin manipular deliberadamente la variable. Los resultados muestran la adherencia de la entidad a las teorías socio culturales, así como al modelo COSO, la Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y la Ley N° 28716, Ley del control interno de las entidades del Estado; así como también las demás normas, técnicas y procedimientos. El control interno ha permitido a la entidad alcanzar sus objetivos y metas y a superar sus dificultades. En conclusión, se determinó el marco teórico y normativo aplicable a las entidades del sector público; se ha descrito el control interno de la unidad de observación a partir de sus componentes.

Rosales (2017) en su tesis sobre: el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Huata, 2015. Cuyo objetivo general fue determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015. Su metodología fue: El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple porque se trabajó con un sólo grupo, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado; en el plan de análisis se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes.

Resultados: El 50% indicaron que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 72.7% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 77.3% afirmaron que existe proyección de la determinación de los presupuestos, 63.6% indicaron que había reconocimiento de la obligación del gasto con obligación de pago. Conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en la ejecución presupuestaria en la

Municipalidad Distrital de Huata en el 2015, de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y el sustento teórico de los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual que le dan una solides al trabajo de investigación científica.

Salinas (2017) en su tesis sobre: El control interno y su incidencia en las existencias de la empresa mc soluciones inteligentes S.A.C. Cuyo objetivo general fue determinar de qué manera el control interno incide en las existencias de la empresa Mc Soluciones Inteligentes S.A.C. en la ciudad de Huaraz. La investigación fue realizada aplicando el método de investigación cualitativa a nivel descriptiva – no experimental, así asimismo se utilizó para la recolección de datos el fichaje, revisión documental y bibliográfica, ya que, al conocer la situación de la empresa, se pudo analizar y determinar la incidencia del control interno en las existencias. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno dentro de la empresa.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de control interno

De acuerdo al informe COSO (2002) el control interno es un proceso que es integrado a los procesos, y no es un conjunto de pesados mecanismos burocráticos

añadidos a lo mismo, estas son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con un objetivo de poder proporcionar una garantía muy razonable para el logro de los objetivos. El control interno es un proceso, es decir un medio para poder alcanzar un fin, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total. Al hablar de control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones que se extienden a todas las actividades y estas son inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma como es la planificación, ejecución y la supervisión.

Según la comisión de normas de control interno de una organización internacional de entidades fiscalizadoras, el control interno puede ser definido como el plan de organización o como un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los objetivos, de promover operaciones metódicas, económicas, que sean eficientes y eficaces. Como también las directivas deben estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma, obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes que sean muy oportunos, dentro de un esquema básico que permita la iniciática y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones se complementan y conforman una versión amplia del control interno, la

primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

2.2.3 Teorías de control interno.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1965) define en un sentido más amplio, que el Control Interno “es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas de vigilancia general sobre su patrimonio; sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento”.

2.2.4 Teoría del control social.

La ausencia de control social, causa la desviación de los procedimientos establecidos, si no se cometen actos desviantes se debe a nuestro estrecho lazo con la sociedad. Si el lazo se debilita, se saltan las reglas y se cometen actos desviantes.

Este esquema evoluciona hacia la idea de la falta de autocontrol, el principal sistema de control social está en la mente de los individuos. Gran cantidad de comportamientos desviados están relacionados con la ruptura de los mecanismos íntimos de control social: alta impulsividad, insensibilidad y falta de prudencia. (Gottfredson, 2006)

2.2.5 Teorías del control

Según Figueroa (2010) dice que bajo esta teoría se agrupan una serie de modelos teóricos que explican el problema de la desviación estándar o criminal. Diciéndolo, en otros términos, todo individuo cuenta con el potencial necesario para poder excederse en no cumplir de acuerdo a las leyes y para ello le ofrece numerosas oportunidades para hacerlo.

2.2.6 Teoría del arraigo social

Para la teoría del arraigo social, de Hirschi (2006), todo individuo es un infractor potencial y solo el miedo al daño irreparable que pudiera ocasionarle el delito en sus relaciones interpersonales, e instituciones.

2.2.7 Teoría del control interno

Esta teoría se mantiene por Reiss (2006), tiene inequívocas conexiones con el psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, los errores son el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles constituidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles y fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno

Según Mendoza (2010) dice que el control interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos e instrumentos de control que sean ordenados relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa del Estado va integrar de manera eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro social del Estado. También el control interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y así estas van ir asistiendo a la máxima autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos que se refiere.

Para Mantilla (2005) es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes,

reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

El control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es importante y clave, en otra perspectiva estratégica, es una ventaja que va a eliminar los fraudes, las corrupciones entre otras, también el control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta los objetivos ni las interrelaciones.

2.3.1.1 Importancia del control interno

- ✓ Establece medidas para poder corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes de forma exitosa.
- ✓ Se aplica a todas las cosas, a las personas y a los actos.
- ✓ Se determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- ✓ Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen las medidas correctivas.
- ✓ Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.

2.3.1.1 Principios del Control Interno

Responsabilidad: Este principio responde a la capacidad y competencia de la organización en general de dar cumplimiento a los compromisos con los procesos, con la administración y con los compromisos contraídos con terceros, y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, si no se cumple

con este principio, la organización debe cargar con las consecuencias de su incumplimiento.

Transparencia: Este principio se relaciona con actos no ocultos, si no con actos transparentes, busca hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende en un ambiente ausente de irregularidades, de fraudes o corrupción. Se concreta con la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los trabajadores y ciudadanos en las decisiones que la institución decide tomar.

(Hernández, 2011).

Igualdad: Principio que consiste en reconocer a todos los controlados los mismos derechos que les garantiza la Constitución Política del Perú, según el cual todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, bajo este principio, los auditados o controlados recibirán la misma protección y trato de quienes ejercen el control y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica. Quienes ejercen control están obligados a orientar sus actuaciones y la toma de decisiones necesarias para el cumplimiento de los fines del control. (Hernández, 2011).

Eficiencia: Principio que busca que el control se realice dentro de un marco de eficiencia en donde los objetivos y los medios para lograrlo se usen adecuadamente, que la entidad u organización obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos. El

cumplimiento garantiza el uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicio. (Hernández, 2011).

Eficacia: Principio que señala o indica el grado de logro de los resultados de una organización en relación con las metas y los objetivos planificados. Mide las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Este principio permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la organización (Calvo y Livia, 2006).

2.3.1.2 Objetivos del control interno

Según Cortez (2008), afirma quienes tienen la responsabilidad y la autoridad y la responsabilidad para ejecutar o llevar a cabo el control interno conocen que el control interno tiene los siguientes objetivos:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y administración de la organización.
- ✓ Cuidar y asegurar los recursos y bienes de la organización o entidad pública contra cualquier forma de irregularidad, formas de corrupción, pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir con las normas aplicables a la organización o entidad, sus operaciones y procesos administrativos.
- ✓ Garantizar la confianza en el personal operativo y administrativo, así como en la información emitida al respecto.

- ✓ Fomentar, motivar, inculcar e impulsar la práctica de valores y principios institucionales.
- ✓ Promover el cumplimiento del personal, los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los recursos económico financieros, los procesos operativos y administrativos a su cargo y/o por un encargo u objetivo encargado y aceptado.

2.3.1.3 Fases del control interno

Según Rodríguez (2012) dice que se deben de cumplir las tres fases del control interno y estas son:

- ✓ **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso, además de ello comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno que estas se encuentren establecidas por la contraloría general de la república (CGR), que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- ✓ **Ejecución**

Esta fase de ejecución comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo, para lo cual se dan en niveles secuenciales, estas pueden ser a nivel de la entidad y a nivel de los procesos. En el primer nivel se establecen políticas y normativas de control. Mientras que, en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, para ello se tienen que identificar los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento.

✓ **Evaluación**

Esta fase de evaluación nos dice que comprende las acciones que están orientadas al logro de los objetivos ya que se han implementado un buen sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.3.1.4 Componentes del control interno

✓ **Ambiente de control**

El ambiente de control se puede definir como un establecimiento y un entorno organizacional de una empresa en donde se debe de practicar como ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para poder sensibilizar a los miembros de la entidad, para lo cual el titular o funcionario debe de considerar como fundamental la aplicación de este componente, este componente está compuesto por la filosofía de dirección, integridad y los valores éticos, también por la administración estratégica, y la estructura organización.

Implica conductas, actitudes, habilidades, capacidades, competencias, percepciones y acciones del personal de una organización empresa, particularmente de la administración. El ambiente fundamenta a todos los otros componentes del control interno. Se considera que los factores importantes del ambiente de control lo son:

- La integridad y valores éticos de los elementos de la organización.
- Responsabilidad de competencia.
- Rol de la dirección y del comité de auditoría.
- Filosofía de la gerencia y estilo de operación.
- Cultura organizacional.

- Entrega de responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

El auditor tiene como rol determinar si el ambiente conduce al mantenimiento de los otros componentes de control interno y reduce el riesgo de que existan falsas representaciones intencionales en los estados financieros por parte de la gerencia.

✓ **Evaluación de riesgo**

Este componente es el encargado de evaluar los riesgos que tienen las entidades, ayudan a procesar identificando mediante un análisis de riesgo, también podemos decir que es una parte de un proceso de administración de riesgos, para ello se incluye el planeamiento, identificación, valoración y respuesta, este componente debe ser ejecutado por todas las entidades, y este componente está compuesta por logro de objetivos, identificar los eventos potenciales, entre otros.

Toda organización afronta todo tipo de riesgos que provienen desde la misma organización o desde fuera de ella, y que deben ser valorados. La condición inicial para evaluar el riesgo es establecer objetivos, concatenados a diferentes niveles, así como consistentes. Evaluar riesgos consiste en identificar y analizar riesgos relevantes que pueden afectar los objetivos.

✓ **Actividades de control**

Este componente comprende las políticas y los procedimientos que están establecidos para poder asegurar las acciones necesarias en la administración de los riesgos que van afectar los objetivos de la entidad, al emplear los procedimientos se establecen los métodos para poder realizar las tareas y las asignaciones de responsabilidades de cada uno de ellos, este componente tiene como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes

establecidos para poder evitar, reducir, y compartir y aceptar los riesgos identificados que pueden afectar el logro de objetivo y cumplimiento de metas en la entidad.

Este componente son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se desarrolle un adecuado control. Esto garantiza las acciones necesarias a ser tomadas para poder enfocar el riesgo y el desarrollo de los objetivos de la organización, empresa o entidad.

✓ **Información y comunicación**

Este componente se refiere, como los métodos, procesos y canales, medios y acciones que van tener un enfoque sistemático y regular, según sea el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, con ello se va cumplir las responsabilidades que sean individuales y grupales.

La información se identifica, captura y comunica en el tiempo adecuado y pertinente de tal manera que facilite cumplir con las responsabilidades.

✓ **Supervisión y monitoreo**

Este componente sirve para poder valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, para lo cual la supervisión va poder identificar, realizando seguimiento, y realizando un autocontrol en los procesos y operaciones que va realizar la entidad, con el fin de mejorar la evaluación. Para poder realizar la supervisión se debe hacer la prevención y el monitoreo, haciendo un seguimiento de los resultados que se obtuvieron durante la supervisión.

Se debe controlar al control interno, esto implica que se controle también a quien controla con la finalidad de cerrar el proceso, este componente comprende en

tener una evaluación que sea de calidad para que el control interno este desempeñado de forma adecuada evaluando los problemas que va tener la empresa o la entidad.

III. Hipótesis

No corresponde el planteamiento de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo simple.

Hernández, Fernández & Baptista (2003) los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (p.117).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

4.1.1 Tipo de investigación

La investigación fue de tipo cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

Las investigaciones cuantitativas consisten en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios) sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

4.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo simple.

Mediante este método se explica todo el marco teórico y la aplicación que tendrá el control interno, como instrumento satisfactorio de las necesidades de la población beneficiaria.

4.1.3 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue de diseño descriptivo simple – no experimental; transversal, es descriptivo porque se recolectaron los datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento, cuyo diagrama es:

M → O

Dónde:

M = Muestra

O = Observación

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La investigación se realizó teniendo como marco un estudio de casos y la población estuvo conformada por el Administrador y/o trabajadores de la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018.

N = 19 personas (administrador y/o trabajadores).

4.2.2 Muestra

Según Francisca (1988) dice que la muestra "es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y también es el conjunto de todos los elementos de los cuales se refiere la investigación de todas las unidades de muestreo". El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, y se utilizó la siguiente fórmula estadística:

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

Dónde:

N = Total de la población 19 trabajadores de la Distribuidora Inversiones TOMS SRL

$Z_{\alpha} = 1.96$ al cuadrado.

p = proporción esperada 0.5, porque no se conoce las características del control interno.

q = 1 – p (en este caso 1-0.5 = 0.50).

d = precisión (5%) = 0.05.

Reemplazando se obtuvo como resultado 18, lo que significa que la muestra es de 18 trabajadores de la Distribuidora Inversiones TOMS SRL

Reemplazando “n”

$$n = \frac{19 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (19 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 18$$

$$0.05^2 * (19 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5$$

n= 18 trabajadores de la Distribuidora Inversiones TOMS SRL

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa	Principios de control interno	Eficiencia	¿En la empresa se promueve el principio de la eficiencia?
			Eficacia	¿En la empresa se promueve el principio de la eficacia?
			Economía	¿Usted promueve el principio de la economía en su empresa?
			Transparencia	¿Usted promueve el principio de la transparencia dentro de su empresa?
		Fases de control interno	Ética	¿Los trabajadores de su empresa cumplen con las normas que establece usted?
			Planificación	¿Los trabajadores cumplen con la fase de planificación?
			Ejecución	¿Los trabajadores ejecutan de manera transparente la fase de ejecución?
		componentes de control interno	Evaluación	¿Los trabajadores de su empresa cumplen con la fase de evaluación?
			Ambiente de control	¿En su empresa el control interno se sustenta en los valores éticos?
				¿Los trabajadores de su empresa tienen asignadas sus responsabilidades?
			Evaluación de riesgos	¿La empresa proyecta la identificación de los riesgos?
				¿En la empresa se conoce sobre la estimación de los riesgos?
Actividades de control gerencial	¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?			

	con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.			¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que sean aplicables en la empresa?
			Información y comunicación	¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?
				¿Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en su empresa?
			Supervisión y monitoreo	¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa?
				¿Se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

La técnica que se utilizó en el presente trabajo fue la encuesta, debido a su utilidad, objetividad, versatilidad y sencillez de los datos que se proporciona. Puede definirse como una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo.

4.4.2 Instrumentos

Se utilizó como instrumento el cuestionario.

Cuestionario Estructurado: es el instrumento que se utilizó en el presente trabajo de investigación, ya que permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas se preparan con anticipación y previsión.

4.5 Plan de análisis

Una vez obtenida la información, se procedió a recoger y registrar ordenadamente los datos para la aplicación de las técnicas e instrumentos antes indicados, recurriendo a los informantes o fuentes también explicados, fueron incorporados o ingresados a los programas especiales de cómputo como el programa de Microsoft Excel, para el procesamiento de datos, la presentación en tablas y gráficos y el análisis estadístico.

4.6 Matriz de consistencia

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA DISTRIBUIDORA INVERSIONES TOMS SRL DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA, 2018.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿Cuáles son las características del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>a) ¿Cuáles son los principios del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018?</p> <p>b) ¿Cuáles son las fases del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018 ?</p> <p>c) ¿Cuáles son los componentes del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar las características del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Describir los principios del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018.</p> <p>b) Describir las fases del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018.</p> <p>c) Describir los componentes del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018.</p>	<p>No aplica</p>	<p>Tipo de investigación cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo, simple</p> <p>Diseño de investigación no experimental</p> <p>Población 19</p> <p>Muestra 18</p> <p>Plan de análisis Estadística descriptiva</p>

4.7 Principios éticos

Se utilizaron los siguientes principios éticos:

- ✓ **Principio de justicia:** De acuerdo a este principio se dio un trato justo antes, durante y después de participar en brindar información o realizar la encuesta.
- ✓ **Principio de protección a las personas:** Mediante este principio se cumplió con dar protección la identidad de los encuestados, ya que se les informó los fines de investigación y se les pidió que solo llenen las iniciales de sus datos.
- ✓ **Principio de consentimiento informado y expreso:** Mediante este principio se contó con la voluntad de cada micro empresario quien nos facilitó la información con libertad sin presión alguna del encuestador, y así su respuesta sea justa.
- ✓ **Principio de beneficencia y no maleficencia:** Este principio es importante ya que primero se informó a los encuestados los fines de esta investigación por tal razón, se respetó la decisión de cada uno de ellos manteniendo en reserva su información.
- ✓ **Principio de integridad científica:** Mediante este principio se deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Se promueve el principio de la eficiencia.

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 2

Se promueve el principio de la eficacia.

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 3

Promueve el principio de la economía en su empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 4

Promueve el principio de la transparencia dentro de la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 5

Los trabajadores cumplen con las normas que establece en la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 6

Los trabajadores cumplen con la fase de la planificación.

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 7

Los trabajadores ejecutan de manera transparente la fase de ejecución.

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 8

Los trabajadores cumplen con la fase de evaluación en la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	16	89%
b) No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 9

En la empresa el control interno se sustenta en los valores éticos.

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 10

Los trabajadores de la empresa tienen asignada sus responsabilidades.

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 11

La empresa proyecta la identificación de los riesgos.

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 12

En la empresa se conoce sobre la estimación de los riesgos.

Alternativa	Fi	%
a) Si	16	89%
b) No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 13

Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 14

Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que son aplicables en la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 15

La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 16

Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 17

El control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

Tabla 18

Se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa TOMS.

5.2 Análisis de resultados

1. Según la tabla 1; el 72% nos manifestaron que se promueve el principio de la eficiencia y el 28% nos dice que no se promueve el principio de la eficiencia. Dicho resultado guarda relación con su tesis de Silva (2015) donde obtuvo como resultados, el 67% dijo que aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la entidad identificó los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 79% dijo que se promueve el principio de eficiencia, el 75% dijo que se promueve el principio de la eficacia, el 85% dijo que la información es apropiada. Se llega a concluir que los resultados guardan relación ya que el autor citado también encontró el mismo resultado de la encuesta.
2. Del total de los encuestados, el 78% nos dijo que se promueve el principio de la eficacia y el 22% nos manifestaron que no se promueve el principio de la eficacia. El resultado obtenido guarda relación con su tesis de Blas (2016) quien encontró en sus resultados, el 67% dijo que los funcionarios participan en las actividades de evaluación de control interno, el 78% nos dijo que implementa un ambiente de control interno bueno, el 76% dijo que en la entidad se promueve el principio de eficacia, el 70% dijo que en la entidad se promueve el principio de la eficacia. Por tanto, los resultados obtenidos concuerdan con los resultados obtenidos por el autor citado, por tanto el resultado es importante porque contribuye a la investigación.
3. Del 100% de los encuestados nos respondieron que, el 83% sí promueve el principio de la economía de la empresa y el 17% nos dice que no promueve el principio de la economía de la empresa. Dicho resultado guarda relación con sus

resultados de Soto (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 61% afirmaron que cumplen con el principio de la eficacia, el 71% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado, el 79% afirmaron que cumplen con la normatividad aplicable al gobierno local, el 79% afirmaron tener garantías de la confiabilidad y oportunidad de la información. Se concluye que los resultados son importantes ya que contribuyen a la investigación, por otro lado, este resultado obtenido guarda relación ya que los resultados concuerdan con los resultados de la encuesta.

4. Del total de los encuestados, el 78% nos afirmaron que sí promueve el principio de la transparencia dentro de la empresa y el 22% nos respondió que no promueve el principio de la transparencia de la empresa. Dicho resultado guarda relación con sus resultados de Ramírez (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 80% dijo que se promueve la transparencia, el 70% dijo que se promueve el principio de la eficacia y también de la eficiencia, el 80% dijo que se resguardan la economía de la entidad. Se concluye que los resultados contribuyen ya que concuerdan con los datos obtenidos en la encuesta realizada, también es importante porque se conoce que principios se utiliza dentro de la entidad en estudio.
5. Según la tabla 5, el 72% afirmó que los trabajadores cumplen con las normas que establece en la empresa y el 28% nos respondieron que los trabajadores no cumplen con las normas que establece en la empresa. Este resultado guarda relación con su tesis de Paucar (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 80% dijo los trabajadores cumplen con las normas que se establece en la empresa, el 89% dijo que en la empresa se aplica el ambiente control interno, el 78% dijo que se realiza la estimación de los riesgos en la empresa, el 89% dijo que en la

empresa se realiza la supervisión y el monitoreo de la empresa. Se concluye que los resultados son importantes ya que estas son importantes para contribuir para la investigación, ya que los resultados obtenidos guardan relación con el autor citado.

6. Del total de los encuestados, el 83% nos dijeron que los trabajadores cumplen con la fase de la planificación y el 17% nos respondieron que los trabajadores no cumplen con la fase de planificación. Este resultado guarda relación con su tesis de Flores (2015), en su tesis sobre, el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Obtuvo como resultados para su investigación, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considera razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumplen con la fase de planificación, el 75% dijeron que cumplen con la fase de ejecución dentro de la empresa. Llegando a concluir que los resultados obtenidos guardan relación y esto es importante para la investigación, también de acuerdo lo obtenido por flores es bueno porque ayuda a contribuir la información para poder continuar con el logro de los objetivos.
7. Del 100% de los encuestados, el 72% nos respondió que los trabajadores sí ejecutan de manera transparente la fase de ejecución y el 28% nos dijeron que los trabajadores no ejecutan de manera transparente la fase de ejecución. El resultado obtenido es coherente a sus resultados de Milla (2015) obtuvo los siguientes resultados que obtuvo fueron, el 72.2% de los trabajadores participaron en el control interno posterior, el 88.9% presenta un instrumento de plan estratégico, el 74% dijo que los funcionarios participar en la fase de planificación, el 67% dijo

que participan en la fase de planificación, el 80% manifestó que se aplican los componentes de control interno dentro de la empresa. Llegando a la conclusión que el control interno fue importante dentro de la Gestión educativa así, evitan con los fraudes dentro de la entidad, también estos resultados fueron importantes porque nos dan a conocer como los trabajadores participan en las fases de control interno dentro de cada unidad.

8. Según la encuesta realizada, el 89% nos respondieron que se cumplen con la fase de evaluación y el 11% dijo que no se cumple con la fase de evaluación. El resultado obtenido es similar a sus resultados de Castro (2015), obtuvo como resultados de investigación el 74% nos manifestó que se implementa el control interno, el 45% nos afirmó que existe un ambiente de control interno bueno, el 66% menciona que la empresa realiza de manera transparente la fase de evaluación, el 75% nos dijo que la información y comunicación es muy fluida dentro de la Municipalidad. Llegando a concluir que los resultados de la investigación son coherentes y así también se implementan control interno y se aplican las fases de control interno.
9. Según la encuesta realizada, el 83% dijo que en la empresa el control interno se sustenta en los valores y éticos y el 17% dijo que no. Dicho resultado es coherente con sus resultados de Silva (2015), encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la entidad identifico los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega determinar que el control interno

incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

10. Del total de los encuestados, el 78% nos afirmaron que las empresas tienen asignada sus responsabilidades de los trabajadores y el 22% dijo que las empresas no tienen asignada sus responsabilidades de los trabajadores. El resultado tiene una relación con su tesis de Manrique (2015), obtuvo como resultados de investigación, el 61% de los encuestados consideran que sería óptimo aplicar el control interno, el 75% de los encuestados consideran que los trabajadores se encuentran bien identificados en cada una de las áreas, el 78% dijo que la información y comunicación de los administradores es muy precisa y fluida. Llegando a concluir que los resultados obtenidos contribuyeron para poder obtener el resultado, es por ello que los resultados nos ayudan a que la investigación tenga fluidez, y así una implementación de un buen control interno en la entidad darán resultados exactos y precisos.

11. Del 100% de los encuestados, el 72% afirmó que la empresa proyecta la identificación de los riesgos y el 28% nos dijeron que no proyecta la identificación de los riesgos. Dicho resultado guarda relación con su tesis de Palma (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 60% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 59% dijo que se identifica la evaluación de los riesgos, el 90% dijo que se cumplen con las actividades de control gerencial, el 80% dijo que la información y comunicación es oportuna, el 78% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo. Por tanto, se concluye que el resultado

concuerta con el autor citado ya que se menciona sobre los riesgos que tiene la entidad en estudio.

12. Según la encuesta realizada, el 89% nos respondieron que se conoce sobre la estimación de los riesgos y el 11% dijo que no se conoce la estimación de los riesgos. Dicho resultado guarda relación con su tesis de Molina (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 78% nos respondieron que se aplica el ambiente de control interno, el 78% dijo que se identifican la evaluación de los riesgos dentro de la entidad, el 67% cumple con la supervisión y monitoreo, el 61% afirmó tener garantía de la confiabilidad de la información de control interno. Por tanto, estos resultados guardan relación ya que se cumplió con el objetivo y también el resultado guarda relación con sus resultados del autor citado.
13. Del total de la encuesta realizada, el 72% nos manifestaron que existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados y el 28% negaron que existen procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados. Dicho resultado es coherente con sus resultados de Silva (2015), encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la entidad identificó los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega a determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

14. Según la tabla 14, el 78% nos mencionaron que sí existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que son aplicables a la empresa y el 22% dijo que no. Este resultado guarda relación con sus resultados de Flores (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar de razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumple con las fases de planificación, el 75% dijo que existe un manual de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que son aplicables en la empresa. Se concluye que el resultado concuerda con los resultados del autor citado y eso ayuda a que los resultados sean importantes y contribuyan a la investigación.
15. Del 100% de los encuestados, el 72% afirmó que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y el 28% respondieron que la información no es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad. Dicho resultado guarda relación con su tesis de Pérez (2015), quien obtuvo como resultados, el 61% dijo que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 67% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de manera periódica, el 78% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.
16. Según la encuesta realizada, el 78% nos dijo que sí saben cómo se vincula la información elaborada en la empresa y el 22% dijo que no saben cómo se vincula la información elaborada en la empresa. Dicho resultado guarda relación con su

tesis de Crisologo (2014) quien obtuvo en sus resultados, el 70% dijo que si saben cómo se vincula la información elaborada por la empresa, el 89% dijo que cumplen con las recomendaciones dadas por los auditores de la empresa, el 80% dijo que en la empresa se cumple con las fases de control interno. Se concluye que los resultados son importantes ya que ha coincidido con los resultados obtenidos.

17. Del total de los encuestados, el 83% respondió que el sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa y el 17% nos dijeron que el sistema de control interno no es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa. Dicho resultado guarda relación con sus resultados de Garcia (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 90% dijo haber logrado la confiabilidad de la información financiera, el 90% afirmaron haber logrado la confiabilidad de la información financiera, el 95% cumplieron con los reglamentos y normas del control interno, el 78% dijo que el control interno es evaluado de manera periódica. Se concluye que el control interno es importante ya que ayuda evaluar de manera periódica y también este resultado es importante porque contribuye a la investigación.

18. Según la encuesta realizada, el 72% nos respondieron que si se prepara de forma fiable la información financiera de la empresa y el 28% respondieron que no se prepara de forma fiable la información financiera de la empresa. Este resultado guarda relación con su tesis de Mendoza (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 78% dijo que la información se prepara de forma fiable, el 50% nos informaron que la información se elabora de manera periódica, el 86% dijo que implementa el control interno con valores éticos, el 86% de los encuestados

manifiesta que se promueve los principios de control interno, el 78% dijo que se cumple con las fases de control interno. Por tanto, concluimos que los resultados obtenidos guardan relación con los resultados del autor citado y también estos resultados van a contribuir a favor de la investigación.

VI. Conclusiones

1. En cuanto al objetivo general, se determina que dentro de la empresa Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018. En cuanto a los principios del control interno (Transparencia, economía) se dice que es regular ya que los trabajadores no están tan involucrados con la empresa; por otro lado, en cuanto a las fases del control interno si es bueno porque los trabajadores de la empresa están comprometidos y participan de forma activa dentro de la empresa en sus diferentes fases y por último en cuanto a los componentes del control interno, es bueno porque en la encuesta dijeron que el control interno se sustenta mediante los valores éticos, también se dice que se hace una estimación a los riesgos identificados y para ello se realiza un buen monitoreo, implementando un control interno eficaz y esta es evaluado por la dirección de la empresa. Finalmente, el control interno es importante ya que respondió de manera favorable dentro de la empresa y esto ayudó a responder los objetivos de manera adecuada y también se conoce los principios y las fases del control interno.
2. En cuanto al objetivo específico 1, se ha descrito los principios del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018. Se concluye que se cumple de forma regular los principios de control interno, el de mayor relevancia es el principio de economía ya que se resguarda la economía de la empresa, también se tiene eficacia y transparencia en la información.
3. En cuanto al objetivo específico 2, se ha descrito las fases del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018. Se

concluye que la empresa participa de forma activa ya que en las fases de planificación y ejecución se observó que hay más participación, esto es importante para los trabajadores de la empresa para que vayan conociendo la realidad de la empresa y van a contribuir en los problemas que puede afrontar a futuro.

4. En cuanto al objetivo específico 3, se ha descrito los componentes del control interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018. Se concluye que en la empresa nos dicen que el control interno se sustenta mediante los valores éticos, también se conoce la estimación de los riesgos, y por otro lado, dentro de la empresa existen manuales de procedimientos escritos para poder hacer los procesos sustantivos que son aplicables en la empresa, y el control interno dentro de la empresa en estudio es evaluado de manera periódica por la dirección de la empresa.

Recomendaciones

1. Con respecto al objetivo general, se recomienda a que los trabajadores de la empresa tengan más involucramiento con los principios que tiene la empresa, por otro lado, que sigan participando más en las fases de control interno porque les va ayudar a conocer los problemas que tiene la empresa y finalmente contratar profesionales que identifiquen los problemas que hay dentro de la empresa, ya que al aplicar un buen control interno, siempre va ser bueno para la empresa.
2. Con respecto al objetivo específico 1, se recomienda en cuanto a los principios de control interno a que los trabajadores se comprometan más dentro de la empresa, para ello la alta dirección debe de capacitar para que pueda hacer conocer los principios que tiene la empresa, así a los trabajadores les va dar facilidad en cumplir los objetivos y metas dentro de la empresa.
3. Con respecto al objetivo específico 2, se recomienda en cuanto a las fases de planificación que los trabajadores sigan participando más ya que tener un buen involucramiento dentro de la empresa es buena para poder afrontar los riesgos que puede tener la empresa.
4. Con respecto al objetivo específico 3, se recomienda a que la empresa capacite más a los trabajadores y contratar más profesionales ya que hay deficiencias en la identificación de los riesgos, también hay deficiencias en los procedimientos para poder mitigar los riesgos de la empresa, por otro lado la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, por todo ello se necesita profesionales que ayuden a mejorar estos problemas dentro de la empresa y así la aplicación de los componentes del control interno van a ser buenos y la empresa será exitosa.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Aquino, D. (2017). *El sistema de gestión de calidad y su influencia con el control interno en la empresa Vigo & asociados sociedad civil. Lima, 2017*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad del Pacífico de Lima. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027846>
- Bravo, M. (2012). *Mecanismos del control interno*. Recuperado de:
<https://www.ecoembes.com/es/ciudadanos/sobre-nosotros/informacion-corporativa/gobierno-corporativo/mecanismos-de-control-interno>
- Blas, T. (2016). *La influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones del as Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032109>
- Castro, D. (2015). *Caracterización del financiamiento y el control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro vidrierías de la Ciudad de Piura, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>
- Claudio, C. (2016). *Los mecanismos de control interno en la gestión de la municipalidad distrital de Puños provincia de Huamalíes, departamento de Huánuco período 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027884>
- Crespo, T. y Suarez, J. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el*

periodo 2012- 2013. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional de Guayaquil. Recuperado de:

<http://www.5campus.com/leccion/poldiv/inicio.html>

Crisologo, F. (2014). *Control interno en la gestión de los Gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>

Cruz, F. (2015). *El sistema de control interno en el área de almacén del hospital de apoyo de la provincia de Sihuas, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034512>

COSO (2002). *Definición del control interno*. Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Díaz, P. (2018). *El control interno en la empresa sodexo Perú SAC-2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>

Flores, D. (2015). *El control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Flores, P. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Tesis para optar el título

profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035887>

Fernández, M. (2010). *Definición del control interno*. Recuperado de:

http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf

Figueroa, L. (2010). *Definición de la teoría de control*. Recuperado de:

https://es.wikipedia.org/wiki/Teor%C3%ADa_del_control

García, D. (2015). *Control interno y el saneamiento contable en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351019>

Gutiérrez, A. (2015). *Incidencia de los gastos generales para la determinación del impuesto a la renta en las empresas del Perú 2013*. tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad del Pacífico del Perú. Recuperado de:

Hernández, F. (2011). *Principios del control interno*. Recuperado de:

<http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse89.html>

Hernández, P., Fernández, A. & Baptista, R. (2003). *Estudios descriptivos*. Recuperado de:

http://cv.uoc.edu/UOC/a/moduls/90/90_166d/web/main/m4/21.html

Hirschi, R. (2006). *Teoría del arraigo social*. Recuperado de:

https://es.wikipedia.org/wiki/Teor%C3%ADa_del_control_de_Hirschi

Jacinto, C. (2015). *El control interno y los tributos de las micro y pequeñas empresas “centro fotocopiado” de la Provincia de Sechura, Piura en el año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Jaramillo, P. (2015). *La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036130>

Layme, A. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta-2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Mariscal Nieto. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Luna, P. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión eficiente de los programas sociales del Perú: caso programa del Vaso de Leche, año 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035120>

Luna, E. (2013). *Definición del control interno*. Recuperado de:

<https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>

López, Y. (2010). Definición de la administración. Recuperado de:

<https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-administracion.html>

Mamani, G. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Manrique, P. (2015). *El control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel "Pastoruri", Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033684>

Mayra, P. (2015). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: casos de la municipalidad provincial de la Santa*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Medina, A. (2017). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Petrothor S.A.C. - Lima, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035543>

Mendoza, A. (2010). *Definición del control interno*. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>

Mantilla, B. (2005). *Definición del control interno*. Recuperado de:

[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Mendoza, C. (2015). *El control interno y su incidencia en los procedimientos contables de la Municipalidad Distrital de Independencia, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035243>

Milla, D. (2015). *La influencia de control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad de Gestión educativa Local de Yungay, periodo*

2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034211>

Molina, M. (2015). *El control interno y el impuesto predial en el Gobierno Local de Independencia, provincia de Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Oroya, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa trabajo y asociados S.A.C de Lima, 2017*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad del Pacífico del Perú. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032256>

Paucar, D. (2015). *EL Control Interno Su Incidencia en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351011>

Palma, C. (2015). *Control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Marcos – Huarí 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034532>

Pérez, D. (2017). *Control interno en el almacén central de la corte superior de justicia de Ancash – Huaraz, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036133>

Pérez, P. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución presentaría en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034519>

Pérez, A. (2009). *Falta de control interno en las empresas*. Recuperado de:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13565/Tesis%20Erika%20Moreno%20Montoya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Posso, F. y Barrio, C. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco turísticos nativos activos Eco Hotel la Cocotera*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Mexico. Recuperado de:

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/760>

Quihui, A. (2015). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pichari – 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033216>

Quispe, P. (2015). *El control interno y gestión de recursos humanos en la empresa Mundial Farma, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033688>

Quiroz, P. (2004). *Nivel del mercado actual y la globalización*. Recuperado de:

<http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/1025/4971>

- Ramírez, A. (2015). *Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038688>
- Rosales, E. (2017). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Huata, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>
- Reiss, E. (2006). *Teoría del control interno*. Recuperado de:
http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c
- Rufino, T. (2015). *El control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Tambo grande y su incidencia en la gestión 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Piura. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035243>
- Salinas, A. (2017). *El control interno y su incidencia en las existencias de la empresa mc soluciones inteligentes S.A.C*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>
- Silva, C. (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>

- Soto, R. (2015). *El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027884>
- Shuan, P. (2016). *El Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>
- Trejo, O. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación, Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034512>
- Vega, S. (2016). *Control interno en la municipalidad distrital de Jangas 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>
- Vivanco, P. (2017). *El control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L – Satipo, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>
- Yépez, A. (2015). *Sistema de control interno y su influencia en la gestión del área logística en la empresa grupo Deltron S.A. 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035887>

Zambrano, A. (2015). *Sistema de control interno y gestión de cobranzas en la empresa CAJARDENSA de la ciudad de santo domingo*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351019>

Zegarra, P. (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

ANEXOS

Anexo 1: cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad desarrollar el trabajo de investigación denominado “características del control interno en la empresa Distribuidora Inversiones TOMS SRL del distrito de Independencia, 2018” sus respuestas anónimas se guardarán con absoluta confidencialidad, sólo servirán para fines académicos y de investigación. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación:

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

1. ¿En la empresa se promueve el principio de la eficiencia?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿En la empresa se promueve el principio de la eficacia?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿Usted promueve el principio de la economía en su empresa?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿Usted promueve el principio de la transparencia dentro de su empresa?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿Los trabajadores de su empresa cumplen con las normas que establece usted?
 - a) Si

- b) No
- 6. ¿Los trabajadores cumplen con la fase de planificación?
 - a) Si
 - b) No
- 7. ¿Los trabajadores ejecutan de manera transparente la fase de ejecución?
 - a) Si
 - b) No
- 8. ¿Los trabajadores de su empresa cumplen con la fase de evaluación?
 - a) Si
 - b) No
- 9. ¿En su empresa el control interno se sustenta en los valores éticos?
 - a) Si
 - b) No
- 10. ¿Los trabajadores de su empresa tienen asignadas sus responsabilidades?
 - a) Si
 - b) No
- 11. ¿La empresa proyecta la identificación de los riesgos?
 - a) Si
 - b) No
- 12. ¿En la empresa se conoce sobre la estimación de los riesgos?
 - a) Si
 - b) No
- 13. ¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?
 - a) Si
 - b) No
- 14. ¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que sean aplicables en la empresa?
 - a) Si
 - b) No
- 15. ¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?
 - a) Si
 - b) No

16. ¿Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en su empresa?
- a) Si
 - b) No
17. ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa?
- a) Si
 - b) No
18. ¿Se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa?
- a) Si
 - b) No

Anexo 2: Figuras

Figura 1

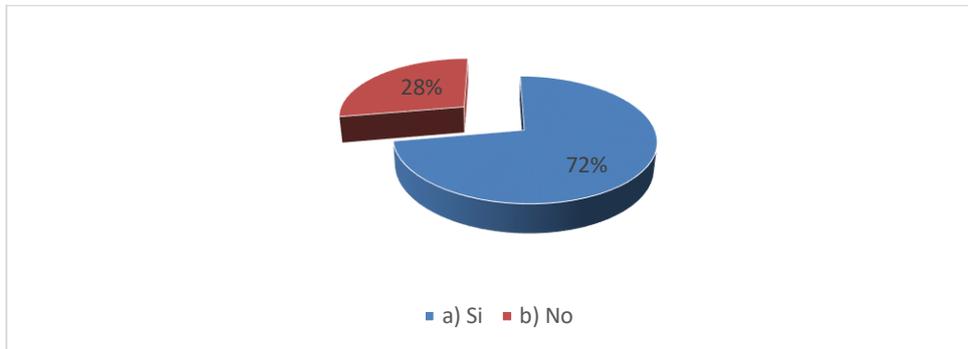


Figura 1: ¿En la empresa se promueve el principio de la eficiencia?

Fuente: tabla 1

Interpretación: según la tabla 1; el 72% nos manifestaron que promueve el principio de la eficiencia y el 28% nos dice que no se promueve el principio de la eficiencia.

Figura 2

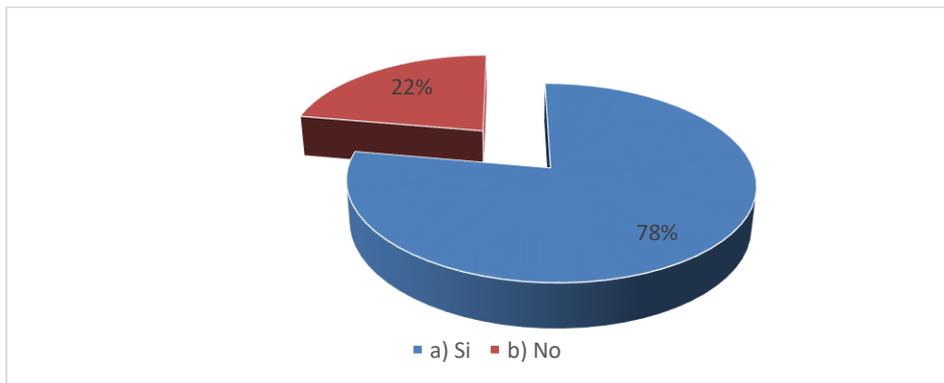


Figura 2: ¿En la empresa se promueve el principio de la eficacia?

Fuente: tabla 2

Interpretación: del total de los encuestados, el 78% nos dijo que se promueve el principio de la eficacia y el 22% nos manifestaron que no se promueve el principio de la eficacia.

Figura 3

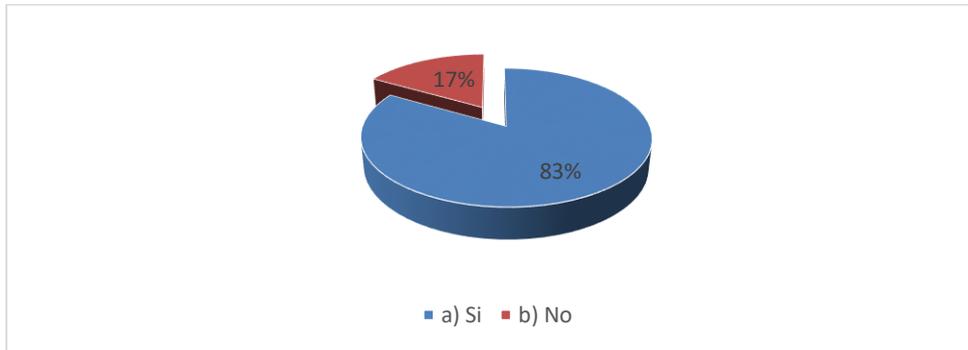


Figura 3: ¿Usted promueve el principio de la economía en su empresa?

Fuente: tabla 3

Interpretación: del 100% de los encuestados nos respondieron que el 83% sí promueve el principio de la economía de la empresa y el 17% nos dice que no promueve el principio de la economía de la empresa.

Figura 4

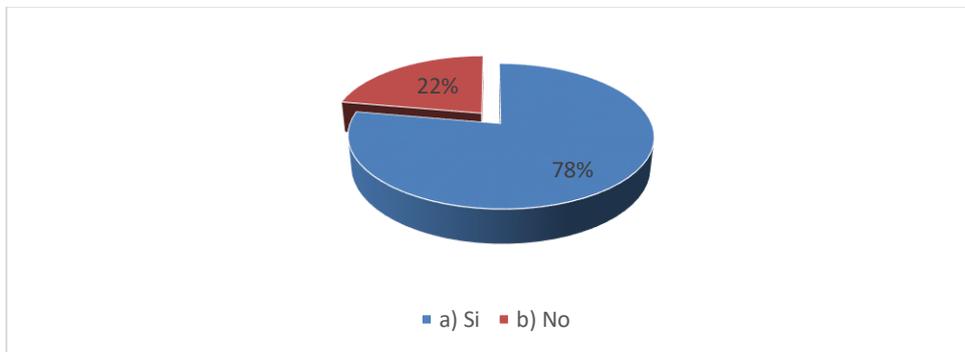


Figura 4: ¿Usted promueve el principio de la transparencia dentro de su empresa?

Fuente: tabla 4

Interpretación: del total de los encuestados, el 78% nos afirmaron que sí promueve el principio de la transparencia dentro de la empresa y el 22% nos respondió que no promueve el principio de la transparencia de la empresa.

Figura 5

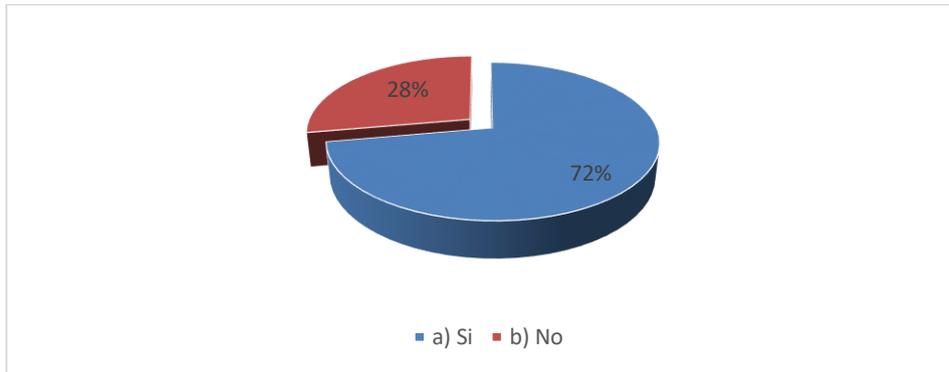


Figura 5: ¿Los trabajadores de su empresa cumplen con las normas que establece usted?

Fuente: tabla 5

Interpretación: según la tabla 5, el 72% afirmó que los trabajadores cumplen con las normas que establece en la empresa y el 28% nos respondieron que los trabajadores no cumplen con las normas que establece en la empresa.

Figura 6

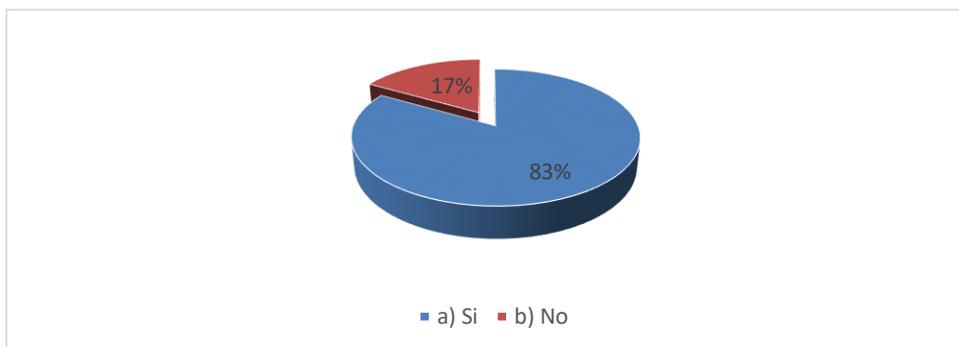


Figura 6: ¿Los trabajadores cumplen con la fase de planificación?

Fuente: tabla 6

Interpretación: del total de los encuestados, el 83% nos dijeron que los trabajadores cumplen con la fase de la planificación y el 17% nos respondieron que los trabajadores no cumplen con la fase de planificación.

Figura 7

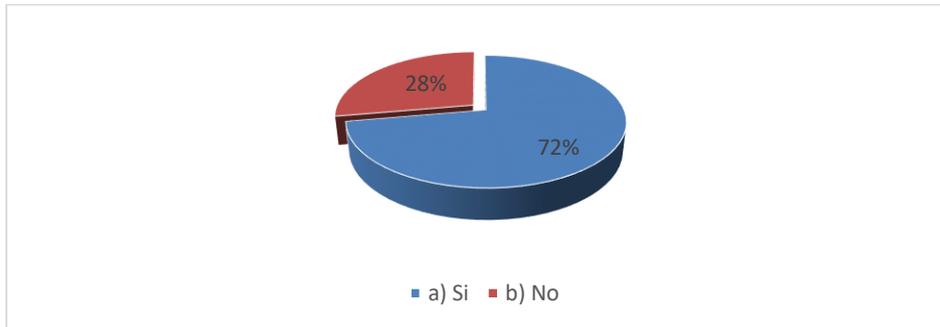


Figura 7: ¿Los trabajadores ejecutan de manera transparente la fase de ejecución?

Fuente: tabla 7

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 72% nos respondió que los trabajadores sí ejecutan de manera transparente la fase de ejecución y el 28% nos dijeron que los trabajadores no ejecutan de manera transparente la fase de ejecución.

Figura 8

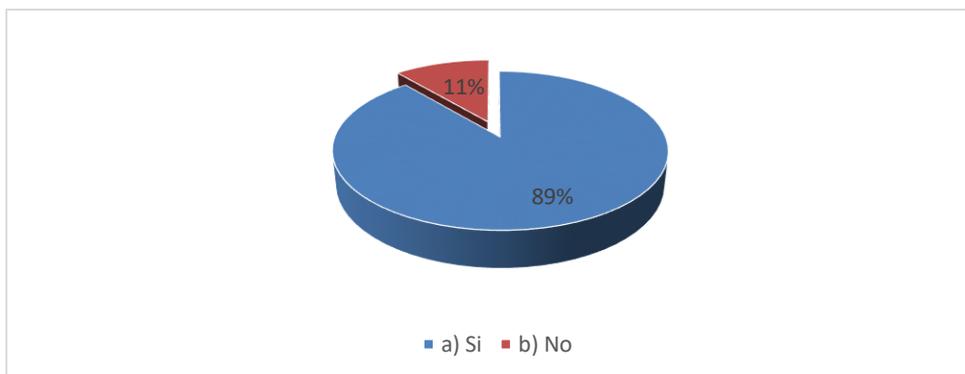


Figura 8: ¿Los trabajadores de su empresa cumplen con la fase de evaluación?

Fuente: tabla 8

Interpretación: según la encuesta realizada, el 89% nos respondieron que se cumplen con la fase de evaluación y el 11% dijo que no se cumple con la fase de evaluación.

Figura 9

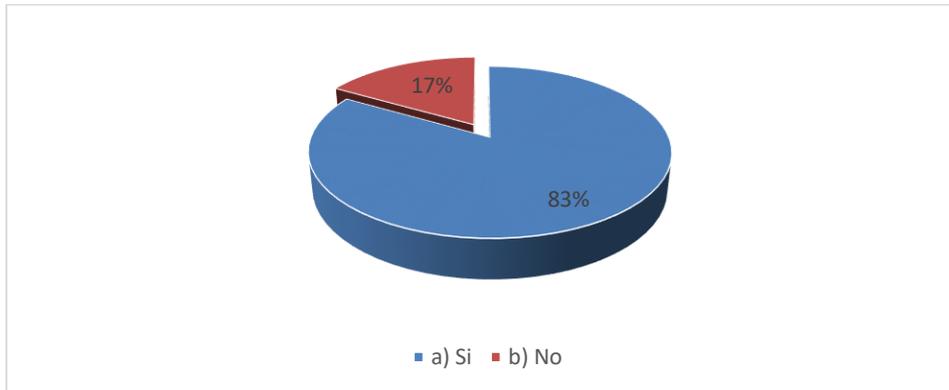


Figura 9: ¿En su empresa el control interno se sustenta en los valores éticos?

Fuente: tabla 9

Interpretación: según la encuesta realizada, el 83% dijo que en la empresa el control interno se sustenta en los valores y éticos y el 17% dijo que no.

Figura 10

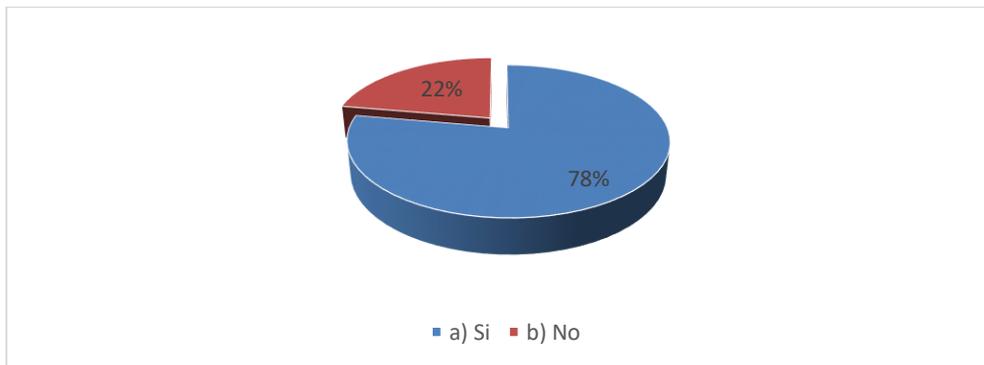


Figura 10: ¿Los trabajadores de su empresa tienen asignadas sus responsabilidades?

Fuente: tabla 10

Interpretación: del total de los encuestados, el 78% nos afirmaron que las empresas tienen asignada sus responsabilidades de los trabajadores y el 22% dijo que las empresas no tienen asignada sus responsabilidades de los trabajadores.

Figura 11

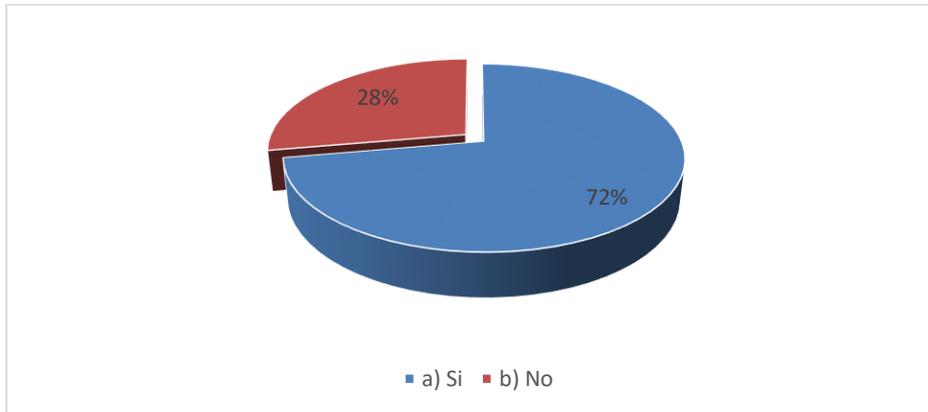


Figura 11: ¿La empresa proyecta la identificación de los riesgos?

Fuente: tabla 11

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 72% afirmó que la empresa proyecta la identificación de los riesgos y el 28% nos dijeron que no proyecta la identificación de los riesgos.

Figura 12

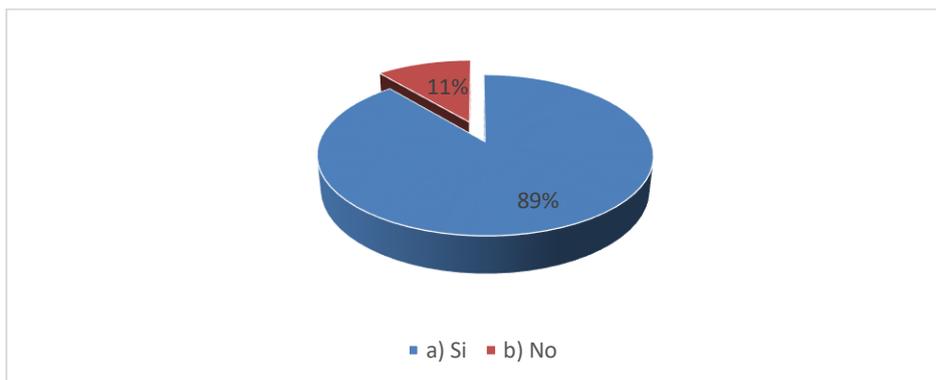


Figura 12: ¿En la empresa se conoce sobre la estimación de los riesgos?

Fuente: tabla 12

Interpretación: según la encuesta realizada. El 89% nos respondieron que se conoce sobre la estimación de los riesgos y el 11% dijo que no se conoce la estimación de los riesgos.

Figura 13

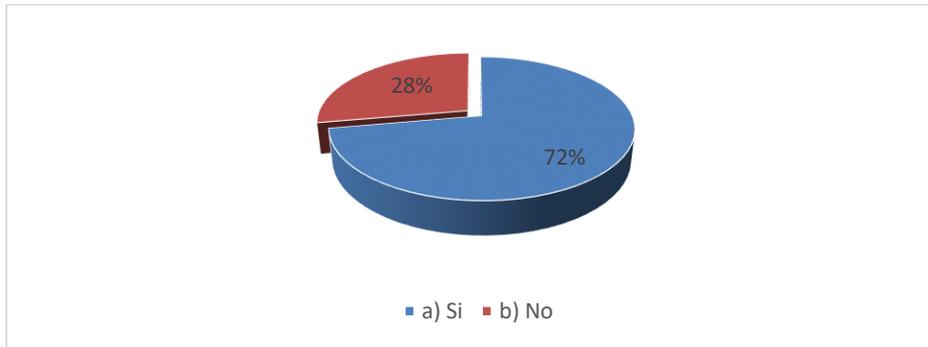


Figura 13: ¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?

Fuente: tabla 13

Interpretación: del total de la encuesta realizada, el 72% nos manifestaron que existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados y el 28% negaron que existen procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados.

Figura 14

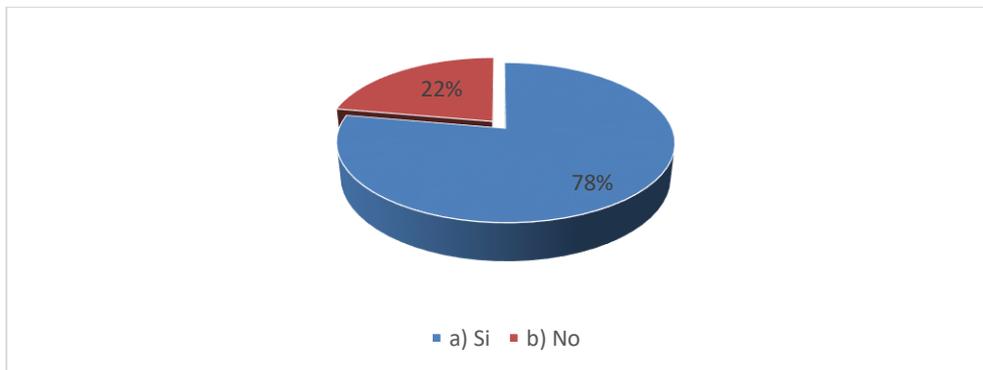


Figura 14: ¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que sean aplicables en la empresa?

Fuente: tabla 14

Interpretación: según la tabla 14, el 78% nos mencionaron que sí existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que son aplicables a la empresa y el 22% dijo que no.

Figura 15

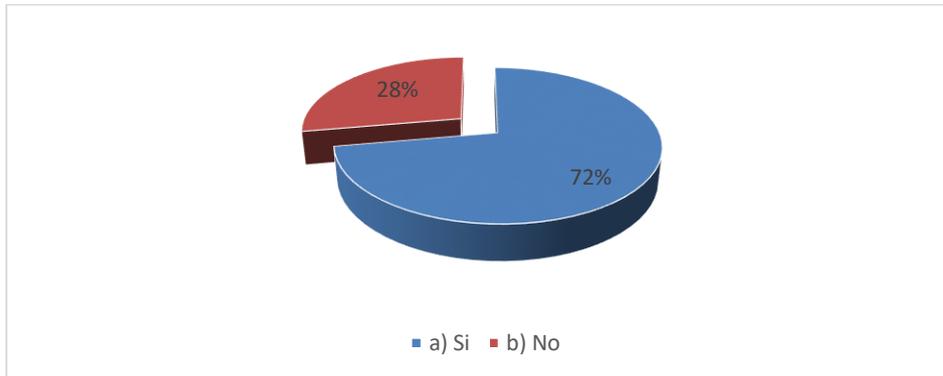


Figura 15: ¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?

Fuente: tabla 15

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 72% afirmó que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y el 28% respondieron que la información no es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.

Figura 16

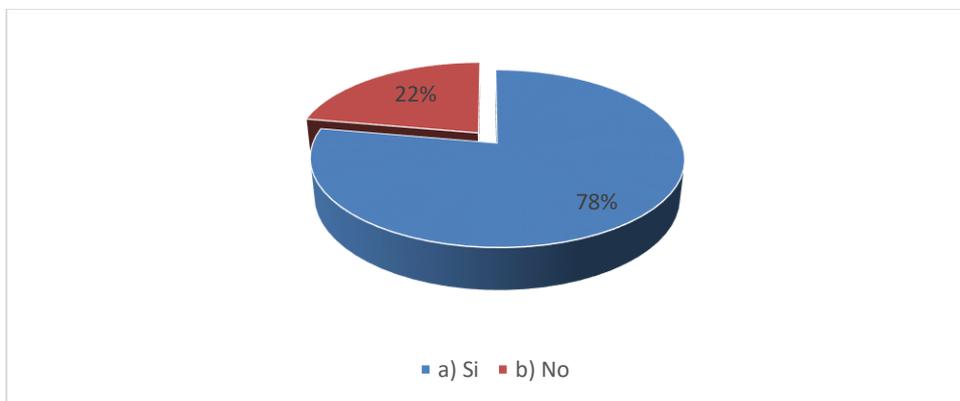


Figura 16: ¿Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en su empresa?

Fuente: tabla 16

Interpretación: según la encuesta realizada, el 78% nos dijo que sí saben cómo se vincula la información elaborada en la empresa y el 22% dijo que no saben cómo se vincula la información elaborada en la empresa.

Figura 17

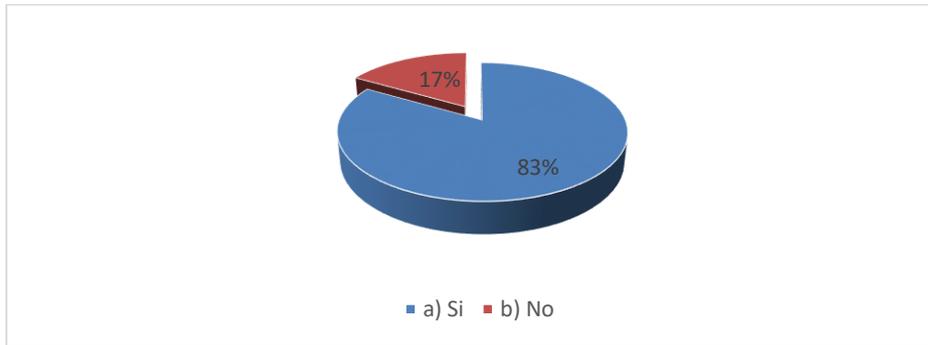


Figura 17: ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa?

Fuente: tabla 17

Interpretación: del total de los encuestados, el 83% respondió que el sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa y el 17% nos dijeron que el sistema de control interno no es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa.

Figura 18

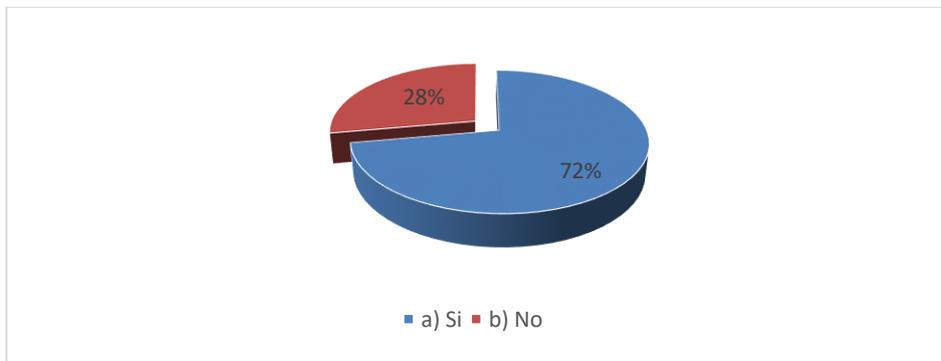


Figura 18: ¿Se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa?

Fuente: tabla 18

Interpretación: según la encuesta realizada, el 72% nos respondieron que si se prepara de forma fiable la información financiera de la empresa y el 28% respondieron que no se prepara de forma fiable la información financiera de la empresa.