



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
LA EMPRESA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS “SUR  
PERÚ” S.A.C. HUARAZ, 2018**

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

**AUTORA:**

**BACH. LISED YESENIA FIGUEROA MANSICIDOR**

**ASESOR:**

**DR. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ**

**HUARAZ – PERÚ**

**2019**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA  
CORPORACIÓN DE NEGOCIOS “SUR PERÚ” S.A.C, HUARAZ, 2018.**

**Equipo de trabajo**

**Investigadora:**

Bach. Lised Yesenia Figueroa Mansicidor

**Asesor:**

Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez

**Hoja de firma del jurado y asesor**

Mgtr|. Eladio Germán Salinas Rosales

Presidente

Mgtr. Nélida Rosario Broncano Osorio

Miembro

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo

Miembro

Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez

Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios, Por la sabiduría, el conocimiento y la inteligencia, porque me he alistado para el día de la batalla, pero ha sido él quien me ha dado la victoria, porque en Dios he puesto mi confianza y su misericordia siempre ha estado conmigo, porque de él, por él y para él son todas las cosas.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por haberme dado cobijo y por las lecciones que aprendí en ella, así mismo, por haberme dado su voto de confianza y por todo el apoyo otorgado a mí persona. A mis maestros que ayudaron en mi formación profesional.

A mi asesor de tesis Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez, a quien debo la realización del presente trabajo de investigación, así como sus consejos y la orientación brindada durante los años de estudio, mi más sincero agradecimiento y gratitud.

**Lised Yesenia**

## **Dedicatoria**

A mis padres, Julia y Héctor quienes me dieron el cariño y eterno agradecimiento por mi existencia, valores morales y formación profesional. Porque sin escatimar esfuerzo alguno, han sacrificado gran parte de su vida para formarme y porque nunca podré pagar todos sus desvelos, ni aún con las riquezas más grandes del mundo. Por lo que soy y por todo el tiempo que les robé pensando en mí.

**Lised Yesenia**

## **Resumen**

La presente investigación tiene el siguiente enunciado de problema, ¿Cuál es la caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018? Cuyo objetivo fue determinar la caracterización del control interno en la empresa en estudio. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Obtuvo los siguientes resultados: el 71% dijo participa en la fase de planificación, el 76% dijo que participa en la fase de ejecución; el 81% dijo que promueve el principio de la eficacia, el 86% dijo que resguarda la economía de la empresa, el 90% dijo que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo que cumplen con las normas éticas, el 76% dijo que existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa, el 81% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 76% dijo la información circula en todo los sentidos de la empresa, el 81% dijo que existen procedimientos que aseguren toda la deficiencia, el 95% dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección. Finalmente se concluye que el control interno se aplica de manera correcta ya que es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, también cumplen con las fases de planificación y los principios de control interno.

**Palabras clave:** coso, control interno, corporación, empresa.

## **Abstract**

The present investigation has the following problem statement: What are the characteristics of internal control in the business corporation "SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018? Whose objective was to determine the characteristics of internal control in the company under study. The methodology was of quantitative type, the level of the research was simple non-correlational descriptive and the non-experimental research design. The technique that was used was the survey and its instrument the questionnaire. It obtained the following results: 71% said it participates in the planning phase, 76% said that it participates in the execution phase; 81% said that the principle of effectiveness is promoted, 86% said that it protects the economy of the company, 90% said that the company provides transparent information, 95% said that they comply with ethical standards, 76 % said there is an adequate flow of information in different areas of the company, 81% said that the information is appropriate according to the levels of authority, 76% said the information circulates in all directions of the company, the 81 % said there are procedures to ensure all the deficiency, 95% said that internal control is evaluated periodically by management. Finally, it is concluded that the internal control is applied correctly as it is evaluated periodically by the company's management, the internal control principles are also met with the planning phases.

**Keywords:** Coso, internal control, corporation, company.

## Índice

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
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
<b>I.    Introducción</b>	1
<b>II.   Revisión de literatura</b>	8
<b>III.  Hipótesis</b>	46
<b>IV.  Metodología</b>	48
4.1 Diseño de la investigación	48
4.2 Población y muestra	49
Definición y Operacionalización de variables e	51
4.3 indicadores	51
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53
4.5 Plan de análisis	53
4.6 Matriz de consistencia	54
4.7 Principios éticos	55
<b>V.   Resultados</b>	56
5.1 Resultados	56
5.2 Análisis de los resultados	62
<b>VI.  Conclusiones</b>	71
<b>Recomendaciones</b>	73
Aspectos complementarios	75
Referencias bibliográficas	75
Anexos	84

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1:</b> Ud. Participa en la fase de planificación del control interno.	56
<b>Tabla 2:</b> Ud. Participa en la fase de ejecución del control interno.	56
<b>Tabla 3:</b> Ud. Participa en la fase de evaluación del control interno.	56
<b>Tabla 4:</b> En la empresa se promueve el principio de la eficiencia.	57
<b>Tabla 5:</b> En la empresa se promueve la eficacia.	57
<b>Tabla 6:</b> Se resguarda la economía de la empresa.	57
<b>Tabla 7:</b> La empresa brinda una información transparente.	58
<b>Tabla 8:</b> Los trabajadores cumplen con las normas éticas establecidas en la empresa.	58
<b>Tabla 9:</b> Los trabajadores tienen bien asignado sus responsabilidades.	58
<b>Tabla 10:</b> Existe una normativa vigente que impide a la dirección moverse libremente.	59
<b>Tabla 11:</b> Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios.	59
<b>Tabla 12:</b> Se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría en la empresa.	59
<b>Tabla 13:</b> Existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa.	60
<b>Tabla 14:</b> Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.	60
<b>Tabla 15:</b> La información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.	60
<b>Tabla 16:</b> La información circula en todos los sentidos dentro de la empresa.	61
<b>Tabla 17:</b> Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectar.	61
<b>Tabla 18:</b> El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa.	61

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1:</b> Ud. Participa en la fase de planificación del control interno.	86
<b>Figura 2:</b> Ud. Participa en la fase de ejecución del control interno.	86
<b>Figura 3:</b> Ud. Participa en la fase de evaluación del control interno.	87
<b>Figura 4:</b> En la empresa se promueve el principio de la eficiencia.	87
<b>Figura 5:</b> En la empresa se promueve la eficacia.	88
<b>Figura 6:</b> Se resguarda la economía de la empresa.	88
<b>Figura 7:</b> La empresa brinda una información transparente.	89
<b>Figura 8:</b> Los trabajadores cumplen con las normas éticas establecidas en la empresa.	89
<b>Figura 9:</b> Los trabajadores tienen bien asignado sus responsabilidades.	90
<b>Figura 10:</b> Existe una normativa vigente que impide a la dirección moverse libremente.	90
<b>Figura 11:</b> Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios.	91
<b>Figura 12:</b> Se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría en la empresa.	91
<b>Figura 13:</b> Existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa.	92
<b>Figura 14:</b> Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.	92
<b>Figura 15:</b> La información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.	93
<b>Figura 16:</b> La información circula en todos los sentidos dentro de la empresa.	93
<b>Figura 17:</b> Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectar.	94
<b>Figura 18:</b> El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa.	94

## **I. Introducción**

El presente informe de investigación deriva de la línea de investigación que nos propone la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y se titula como: Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES). Para la cual se adoptó como título de investigación, caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018. En la actualidad, existe un gran mercado muy competitivo donde los empresarios tratan de producir niveles óptimos, con menores costos y mayores ganancias, cuyas condiciones les permitan mantener la operatividad en sus empresas, con el objetivo de brindar al mercado productos de excelente calidad, generando confianza en sus clientes, así posicionarse en el mercado.

En un contexto general, Velásquez (2010) se basa en 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, se toma en estudio a cada una de las áreas de las organizaciones, lo que requiere la ejecución de un seguimiento continuo para garantizar que la información y las operaciones se desarrollen de la manera más adecuada. No obstante, el carácter de un adecuado control interno se ajuste a los requerimientos y tipo de procesos se desarrollan en el área mencionada, la empresa podría verse afectada, principalmente en la rendición de cuentas. Así como también, el no contar con la información financiera, los directivos de la empresa podrían tener problemas al momento de la toma de decisiones.

La capacidad de la administración para cumplir con sus responsabilidades de información financiera, depende en parte del diseño y la eficacia de los procesos de control interno sobre las actividades financieras, como es el caso de las áreas de

facturación y de cobranza. Sin esos controles, serían extremadamente difíciles para las empresas, presentar informes adecuados, especialmente aquellas que están realizando constantes transacciones, operaciones y procesos. Por lo tanto, requieren de los informes financieros confiables para la toma de decisiones. Básicamente se puede decir que este tipo de método es considerado proporcionar una orientación de control interno de un marco que pueda ser adaptado y utilizado a todos los modelos de negocio, tanto la implementación de sistemas nuevos o para la evaluación de los sistemas existentes.

Según Fuentes (2012), dice el control interno es un conjunto de procesos fundamentales dentro de una organización para alcanzar los objetivos de una manera efectiva y eficaz, por esta razón los directivos de una organización deben preocuparse por controlar cada departamento y así prevenir riesgos que se presenten e impidan alcanzar los objetivos, también es importante que sepan cómo y a quien entregan responsabilidades o jefaturas de cada departamento, ya que estas personas deben estar altamente capacitadas para cumplir sus roles como jefes y así saber direccionar de una manera adecuada al personal que esté bajo su mando, previniendo de esta manera que existan conflictos o riesgos que afecten, no solo al departamento sino a la organización en general.

Según Figuera (2010) dice en Venezuela con una crisis económica desastrosa, no existía control interno, no había planificación, ni planes de contingencia es más se ha llegado al punto que una botella de agua es más cara que un galón de combustible. El gobierno venezolano paga a sus trabajadores un monto de remuneración, pero en ese país el combustible es barato por los yacimientos de crudo que existen, así que prácticamente las personas tienen todos los servicios de primera necesidad (luz,

transporte público, suministros para cocinas familiares, todo los servicios que necesiten de alimentación de combustible es prácticamente gratis), pero que pasa con este país sumergido en una crisis financiera devastadora, sin alimentos, sin medicamentos y suministros esenciales. Al ser gratis y vender a un precio no razonable a países que solo apoyan a un régimen no convencional el hidrocarburo se ha devaluado a tal punto que el gobierno decidió solo venderlos a los países que si lo apoyan como Cuba, Rusia, China y demás países que apoyan el gobierno del actual presidente. Ahora centrándonos en lo que nos lleva este tema, control interno, no puede haber un control ni auditoria externa ni interna ni ninguna revisión, si se mantiene un régimen totalmente hermético, los componentes del control interno son esenciales si existiera al menos una evaluación de riesgo en los centros de acopio o extracción de combustible en Venezuela hubiera detectado que el combustible necesita una evaluación de mercado externo; el mercado no solo se guía mediante un gobierno que indica el precio o costo del hidrocarburo por algo existen leyes internacionales para que normen un mercado de precios justos y que sea viable tanto para la economía del vendedor como del comprador. Otro componente importante para mención sería información y comunicación, en el campo de los combustibles el tema de impureza y temas como la calidad del hidrocarburo o la cantidad de sulfato que tiene el producto son esenciales, quizás un cliente normal no va a preguntar en el grifo si tiene tal o cual componente químico, pero si el precio o la calidad del producto.

Según Campos (2003) dice que la mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los

recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento. El control interno dentro del organismo en estudio, está implementado en todos sus niveles, encontrándose en la actualidad condiciones a las nuevas normas dictadas en materia de control, así como de acuerdo a las características y problemática para ello es necesario tener en cuenta un buen y adecuado control interno ya que no constituye garantía de que no puedan ocurrir irregularidades.

Fuentes (2010) afirma que la desarticulación del control y la gestión se manifiesta en la falta de eficiencia y eficacia de las operaciones, falta de fiabilidad de la información administrativa, financiera y económica e incluso en la falta de cumplimiento de las leyes y normas aplicables al sector. Se ha determinado que el control de las empresas que trabajan aisladamente, y no constituyen una serie de acciones que deberían extenderse por todas las actividades de las empresas. Hoy en día las empresas han incorporado controles, sin embargo, los mismos no influyen en la capacidad de la entidad para la consecución de los objetivos previstos, la incorporación de controles no ha repercutido de forma importante en la contención de costos y tiempos de respuesta.

En la actualidad nuestro país va en camino al desarrollo social, también en lo económico y financiero, pero para poder conseguir este fin es necesario que las organizaciones estén bien fortalecidas con una participación de manera controlada mediante el control interno y son de vital relevancia para poder mejorar los servicios y minimizar en las unidades de logística ya que es necesario evaluar el control interno de acuerdo a los procesos técnicos de acuerdo al marco normativo y legal (Morales, 2014).

La empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C. Huaraz,2018 tiene problemas corporativos en la cantidad de información desordenada y redundante que existe, procesos que pasan por alto como temas de seguridad tanto en el producto como en la información documentada, también el corporativo cuenta con un staff de profesionales para lograr un orden en sus procesos, el problema en si es que los trabajadores como los vendedores, almaceneros, obreros, cargadores son el eslabón de la clase trabajadora, esta parte de jerarquía organizacional no tienen en cuenta sobre el tema de características del control interno, normas legales o reglamentos relacionados con la venta de combustible, solo cuentan con llegar a la meta mensual de ventas e ingresos anuales, justamente son ellos los principales factores de información que se les capacitará en primera instancia si cumplen con la aplicación de las características del control interno.

De las experiencias que se han adquirido en el día a día nos resultan más sorprendentes ya que hay graves falencias en materia de auditoria ya que estas perjudican a las empresas. Hoy en día es importante recalcar la falta de cumplimiento de las normas que son básicas y fundamentales como el control interno que encargado de proteger el patrimonio de la empresa, también se utilizan métodos e instrumentos de análisis y estas serán utilizados por los auditores internos. Luego de haber visto los conceptos de los problemas por la falta de conocimiento sobre el control interno en las empresas se llega a plantear el siguiente enunciado del problema: ¿Cuál es la caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018? Para poder responder dicho problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar la

Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018. Para él logró del objetivo general se trazaron los siguientes objetivos específicos:

Describir las fases del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018

Describir los principios del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018.

Describir los componentes del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018.

La metodología para la presente investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple, no correlacional y el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario.

Como principales resultados en la presente investigación se encontró que la empresa Corporación de negocios “SUR PERÚ”, promoviendo el principio de eficacia, eficiencia, también nos dice se resguarda la economía y la información que brinda la empresa es transparente; también en la empresa nos afirmaron que participaron en las fases de la planificación del control interno y por último se ha aplicado los componentes del control interno como es, el ambiente del control, evaluación de riesgos, actividades del control gerencial, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

Finalmente se concluye que el control interno es bueno en la empresa ya que cumple con los principios del control interno, también los trabajadores participan de

manera activa en las fases del control interno, por otro lado, también se cumple con los componentes del control interno dentro de la empresa.

Teniendo en cuenta la importancia que tiene el tema y problema de investigación, es necesario fundamentar con razones la naturaleza y esencia del presente proyecto, por lo que se justifica desde el aspecto teórico se consideran las teorías sobre el control interno, el desarrollo del marco conceptual con el fin de darle un soporte teórico al estudio. Desde el punto de vista práctico se espera que sus resultados contribuyan como de información a los investigadores de la especialidad; en el aspecto metodológico permitirá la formulación de nuevos instrumentos para medir la muestra, con el consiguiente uso de las técnicas apropiadas del trabajo.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 A nivel internacional**

Hernández (2016) en su tesis de maestría sobre: Deficiencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México. Tuvo como objetivo: describir las deficiencias del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México. El estudio de investigación realizado en México; tipo de investigación enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: se determinó la existencia de deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un control interno para las municipalidades, en el marco de las normas del control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

Guerrero (2015) en su tesis titulada: Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.C Realizada por la Universidad Autónoma de Occidente Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Programa de Contaduría Pública Departamento de Ciencias Económicas Santiago. Tuvo como objetivo general de este proyecto es proponer a la empresa Dumasa SAC herramientas de control que le aseguren efectividad en el manejo de sus recursos específicamente en el área de tesorería, y proporcionar mejoramiento en este

proyecto. la empresa Dumasa SAC quiso diseñar un mejor control en el área de tesorería por la forma como se ha venido manejando sus pagos, la conciliación de cartera de los acreedores y proveedores, optimizar sus recursos, los más importantes sus ventas con el tema del creer y su respectivo pago la importancia de tener un control interno de sus procesos les permitirán alcázar las ventas propuestas que se manejan mes a mes y cada año para trazar nuevos horizontes y mejorar en la búsqueda de nuevos clientes y proveedores y dar carnes de la mejor calidad.

Ramírez y Salinas (2014) en su tesis de grado titulada: Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014. Realizada en la Universidad Politécnica salesiana ecuador. Tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014, para el control en el proceso de las actividades que se apliquen en el funcionamiento operativo del mismo. Concluyó que los controles realizados fueron empíricos y realizados por experiencia de gerencia financiera, no se guiaron con controles estandarizados, desconocían las políticas y flujo de procesos. Que los controles de las áreas fueron deficientes porque apenas el 37 % se usan, esto se debe a la falta de capacitación de las políticas y manuales. Que el diseño de un sistema de control interno basado en el coso I, es una herramienta fundamental en la aplicación de los procesos del departamento financiero para así poder mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones financieras.

Cruz (2014) en su tesis titulada: Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado Municipal de Salinas, año 2014. Tuvo como objetivo general elaborar un manual de procedimientos a través de la evaluación del cumplimiento de la normativa vigente y control interno, que permita el mejoramiento de la eficiencia y eficacia del departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de salinas. Concluyó que se evidenció que el control interno de los procedimientos del departamento fue escaso, que no estuvieron acorde a las normas de control interno, que los procedimientos no están documentados y se realiza de forma empírica, por lo que no existe el respectivo control de seguimiento y evaluación que permitan tomar correctivos. Que no se planificaron con la metodología adecuada la recaudación y determinación de los recursos, impidiendo evaluar el cumplimiento de planes y metas, debido a que los servidores públicos no conocen no saben cómo hacerlo.

### **2.1.2 A nivel nacional**

Layme (2015) en su tesis de titulada: Evaluación de los componentes del control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. Tuvo como objetivo: evaluar los componentes del 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 a los funcionarios y servidores. Los métodos utilizados fueron de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación, que corresponde a la observación, el análisis de contenido

y para el contraste de la primera, segunda, tercera y cuarta hipótesis. Donde se concluye que el nivel de evaluación de las normas del control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del control interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas .la subgerencia de personal y bienestar social, en relación al nivel de evaluación de las normas del control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes del control interno.

Cotrina y zapata (2014) en la investigación titulada: Evaluación de la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tumán, durante el periodo enero- diciembre 2010, para mejor uso de los recursos operativos y adoptar las medidas correctivas pertinentes”, realizada en la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo. Tuvo como objetivo general auditar o evaluar la gestión de la unidad de tesorería. Concluyó que los documentos de gestión que presenta la unidad de tesorería, (manual de organización y funciones MOF, cuadro de asignación de personal de texto único de procedimientos administrativos tupa, manual de procedimientos administrativos MAPRO), se encontraron desactualizados desde el año 2010 hasta la fecha, esto no contribuyó a optimizar los recursos y la gestión del área. La estructura orgánica que presentó la municipalidad, tesorería dependía de la gerencia de administración; presentó problemas de organización y control en sus actividades diarias.

Crisólogo (2013) en su tesis de maestría titulada: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas- Ancash. Tuvo como objetivo general evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash del año 2010 al 2011. Concluyó que los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Que estableció que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. Que la contratación de los datos correspondientes a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Se determinó que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Que los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano, se estableció que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra el comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

Espinoza (2013) en su tesis de grado titulada: El control interno en la empresa de Grifos Suiza S.A, Lima, 2013. Realizada en la universidad de san Martín de Porres de Lima Perú. Tuvo como objetivo general analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos 2011. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel descriptivo, diseño no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario estructurado. Concluyó que los objetivos del control interno no influyeron en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la

municipalidad de chorrillos. Que el planeamiento del control interno no ayudó a la organización de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos. Que los procedimientos que se utilizaron como parte del control interno no optimizaron la dirección de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos.

Vilca (2017) en su tesis titulada sobre: Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “Cervecerías peruanas Backus S.A. A.- Cañete 2016. Tuvo como objetivo general, determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión de almacenes y cómo cobra relevancia en la administración de los inventarios de las empresas en estudio. La investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas, la técnica fue la entrevista. Encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores nacionales y regionales sólo se limitan a describir aspectos básicos (definiciones) del Control Interno en base a lo que establece la teoría del informe COSO, para ello la plataforma SAP en sus actividades, poseen un sistema de supervisión a cargo de la administración y es el BackOffice quien brinda soporte a estas actividades. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y en el caso de investigación, no están dando la importancia que merece a los componentes del Control Interno establecidos por el informe COSO, que contrastados con los resultados obtenidos evidencian una situación favorable que pone a la empresa en los mejores estándares e indicadores en el área de almacén.

Vila (2016) en su tesis sobre: Importancia del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Sivia 2016. Una de las áreas más importantes en los gobiernos locales es del área de

tesorería donde se resguarda todos los recursos que recibe la Municipalidad, recursos provenientes del tesoro público, y sus recursos directamente recaudados que son los cobros de tasas, arbitrios municipales muchas veces estos fondos no son bien custodiados, y por omisión se despilfarra estas pequeñas recaudaciones. El objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera el control interno tendrá incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital en estudio. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación nos indican que se aplica de manera incorrecta las normas concernientes al control interno. Las conclusiones nos advierten que de no emplearse correctamente el control interno gubernamental este afectará los recursos del gobierno local, y se deberá sancionar a los responsables.

Vílchez (2017) en su tesis sobre: La influencia del control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú, Caso: OFIPECON - DIRINCRI PNP. Lima, 2015. Tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de la empresa en estudio. El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, el método de investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional. Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, en los resultados y su análisis se obtuvo: 1. Que los autores mencionados afirman que la labor del perito contable es muy importante en el informe pericial ya que sirven para dictar sentencia, es por ello que es necesario que

se realice periódicamente un Control Interno en la gestión administrativa de los peritos realizando monitoreo, evaluación e inspección para evaluar los lineamientos más importantes. Se logró describir que la influencia del control interno es necesaria en la Gestión Administrativa de OFIPECON - DIRINCRI PNP ya que a través de una encuesta se pudo evidenciar que falta implementar las medidas del control interno en los 5 componentes.

Barbieri (2015) en su tesis titulada sobre: El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario - Perú, 2015. La importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Uno de los activos más importantes para las empresas que requiere de un adecuado sistema de control interno es el rubro de inventarios, el cual representa los bienes destinados para la venta o producción para su posterior venta, en el ciclo normal de operaciones. Los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización.

Henostroza (2017) en su tesis titulada sobre: El sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en el instituto peruano de investigación fitoterapia andina en el distrito de Chaclacayo – 2016. Cuyo propósito fundamental es

determinar como la implementación de un sistema de control de inventarios mejorara las ventas en la empresa, para ello se tuvo que reconocer las deficiencias y el mal manejo del control en el área de almacén que realizan las personas encargadas. Además, se ha hecho un análisis y hemos conocido más de cerca las operaciones que se utilizan en el sistema de información para recopilar las mercaderías existentes en el almacén, por ello se busca capacitar al personal para que puedan realizar correctamente un buen control. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un mal manejo del control interno que actúa de forma negativa en los objetivos principales de toda empresa en nuestro caso IPIFA. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno óptimo en los Inventarios.

### **2.1.3 A nivel regional**

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 población muestral estuvo conformado por 28 directivos y trabajadores de la municipalidad de Corongo; 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. 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: 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 las funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo esto 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.

Blas (2016) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del Santa, 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades en estudio. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la Municipalidad Provincial del Santa aún no tiene implementado su sistema de control interno formal, lo que se ve reflejado que su control interno no es adecuado; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones de dicha municipalidad, debido a la falta de su implementación y, a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Finalmente, se concluye que, en la Municipalidad Provincial del Santa, en lo que respecta a los procesos de contrataciones y adquisiciones, aplicando el Índice de Implementación del Control Interno, en promedio está en 0.46, lo que implica un nivel bajo, lo que estaría implicando que el sistema de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, no es adecuado.

Palma (2015) en su tesis titulada: El control interno en los grifos de Huari 2015. Tuvo como objetivo general: Analizar la aplicación del control interno de los grifos de Huari, 2015; el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental - descriptivo simple. 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 las actividades, ejecuciones de gasto corriente, gasto de capital y gasto por servicio de deuda". Como resultado, los encuestados opinaron que, en la entidad investigada, existen escasos conocimientos del código de ética de la función pública, lo que afecta negativamente el normal desarrollo de los demás componentes.

Capa (2015) en su tesis sobre: Caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar las características del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Los resultados que se obtuvieron fueron que la mayoría de autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementando un adecuado sistema de control interno en las Instituciones Generales y Educativas en particular, también el 50% manifestó que se aplican los principios de control interno dentro de la Institución, el 87% nos dijo que se identifican los riesgos que

debe afrontar la entidad dentro de la Institución. La implementación de un sistema de control interno es muy importante porque ayuda a alcanzar las metas institucionales y así consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación.

Heredia (2015) en su tesis investigó: Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Donde obtuvo como resultados de investigación, en 70% observo se aplican el control interno, el 69% conocen los componentes de control interno, el 89% dijo que el control interno es muy importante dentro de la empresa, porque este ayuda a que cumplan todo los objetivos y metas a alcanzar. Llegando a concluir que la empresa aplica el control interno de manera correcta esto demuestra que la empresa tenga crecimientos severos, y también la calidad de la empresa crece, también al contar con todos los materiales para afrontar las situaciones problemáticas dentro de la empresa mejora la calidad del establecimiento y el nombre de la empresa.

Gómez (2015) en su tesis titulada sobre: El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la

encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultado para su investigación el 67% de los micro empresarios es favorable del control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de mercaderías, el 50% niega tener conocimientos de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 80% manifestó que hay un manual de procedimientos escritos que los trabajadores cumplen dentro de la Empresa. Esto demuestra que el resultado tiene una relación directa porque cumple con toda la aplicación en la empresa lo que ayuda a mejorar y crecer en su empresa.

Milla (2015) donde investigó en su tesis titulada sobre: La influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar la influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. De la encuesta que realizó encontró como resultados para su tesis, el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promocionan la eficacia, eficiencia y económica, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 88.9% realizan baja de bienes en la UGEL de Yungay, el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al Informe Coso II. Tal como establece el autor llega a determinar, que en la entidad si cumplen con la aplicación del control interno y a la vez los trabajadores brindan información de sus áreas, y eso es muy importante para la empresa.

Gutiérrez (2016) en su tesis titulada sobre: El control interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L, de Chimbote, periodo 2015. Cuyo objetivo general fue; determinar el control interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L, de Chimbote, periodo 2015. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 60% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la empresa, el 76% afirmaron que implementan de manera transparente, el 76% afirmaron que si implementan de manera transparente la información y también resguardan la economía de manera correcta, el 65% aplican los componentes del control interno, en la entidad se recaudan todo los fondos y bienes, el 60% dijo que la información se elabora de forma periódica. Llegando a concluir que los trabajadores afirmaron conocer el control interno dentro de la empresa y así a la vez los administradores afirmaron que se recaudan todo los fondos y bienes que pertenecen a la entidad.

Velásquez (2016) en su tesis titulada sobre: Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. para el recojo de información se

utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), se obtuvo lo siguiente: la mayoría de autores revisados coinciden en que la falta de un adecuado sistema de control interno en las instituciones en general y educativas en particular, generan un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos en dichas instituciones; por lo que se recomienda que las instituciones educativas deben procurar implementar sistemas de control interno adecuados. Finalmente, se concluye que, si las instituciones educativas implementan adecuadamente un sistema de control interno, ello permitirá que dichas instituciones alcancen sus metas institucionales, y consecuentemente, estarán en condiciones de ofrecer una educación básica regular de calidad.

#### **2.1.4 A nivel local**

Gregorio (2017) en su tesis titulada: El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz 2016. Ante los acontecimientos de corrupción en estos últimos años en la región Ancash, se requiere de un control interno eficiente y eficaz en la administración de la municipalidad provincial de Huaraz, sabiendo que el control interno de las instituciones estatales está normado y regentado por la Contraloría General de la República. El objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera el control interno tendrá importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos

técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un control interno que tiene deficiencias, pero son superables con la aplicación correcta de las normas de control, lo que permite que la municipalidad alcance sus objetivos, las conclusiones se resumieran en la necesidad de aplicar correctamente el control interno gubernamental.

Salinas (2017) en su tesis titulada: Influencia de la gestión de calidad de servicio en la fidelización del cliente en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro Servicentro, caso empresa Ortiz S.R.L. en la ciudad de Huaraz. Tuvo como objetivo conocer la influencia de la gestión de calidad de servicio en la fidelización del cliente en el rubro Servicentro. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño fue no experimental. La muestra y la población es de 54 clientes. Obtuvo resultados y mencionan que más de la mitad de los clientes encuestados mencionaron que las necesidades e información que requerían fueron cubiertas de forma inmediata, mientras que menos de la mitad refirieron que en la empresa no se les presta la atención debida. De los 54 clientes encuestados más de la mitad cumplen con la fidelización de la variable de estudio, cumpliendo con este término los clientes son fieles gracias a la gestión de calidad empleada por la entidad. Finalmente se concluye que estas empresas tienen influencia en la gestión de calidad dando una fidelización a los clientes de todos los Servicentro.

Meza (2016) en su tesis titulada: Incidencia del control Interno en la gestión del área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Ponto – Huari – Ancash, 2012. Tuvo como objetivo determinar las incidencias del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad. La metodología fue de tipo

cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental. La población considerada para la presente investigación es de 15 trabajadores. Obtuvo como resultado, el ambiente de control, actividades de control y supervisión de control tiene una relación directa con la rentabilidad financiera de la empresa, siendo los tres componentes bases para las siguientes dimensiones, datos contables correctos, personal orientado debidamente, información idónea, sistemas de seguridad y mantenimiento de acuerdo a las estadísticas mencionadas en la tesis el 95% de las tablas mencionan que los tres componentes de ejecución en la empresa fueron excelentes variables para la ejecución del objetivo general. Finalmente se concluye que el control interno influye de manera favorable en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Ponto Huari.

Del Castillo (2018) en su tesis titulada: Diseño e implementación del sistema de gestión ambiental basado en la ISO 14001:2015 para la estación de servicios grifo Chavín – Huari 2017. Tuvo como objetivo diseñar e implementar el sistema de gestión ambiental basado en la ISO 14001:2015. En la metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel descriptivo y el diseño no experimental. La población y muestra siendo la misma empresa (no se aplicó la muestra ni la población). La ejecución del ISO 14001:2015 dio como resultado que el grifo no contaba con el sistema de gestión ambiental, así que para poder implementarlo se necesitara el apoyo de un profesional para que diseñe y estructure el sistema y realice el seguimiento correspondiente. La empresa se respalda que por ser pequeña entidad no contaron que fuera de extrema necesidad la implementación del sistema de gestión ambiental. Finalmente se concluye que se han implementado el sistema de gestión ambiental de

acuerdo a las normativas y estas son aplicadas para cumplir de manera eficiente en la empresa en estudio.

Gargate (2015) presentó su tesis: El control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Tuvo como objetivo determinar el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Se obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que puede impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmó que cumple con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la Entidad.

Castillo (2015) en su tesis que se titula: El control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Este autor obtuvo como resultados para su investigación, el 100% de los trabajadores dijo que lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el

control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Llega a la conclusión, la implementación de control interno dentro de la empresa no es de manera correcta porque la mayoría de los trabajadores conoce la aplicación del control interno. Como resultados es importante porque ayuda a determinar que en la empresa se aplica el control interno y así también los resultados se pueden hacer comparar.

Trejo (2015) en su tesis investigó sobre: El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Este autor encontró como resultados para su tesis, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado. El 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a determinar que el control interno se relacionan con los resultados sobre administración financiera, también el resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno.

Guillermo (2015) en su tesis titulada: El control interno en el Servicentro Ortiz en la ciudad de Huaraz, 2015. Tuvo como objetivo: determinar el control interno en el Servicentro Ortiz en la ciudad de Huaraz en el 2015. 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 consignó los principios éticos. Los resultados fueron: el 78% promovía la efectividad, eficiencia y economía en la municipalidad, el 94% protegen y conservan los recursos públicos, el 65% elaboraban la información financiera válida y confiable, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron en el control interno simultáneo y el 100% participaron en el control interno posterior, el 66% participaron en la evaluación de riesgos, el 59% realizaron la información y comunicación del control interno, el 56% que ejecutaron la supervisión y monitoreo del control interno, el 91% que actuaron de acuerdo a la constitución política del Perú, el 81% que afirmaron ingresar al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos. Finalmente, la conclusión quedó determinada que el control interno incide directamente en el Servicentro Ortiz en la ciudad de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los investigadores consignados en los antecedentes y bases teóricas.

Oncoy (2015) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014. Cuyo objetivo fue: determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Resultados: con el 82% que afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 85% cuidaban y resguardaban los recursos y

bienes del estado, el 88% cumplían la normatividad aplicable a la dirección regional de transportes y comunicaciones. Conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones-Huaraz, 2014; de acuerdo a los resultados estadístico obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas en los antecedentes y las bases teóricas.

Zarzosa (2015) en su tesis titulada sobre: La auditoría académica y control interno como herramientas de gestión en la escuela académico profesional de ingeniería ambiental de la UNASAM” – 2014. Tuvo como objetivo determinar procedimientos de Auditoría Académica y control interno como herramientas de gestión para contribuir a la apropiada gestión de la empresa en estudio; el tipo de investigación fue cuantitativo y nivel descriptivo; el diseño fue no experimental, la técnica utilizada fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. Como resultado de la información recabada se destacó que las actividades académicas de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental- UNASAM, serán ejecutadas de una manera eficiente, con la inclusión de auditorías académicas, a través de los procesos de evaluación sistemática de cumplimiento de metas, objetivos, emanados de la gestión, con la implementación de indicadores de desempeño sobre exactitud, eficiencia, efectividad y economicidad de los servicios académicos. Conclusión: Se ha determinado que la auditoría académica y el control interno deben ser gestionados como procesos interrelacionándolos con los procesos estratégicos, operacionales y los de apoyo, contextualizados dentro de un sistema de gestión de calidad académica.

Ocaña (2016) en su tesis titulada sobre: El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán “S.A. 2015. El objetivo general fue determinar

las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transportes Huascarán S.A. 2015. La investigación fue de tipo cuantitativo. Para el plan de análisis se aplicó el programa Microsoft Excel. Los resultados muestran que la empresa de transportes Huascarán S.A. en el año 2015 no cumplió sus objetivos ni metas debido a la falta de control interno sobre las actividades que se realizan y ello se expresó a través de los resultados de la encuesta, ya que aproximadamente el 63.33% de las personas afirman que no se cuenta con un organigrama y que además la supervisión no es adecuada, y el 58.33% de los trabajadores aseveran que la empresa no tiene estrategias para encaminar las actividades hacia el logro de los objetivos. Y finalmente, se concluyó que la transferencia de información es generalmente semanal, pero es considerada como información a destiempo y poco detallada. Todos esos aspectos negativos son muestra clara de la falta de un control interno que permita el logro de la mejor gestión de la empresa.

Flores (2016) en su tesis titulada sobre: El control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. El objetivo fue: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. 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 las 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. Conclusiones: Se ha

conocido que la aplicación del 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 realizadas por los autores.

Shuan (2016) en su tesis titulada sobre: El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. Tuvo como objetivo general: 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 manipularon las variables. Se describió con un diseño no experimental descriptivo. Se 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.

Macedo (2016) en su tesis titulada sobre: Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar, 2014. El objetivo fue determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la empresa en estudio. El diseño de

investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado, obtuvo los siguientes resultados: El 87% afirmaron la necesidad de establecer objetivos de las funciones de directivos; el 91% afirmaron la necesidad de establecer objetivos del personal en la administración de recursos humanos; el 91% afirmaron acerca de las características de las experiencias, los conocimientos y las habilidades de cada servidor en la municipalidad, era positiva. Conclusión: Queda determinada la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar en el 2014; de acuerdo a la revisión de la bibliografía y los datos importantes encontrados en los antecedentes y bases teóricas que tienen una relación muy significativa con los resultados empíricos obtenidos de la muestra mediante los instrumentos de medición.

Gonzales (2015) en su investigación sobre: El control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz, 2014. El objetivo fue: determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; se indicaron los principios éticos de la investigación. Resultados: El 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera. Conclusión: Queda determinada

el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; en la presente investigación se han obtenido resultados empíricos, los cuales se presentan en tablas y figuras que verifican la relación directa existente con los antecedentes y las bases teóricas y conceptuales.

Vega (2016) en su investigación titulada: El control interno en la Municipalidad distrital de Gangas 2015. El objetivo fue determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Gangas 2015. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue Descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, 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 las siguientes conclusiones: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos.

## **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 unos procesos, 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 y 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 las mismas, 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.

### **2.2.2 El informe COSO I y II**

Con el informe COSO (committee Of Sponsonring Organizations) en el año 1992 dice se modificaron los principales conceptos del control interno dándoles a este una mayor amplitud. El control interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos y no a un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, que está diseñada con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos.

### **2.2.3 Teoría de la gestión financiera**

Según Estrada (2008), nos dice que la auditoria de las empresas socialistas declara el control interno como la parte de la contabilidad y parte de los mecanismos de control interno que se ocupa de la revisión, comprobación, exposición y presentación de los hechos económicos realizados por la entidad, mediante el examen de los comprobantes, libros, cheques, documentos y demás evidencias que tengan las empresas.

Por otro lado, según Holmes (2005) dice que el control interno es una comprobación científica y sistemática de los documentos e informes, libros de cuentas y otros registros financieros y legales de un individuo, firma o corporación, con el objetivo de demostrar la veracidad e integridad de la contabilidad, o sea, demostrar la verdadera situación financiera de la empresa.

#### **2.2.4 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. Dicho arraigo o vinculación del individuo a la sociedad, depende, según Hirschi, de cuatro factores, el apego y consideración hacia las personas, el grado de identificación y compromiso con los valores convencionales, la mayor o menor participación en actividades sociales, las propias creencias del individuo, pues el desarraigo, la experiencia de vivir en soledad y el vacío moral impiden el desarrollo de valores que actúan como freno decisivo de la conducta desviada.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de control interno**

Para Mantilla (2005), el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, 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. También se tiene como tipos de control interno que son el previo y simultaneo estas comprenden exclusivamente a las autoridades o funcionarios y servidores públicos de las entidades que tienen una responsabilidad propia ya que las funciones van a ser muy inherentes de acuerdo a las normas y las actividades que cada organización va realizar teniendo los procedimientos que van estar establecidos en sus planes como los reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, entre otros.

Según Catacora (2001) dice que el control comprende un plan que una organización utiliza como métodos de forma coordinada teniendo como medida y adoptando como normas para poder salvaguardar sus activos y así controlar sus operaciones para poder determinar si existe una seguridad razonable, y las operaciones van estar reflejadas en los estados financieros de manera confiable. También dice que comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen de manera correcta y eficientemente su ejercicio sea de manera previa, simultánea y posterior.

#### **2.3.1.1 El COSO I**

El Coso I tiene como misión proporcionar liderazgo de pensamiento a través de la creación de estructuras y orientaciones generales sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude diseñado para mejorar el desempeño organizacional, la gestión y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

#### **2.3.1.2 Objetivos del Coso I**

- ✓ Definir un marco conceptual del control interno.
- ✓ Establecer una definición común del control interno que responda a necesidades.
- ✓ Mejorar la calidad de la información, normas y el control interno.
- ✓ Unificar criterios sobre el control interno.
- ✓ Facilitar modelos de otras empresas para evaluar al control interno.

#### **2.3.1.3 Ventajas del COSO I**

- ✓ Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio.
- ✓ Priorización de los objetivos.
- ✓ Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- ✓ Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

#### **2.3.1.2 COSO II**

El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades, a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos. Estas están

diseñados a identificar eventos potenciales que afecten a la organización, gestionar sus riesgos dentro de lo aceptado, también proporcionar una seguridad razonable sobre los logros de los objetivos.

#### **2.3.1.2.1 Objetivos del COSO II**

- ✓ Son estratégicos, direccionados al alto nivel, es decir, alineados a la misión y a la visión de la entidad.
- ✓ Operacionales y vinculados al uso eficaz y eficiente de los recursos de la empresa, al desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales y la innovación y satisfacción de empleados y clientes.
- ✓ Información y preparación de reportes para el uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

#### **2.3.1.4 COSO III**

La ampliación en el año 2014 permitió corregir aspectos del marco original, no limitándose a la fiabilidad de la información financiera, sino que debía darse cavidad a todo tipo de información. Se consideró oportuno señalar que los objetivos fueran operativos, de reporting o de cumplimiento operativo.

#### **2.3.1.4.1 Factores del COSO III**

- ✓ Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- ✓ Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- ✓ Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.

- ✓ Aumento del uso de las nuevas tecnologías y su desarrollo constante.
- ✓ Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

#### **2.3.1.4.2 Objetivos del COSO III**

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

#### **2.3.1.4.3 Alcance del control interno**

Aguirre (2006) dice el control interno se debe de definir en unos alcances, los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura de la entidad. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos. Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades que se realicen o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica.

#### **2.3.1.3 Normas de control interno**

##### **2.3.1.3.1 Concepto**

Las normas de control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales

áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otros.

#### **2.3.1.3.2 Objetivos de control interno**

- ✓ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional.
- ✓ Orientar y formular las normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- ✓ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

#### **2.3.1.3.3 Ámbito de aplicación**

Las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del sistema nacional de control, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan a su vez.

#### **2.1.3.4 Fases del control interno**

Según la contraloría general de republica tenemos 3 fases de control interno y son:

- ✓ **Planificación**

En esta fase se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. También comprende las acciones orientadas para la formulación de un diagnóstico de la situación donde

se encuentre el control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno (Fonseca, 2008).

✓ **Ejecución**

Esta fase comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo, y se da en dos niveles como es el caso del nivel de entidad y también a nivel de los procesos. Para el primer nivel se establecen las políticas y normativas de control necesario para poder salvaguardar los objetivos institucionales. En el segundo nivel, se da previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración haya adoptado (Fonseca, 2008).

✓ **Evaluación**

Esta fase comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del control interno y de su eficaz funcionamiento a través de su mejora continua (Fonseca, 2008).

### **2.3.1.5 Principios de control interno**

✓ **Eficiencia**

Este principio dice que existe una relación entre los bienes o servicios que son producidos a los recursos que son utilizados para este fin, en comparación con un estándar de desempeño que sea establecido (Contraloría General de la Republica, 2010).

Este principio también 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.

✓ **Eficacia**

Este principio 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 (Contraloría General de la Republica, 2010).

✓ **Economía**

Este principio está relacionado con los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos, sean estos financieros, humanos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y lugar requerido (Contraloría General de la Republica, 2010).

✓ **Transparencia**

Según este principio deben ser de los funcionarios o responsables de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y enviados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que estos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas

institucionales y como se invierten los recursos públicos (Contraloría General de la Republica, 2010).

Por otro lado, 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. Para ello, las autoridades administrativas mantienen información transparente, verdadera, actualizada y los documentos públicos, rinden informes al órgano de control y a la comunidad cuando es necesaria, así como también a los demás grupos de interés sobre los resultados de su gestión.

✓ **Ética**

Es el conjunto de valores que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le compete cumplir en la entidad o en la empresa (Contraloría General de la Republica, 2010).

### **2.3.1.6 Componentes de control interno**

✓ **Ambiente de control**

Este componente establece el tono general del control en la organización, también es de fundamento principal de todo el control interno.

También es entendido como un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas estas son muy apropiadas para el buen funcionamiento del control interno y una gestión muy escrupulosa. También el

ambiente de control tiene una buena influencia en la forma que son desarrolladas las operaciones de las empresas, donde se establecen los objetivos y se estimulan los riesgos.

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.

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 riesgos**

Mediante este componente se identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados de forma permanente. También consiste en evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y el control interno ya que estas están establecidas para poder prevenir, detectar y corregir distorsiones manuales identificadas, generalmente se evalúa el riesgo de control a un nivel alto en relación con una aseveración.

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 gerencial**

Mediante ese componente se dice que son políticas y procedimientos que asegura a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realice las actividades que han sido asignados.

Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se desarrolle un adecuado control. Esto garantiza las acciones necesarias a ser tomadas para enfocar el riesgo y el desarrollo de los objetivos de la organización.

✓ **Información y comunicación**

En este componente se dice que la relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización.

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**

Se debe controlar al control interno, esto implica que se controle también a quien controla con la finalidad de cerrar el proceso, esto comprende un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación, desarrollar adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones.

### **III. Hipótesis**

No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo simple.

Tamayo (1998) mencionan que “los estudios descriptivos son aquellos que se trabajan sobre las realidades de los hechos y sus características fundamentales, es de presentarnos una interpretación correcta” (p.54).

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación.**

#### **4.1.1 Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

La investigación cuantitativa considera que el conocimiento debe ser objetivo, y que este se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y el análisis estadístico inferencial, se prueban hipótesis previamente formuladas. Este enfoque comúnmente se asocia con prácticas y normas de las ciencias naturales y del positivismo. (Bryman, 2004 p.19).

#### **4.1.2 Nivel de la investigación de la tesis.**

El nivel de investigación fue descriptivo, porque se conoció las características del control interno. Mediante este método se explicó todo el marco teórico y la aplicación que tuvo el control interno, como instrumento satisfactorio de las necesidades de la empresa en estudio

#### **4.1.3 Diseño de investigación.**

El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental – descriptivo.

Dónde: M  $\longrightarrow$  O

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestadas.

O = Observación de las variables: control interno

El diseño de investigación fue no experimental; es decir se observó los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. La investigación no experimental es sistemática y empírica en la que las variables son independientes ya que no se manipularon. Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención o influencia directa y dichas relaciones se observan tal y como se han dado en su contexto natural.

## **4.2 Población y muestra.**

### **4.2.2 Población.**

Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tener en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.

La población estuvo conformada por 19 trabajadores de la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018.

n= 19

### **4.2.2 Muestra.**

Al seleccionar una muestra lo que se hace es estudiar una parte o un subconjunto de la población, pero que la misma sea lo suficientemente representativa de ésta para que luego pueda generalizarse con seguridad de ellas a la población. 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 empresa corporación de negocios " SUR PERÚ"

Z $\alpha$  = 1.96 al cuadrado.

p = proporción esperada 0.5, porque no se conoce la proporción de 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 empresa corporación de negocios " SUR PERÚ"

Reemplazando "n"

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

n = 18

### 4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores.

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	
Control interno	Es un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así	Fases del control interno	Planificación	¿La empresa participa en la fase de planificación del C.I?	
			Ejecución	¿La empresa participa en la fase de ejecución del C.I?	
			Evaluación	¿La empresa participa en la fase de evaluación del C.I?	
		Principios del control interno	Eficiencia	¿En la empresa se promueve el principio de la eficiencia?	
			Eficacia	¿En la empresa se promueve la eficacia?	
			Economía	¿Se resguarda la economía de la empresa?	
			Transparencia	¿La empresa brinda una información transparente?	
		Componentes del control interno	Ambiente de control	Ética	¿Se cumplen con las normas establecidas en la empresa?
					¿Se tiene bien asignado sus responsabilidades?
					¿Existe una normativa vigente que impide a la dirección de la empresa moverse libremente?

como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.	Evaluación de riesgos	¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios?
		¿Se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría en la empresa?
	Actividades de control gerencial	¿Existe un flujo de información adecuado en diferentes áreas de la empresa?
		¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?
	información y comunicación	¿La información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?
		¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?
	supervisión y monitoreo	¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?
		¿El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa?

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

##### **4.4.1 Técnicas.**

Se utilizó la técnica de la encuesta.

Las encuestas son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas (Peñuelas, 2008).

##### **4.4.2 Instrumentos.**

Se utilizó como instrumento el cuestionario estructurado, que fue un formato elaborado específicamente en base a la técnica del estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra del estudio.

La selección de técnicas e instrumentos de recolección de datos implica determinar por cuales medios o procedimientos el investigador obtendrá la información necesaria para alcanzar los objetivos de la investigación (Hurtado, 2000).

#### **4.5 Plan de análisis.**

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario. También se utilizó el programa de Microsoft Excel para el procesamiento y presentación de los datos

#### 4.6 Matriz de consistencia.

### CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS “SUR PERÚ” S.A.C, HUARAZ, 2018

Enunciado del problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es la caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios " SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>a) ¿Cuáles son las fases del control interno en la empresa corporación de negocios " SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018?</p> <p>b) ¿Cuáles son los principios del control interno en la empresa corporación de negocios " SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018?</p> <p>c) ¿Cuáles son los componentes del control interno en la empresa corporación de negocios " SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar las caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios " SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018?</p> <p><b>Objetivo Específicos:</b></p> <p>a) Describir las fases del control interno en la empresa corporación de negocios " SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018?</p> <p>b) Describir los principios del control interno en la empresa corporación de negocios " SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018?</p> <p>c) Describir los componentes del control interno en la empresa corporación de negocios " SUR PERÚ" S.A.C, Huaraz, 2018?</p>	<p>No aplica</p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Cuantitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Descriptivo simple</p> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>No experimental</p> <p><b>Población</b></p> <p>19 trabajadores de la empresa corporación "SUR PERÚ"</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>18</p> <p><b>Plan de análisis</b></p> <p>Estadística descriptiva</p> <p><b>Técnicas e instrumentos</b></p> <p>La encuesta y el cuestionario</p>

#### **4.7 Principios éticos.**

Se aplicó los siguientes principios de acuerdo al código de ética de la ULADECH que rigen la actividad investigadora como:

**Principio a la protección a las personas;** en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

**Principio de beneficencia y no maleficencia;** la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Principio de justicia;** se debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

**Principio de integridad científica;** se deben regir no sólo 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.

**Consentimiento informado y expreso;** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

Tabla 1

*Ud. Participa en la fase de planificación del control interno.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	15	71%
b) No	6	29%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 2

*Ud. Participa en la fase de ejecución del control interno.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	16	76%
b) No	5	24%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 3

*Ud. Participa en la fase de evaluación del control interno.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	15	71%
b) No	6	29%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 4

*En la empresa se promueve el principio de la eficiencia.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	16	76%
b) No	5	24%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 5

*En la empresa se promueve la eficacia.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	17	81%
b) No	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 6

*Se resguarda la economía de la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	18	86%
b) No	3	14%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 7

*La empresa brinda una información transparente.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	19	90%
b) No	2	10%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 8

*Cumplen con las normas éticas establecidas en la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	20	95%
b) No	1	5%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 9

*Se tiene bien asignado sus responsabilidades.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	17	81%
b) No	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 10

*Existe una normativa vigente que impide a la dirección moverse libremente.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	16	76%
b) No	5	24%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 11

*Existen procedimientos capaces de captar en informar oportunamente los cambios.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	15	71%
b) No	6	29%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 12

*Se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoria en la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	14	67%
b) No	7	33%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 13

*Existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	16	76%
b) No	5	24%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 14

*Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	15	71%
b) No	6	29%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 15

*La información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	17	81%
b) No	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 16

*La información circula en todos los sentidos dentro de la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	16	76%
b) No	5	24%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 17

*Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectar.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	17	81%
b) No	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

Tabla 18

*El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	20	95%
b) No	1	5%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

*Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa corporación de negocios "Sur Perú" S.A.C*

## 5.2 Análisis de resultados

1. Según la encuesta de la tabla 1, el 71% nos dijo que si participa en la fase de planificación del control interno y el 29% manifestó que no participa en la fase de planificación del control interno. Dicho resultado guarda relación con su tesis de Oncoy (2015) quien obtuvo en sus resultados: el 76% dijo que participan en la fase de planificación, el 80% dijo que en la empresa cumple con la fase de evaluación, el 80% dijo que cumple con la fase de evaluación; el 90% dijeron que cumplen con los componentes de control interno, el 85% dijo que cuidaban y resguardaban con los recursos y bienes del Estado, el 88% dijeron que cumplen con la normatividad vigente. Por tanto, el resultado guarda relación con el autor citado ya que en ambos resultados se encontró que cumplen con la fase de planificación.
2. Según la encuesta de la tabla 2, el 76% dijo que participa en la fase de ejecución del control interno y el 24% dijo que no participa en la fase de ejecución. El resultado guarda relación con su tesis de Castillo (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 80% dijo que participa en la fase de ejecución de control interno, el 78% dijo que participa en la fase de evaluación, el 70% dijo que cumple con la fase de planificación, el 100% de los trabajadores dijo que lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Se llega a concluir que el resultado obtenido concuerda con sus resultados del autor citado y eso es importante porque en ambos resultados se ve el cumplimiento y la participación en la fase de ejecución.

3. Según la encuesta de la tabla 3, el 71% nos respondió que participa en la fase de evaluación y el 29% nos manifestó que no participa en la fase de evaluación del control interno. El resultado guarda relación con su tesis de Castillo (2015) quien obtuvo en sus resultados, el 80% dijo que participa en la fase de ejecución de control interno, el 78% dijo que participa en la fase de evaluación, el 70% dijo que cumple con la fase de planificación, el 100% de los trabajadores dijo que lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Se llega a concluir que el resultado obtenido concuerda con sus resultados del autor citado y los resultados se ven en la participación en la fase de ejecución.
4. Del total de los encuestados en la tabla 4, el 76% dijo que la empresa promueve el principio de la eficiencia y el 24% dijo que no se promueva el principio de eficiencia. Dicho resultado concuerda con sus resultados de Gutiérrez (2016) quien obtuvo en sus resultados, el 60% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la empresa, el 76% afirmaron que se implementa de manera transparente la información y también resguardan la economía de manera correcta. Por lo que los resultados guardan relación con el autor citado ya que en ambos resultados se promueve el principio de la eficiencia.
5. Del total de los encuestados, el 81% nos dijo que la empresa promueve la eficacia y el 19% nos respondió que no promueve la eficacia. Dicho resultado concuerda con sus resultados de Gutiérrez (2016) quien obtuvo en sus resultados, el 60% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la empresa, el 76% afirmaron que se implementa de manera transparente la información y también resguardan la economía de manera correcta. Por lo que los resultados guardan

relación con el autor citado ya que en ambos resultados se promueve el principio de la eficiencia.

6. Del total de los encuestados en la tabla 6, el 86% nos manifestó que si se resguarda la economía de la empresa y el 14% nos manifestó que no se resguarda la economía de la empresa. Dicho resultado tiene relación con su tesis de Oncoy (2015) quien obtuvo en sus resultados: el 76% dijo que participan en la fase de planificación, el 80% dijo que en la empresa cumple con la fase de evaluación, el 80% dijo que cumple con la fase de evaluación; el 90% dijeron que cumplen con los componentes de control interno, el 85% dijo que cuidaban y resguardaban con los recursos y bienes del Estado, el 88% dijeron que cumplen con la normatividad vigente. Por tanto, el resultado guarda relación con el autor citado ya que en ambos resultados se encontró que cumplen con la fase de planificación.
7. Del 100% de los encuestados, el 90% dijo que la empresa brinda información transparente y el 10% dijo que la empresa no brinda una información transparente. Por otro lado, el resultado guarda relación con su tesis de Velásquez (2016) quien obtuvo en sus resultados, el 90% dijo que cumple con el principio de eficiencia, el 80% dijo que se resguarda el principio de la economía, el 80% dijo que cumple con el principio de igualdad y el 84% dijo que la empresa brinda información transparente. Se concluye que los resultados guardan relación ya que ambos resultados son parecidos con sus resultados del autor citado.
8. Del 100% de los encuestados, el 95% nos dijo que los trabajadores cumplen con las normas éticas establecidas en la empresa y el 5% dijo que no cumple con las normas éticas establecidas dentro de la empresa. Dicho resultado guarda relación con sus resultados de Meza (2016) quien, en sus resultados de su tesis, el 90%

nos dijeron que en la empresa los trabajadores cumplen con las normativas establecidas en la empresa, el 70% dijo que cumple con el principio de eficacia y eficiencia, el 89% nos dijeron que cumple con el principio de transparencia. Por tanto, se concluye que los resultados concuerdan con los datos obtenidos ya que son importantes saber que el estudio que se realiza concuerde con otros autores de la misma variable.

9. Del 100% de los encuestados, el 81% nos dijo que los trabajadores tienen bien asignado sus responsabilidades y el 19% nos dijeron que los trabajadores no tienen asignado sus responsabilidades. Por un lado, se encontró en sus resultados de Trejo (2015), este autor encontró como resultados para su tesis, el 78% afirmaron que promueven la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que resguardan los recursos y bienes del Estado. El 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a determinar que el control interno se relaciona con los resultados sobre administración financiera, también el resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno.
10. Del total de los encuestados, el 76% nos dijo que existe una normativa vigente que impide a la dirección moverse libremente y la diferencia dijo que no existe una normativa vigente. El resultado obtenido tiene coherencia con sus resultados de Gómez (2015), se obtuvo como resultado para su investigación, el 67% de las micro y pequeñas empresas es favorable del control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de mercaderías, el 50% niega tener

conocimientos de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 80% manifestó que hay un manual de procedimientos escritos que los trabajadores cumplen dentro de la Empresa. Esto demuestra que el resultado tiene una relación directa porque cumple con toda la aplicación en la empresa lo que ayuda a mejorar a crecer en su empresa.

11. Del total de los encuestados, el 71% nos dijeron que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios y el 29% nos dijeron que no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios. El resultado obtenido guarda relación con sus resultados de Heredia (2015), donde obtuvo como resultados de investigación, el 70% observo que aplica el control interno, el 69% conoce los componentes de control interno, el 89% dijo que el control interno es muy importante dentro de la empresa, porque esto ayuda a que cumplan todo los objetivos y metas a alcanzar, también dentro de la entidad se encuentran procedimientos para poder afrontar los riesgos. Llegando a concluir que la empresa aplica el control interno de manera correcta esto demuestra que la empresa tenga crecimientos severos, y también la calidad de la empresa crece, al contar con todo el material para afrontar las situaciones problemáticas dentro de la empresa mejora la calidad del establecimiento y el nombre de la empresa.
12. Según la encuesta realizada, el 67% dijo que tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de la auditoría realizada a la empresa y el 33% dijo que no tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de la auditoría. Mientras tanto en sus resultados de Gargate (2015), donde obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación los objetivos de la

entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que puede impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmó que cumple con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la Entidad.

13. Según la encuesta realizada, el 76% nos manifestaron que existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa y el 24% nos manifestó no existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa. Este resultado guarda relación con su tesis de: Ocaña (2016) quien obtuvo en los resultados; el 87% nos dijeron que la información es adecuada en diferentes áreas de la empresa, el 69% dijo que en la empresa cumple con las fases de planificación, el 90% de la empresa afirmaron que cumplen con los componentes del control interno y por otro lado el 79% dijo que la empresa cumple con los principios de control interno. Por tanto, se concluye que los resultados guardan relación ya que este resultado es importante porque cumple con los objetivos planteados.

14. Del 100% de los encuestados, el 71% respondió que existen procedimientos de control para poder mitigar los riesgos identificados y el 29% dijo que no existen procedimientos de control para mitigar todo el riesgo identificado. El resultado obtenido guarda relación con sus resultados de Heredia (2015), donde obtuvo como resultados de investigación, el 70% dijo que aplica el control interno, el 69% conoce los componentes del control interno, el 89% dijo que el control interno es muy importante dentro de la empresa, porque este ayuda a que

cumplan todo los objetivos y metas a alcanzar, también dentro de la entidad se encuentran procedimientos para poder afrontar los riesgos. Llegando a concluir que en la empresa se aplica el control interno de manera correcta esto demuestra que la empresa tenga crecimientos severos, y también la calidad de la empresa crece, también al contar con todo el material para afrontar las situaciones problemáticas dentro de la empresa mejora la calidad del establecimiento y el nombre de la empresa.

15. Del 100% de los encuestados, el 81% dijo que la información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y el 19% dijo que no es apropiado. También se puede comparar con sus resultados de Blas (2016) obtuvo como resultados, el 65% afirmó que aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad dijo que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha entidad, el 76% de los funcionarios cumplen con la supervisión y monitoreo a toda las áreas de la entidad, el 89% de los trabajadores manifestó que la información que brinda son apropiadas y están elaboradas de acuerdo a los niveles de autoridad, el 78% de los trabajadores manifestó que existe un manual de procedimientos dentro de la Municipalidad.

16. Del total de los encuestados, el 76% dijo que la información circula en todos los sentidos dentro de la empresa y el 24% dijo que no circula en todos los sentidos dentro de la empresa. También se puede comparar con sus resultados de Blas (2016), obtuvo los siguientes resultados, el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad dijo que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha

entidad, el 76% de los funcionarios cumplen con la supervisión y monitoreo a toda las áreas de la entidad, el 89% de los trabajadores manifestó que la información que brinda son apropiadas y éstas son elaboradas de acuerdo a los niveles de autoridad, el 78% de los trabajadores manifestó que existe un manual de procedimientos dentro de la Municipalidad.

17. Del total de los encuestados, el 81% dijo que existen procedimientos que aseguran toda deficiencia detectada pueda llegar afectar y el 19% manifestó que no existe procedimientos que aseguren toda la deficiencia detectada y que pueda llegar a afectar. El resultado obtenido guarda relación con su tesis de Milla (2015), encontró como resultados para su tesis, el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promocionan la eficacia, eficiencia y económica, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 72.2% de los trabajadores participa en el control interno posterior, el 88.9% realizan baja de bienes en la UGEL de Yungay, el 70% dijo que los trabajadores de toda las áreas brindan información vinculadas al área donde laboran, el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al Informe Coso II. Tal como establece el autor se llega a determinar, que en la entidad si cumplen con la aplicación del control interno y a la vez los trabajadores brindan información de sus áreas, y eso es muy importante para la empresa.

18. Según la encuesta realizada, el 95% dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa y el 5% respondió que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa. Por lo tanto el resultado guarda relación con su tesis de Guillermo (2015), encontró como resultado de investigación, el 78% afirmaron que si promueve la efectividad,

eficiencia y economía en la empresa, el 94% participaron en el control interno simultaneo, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección, el resultado guarda relación ya que en ambas investigaciones el control interno se evalúa periódicamente y eso es muy importante dentro de la empresa

## **VI. Conclusiones**

1. En cuanto al objetivo general se ha caracterizado el control interno de la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ S.A.C. habiéndose descrito las fases, principios y componentes del control interno a partir de los datos empíricos obtenidos y su contrastación con el marco teórico referencial, encontrándose que los trabajadores de la empresa participan en las fases del control interno; asimismo, en la empresa se cumplen los principios del control interno, así como también los componentes según el modelo COSO.
2. Con respecto al objetivo específico 1, se ha descrito las fases de control interno en la empresa Corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018. Se concluye en la empresa los trabajadores participan en las fases de planificación, ejecución y evaluación; por tanto, los trabajadores saben los problemas que afronta la empresa y siempre van a tener en cuenta cualquier recomendación que se les dé a otras entidades del Estado.
3. Con respecto al objetivo específico 2, se ha descrito los principios de control interno en la empresa Corporación de Negocios “SUR PERÚ” S.A.C, 2018. Se concluye que en la empresa se aplica los principios de control interno de manera regular, ya que los principios de eficiencia, eficacia y economía son bajos eso es a causa de que no se cuenta con personales capacitados dentro de la empresa o por la falta de participación de control interno; y por otro lado, las normas éticas que establece la empresa es buena porque se cumplió casi en la mayoría de las veces.
4. Con respecto al objetivo específico 3, se ha descrito los componentes de control interno en la empresa Corporación de Negocios “SUR PERÚ”S.AC,Huaraz,

5. 2018. Se concluye que en la empresa la aplicación es de forma regular, ya que no se implementa casi en la totalidad, es por ello que las deficiencias que hay dentro del componente de evaluación de riesgos es baja, así como las actividades de control gerencial; por otro lado, la empresa debe de contar con profesionales que estén a cargo en la parte administrativa del control interno para que estas sean efectivas y que se implemente de manera correcta y así la empresa tenga un buen funcionamiento administrativamente.

## **VII. Recomendaciones**

1. Como recomendación final se debe promover la motivación para los trabajadores para que acudan a participar en la fases de control interno, también en cuanto a los principios de control interno se les debe dar a conocer los principios que existen, para que así los trabajadores no tengan dificultades en el trabajo; y en cuanto a los componentes de control interno se debe contratar profesionales que tengan experiencia ya que eso va ayudar a que implementen de manera correcta el control interno y eso va influir en favor de la empresa porque van a cumplir las metas, los componentes ayudan a las empresas a controlar sus recursos, ver los riesgos de la empresa y siempre estar realizando una supervisión y monitoreo de cada acción que se realiza.
2. En cuanto al objetivo específico 1, se le recomienda a la empresa Negocios SUR PERÚ S.A.C se afiancen en la empresa, se está viendo que no están cumpliendo en participar la totalidad de los trabajadores, esto va perjudicar en el desarrollo de la empresa, también estos trabajadores deben ser motivados para que la participación de ellos sea activa.
3. En cuanto al objetivo específico 2, se les recomienda en cuanto a la aplicación de los principios de control interno que cumplan de manera ordenada y que en la empresa haya medidas más efectivas y sancionadores si hay incumplimiento por parte del trabajador, también estos principios deben ser orientados precisando la importancia que tiene que practicar de manera fiable.
4. En cuanto a la aplicación del objetivo específico 3, se les recomienda en cuanto a los componentes de control interno a la empresa que busquen más profesionales capacitados para cumplir las metas propuestas ya que las implementaciones de

los componentes de control interno van a dar resultados positivos y será mejor para la empresa.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

Barbieri, A. (2015). *El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario - Perú, 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=00000034168>

Blas, P. (2016). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso 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=00000028218>

Bryman, P. (2004). *Metodología de investigación*. Recuperado de:

<http://manuelgalan.blogspot.com/p/guia-metodologica-para-investigacion.html>

Capa, D. (2015). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, 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=00000034671>

Castillo, A. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, 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=00000034676>

Catacora, T. (2001). *Definición del control interno*. Recuperado de:

<http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf>

Contraloría General de la Republica (2010). *Principios del control interno*.

Recuperado de:

[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

Campos, P. (2003). *La administración en una organización*. Recuperado de:

<https://definicion.de/organizacion/>

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

<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Cotrina, P. y Zapata, A. (2014). *Evaluación de la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de tumán, durante el periodo enero- diciembre 2010, para mejor uso de los recursos operativos y adoptar las medidas correctivas pertinentes*. Realizada en la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo.

Crisólogo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas- Ancash*. Realizada en la universidad de San Martín de Porres de Lima Perú. 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=00000014885>

Cruz, A. (2014). *Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de salinas, 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=00000032566>

Del Castillo, R. (2018). *Diseño e Implementación del Sistema de Gestión Ambiental Basado en la Iso 14001:2015 Para la Estación de Servicios Grifo Chavín. Huari.2017*. Tesis Para optar el Título profesional de: Ingeniero Ambiental en la universidad de Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Recuperado <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2182>

- Espinoza, A. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos*. Realizada en la universidad de san Martin de Porres de lima Perú.
- Estrada, J. (2008) *Teoría de la gestión financiera*. Recuperado de:  
<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/05/03/la-administracion-y-organizacion-en-las-empresas/>
- Hurtado, M. (2000). *Definición del cuestionario*. Recuperado de:  
<https://www.nodo50.org/sindpitagoras/Likert.htm>
- Flores, V. (2016). *El 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=00000032560>
- Fonseca, A. (2008). *Fases del control interno*. Recuperado de:  
<https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Fuentes, A. (2012). *Definición del control interno*. Recuperado de:  
[http://www.armadaparaguayamil.py/application/files/1215/1817/0503/control\\_interno.pdf](http://www.armadaparaguayamil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf)
- Fuentes, C. (2010). *La desarticulación del control*. Recuperado de:  
<https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-476448>
- Figuera, R. (2010). *El control interno en Venezuela*. Recuperado de:  
<https://cepapv.wordpress.com/2018/02/15/sistema-de-control-interno-en-venezuela/>
- Gargate, E. (2016). *El control interno en la empresa prestadora de servicios de agua Chavín S.A. 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=00000035351>
- Gregorio, E. (2017). *El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de 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=00000032261>

Guerrero, J. (2015). *Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.*” realiza por la Universidad Autónoma de Occidente Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Programa de Contaduría Pública Departamento de Ciencias Económicas Santiago. 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=00000035938>

Guillermo, M. (2015). *El control interno en el Servicentro Ortiz en la ciudad 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=00000027736>

Gutiérrez, A. (2016). *El control interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L, de Chimbote, periodo 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=00000034163>

Gonzales, P. (2015). *El control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. 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=00000028219>

Gómez, A. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 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=00000032562>

- Heredia, P. (2015). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 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=00000034172>
- Hirschi, M. (2006). *Teoría del arraigo social*. Recuperado de:  
<https://prezi.com/l8ebplknfjun/teoria-del-arraigo-social/>
- Henostroza, K. (2017). *El sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en el instituto peruano de investigación fitoterapia andina en el distrito DE Chaclacayo – 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Chiclayo. Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000019342>
- Hernández, P. (2012). *Deficiencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México*. Tesis para optar el grado de maestría en la Universidad de Santa Cruz, México. Recuperado de  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6362/Huarhua\\_BMV.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6362/Huarhua_BMV.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Layme, C. (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 nieto*. 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=00000034673>
- Macedo, L. (2016). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
- Morales, A. (2014). *La aplicación del control interno en las empresas*. Recuperado de:

<http://empresayeconomia.republica.com/herramientas/importancia-y-aplicacion-del-control-interno-en-la-empresa.html>

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

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

Milla, D. (2015). *La influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad 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=00000034237>

Meza, E. (2016). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ponto – Huari – Ancash, 2012*. Tesis para optar el Grado de Maestro en Ciencias Económicas Mención en Auditoría y Control de Gestión. Recuperado de:  
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2609>

Ocaña, S. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán” S.A. 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=00000032562>

Oncoy, R. (2015). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – 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=00000027846>

Palma, R. (2015). *Control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Marcos – Huari 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=00000020103>

Peñuelas, C. (2008). *Definición de la encuesta*. Recuperado de:

<https://www.questionpro.com/es/encuesta.html>

Ramírez, F. y salinas, E. (2014). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Guayaquil.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>

Ramírez, P. (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=00000027884>

Salinas, N. (2017). *Influencia de la Gestión de Calidad de Servicio en la Fidelización del cliente en la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio Rubro Servicentro: Caso: Empresa Ortiz S.R.L. en la Ciudad de Huaraz, 2017*. Tesis para optar el grado académico de Magister en Administración de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2260>

Shuan, R. (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>

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=00000034512>

Tamayo, F. (1998). *Estudios descriptivos*. Recuperado de:

[https://es.wikipedia.org/wiki/Estudio\\_descriptivo](https://es.wikipedia.org/wiki/Estudio_descriptivo)

- Trejo, A. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la 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=00000034521>
- Vega, O. (2016). *El 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>
- Velásquez, M. (2016). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034532>
- Velásquez, P. (2010). *El control interno dentro de nivel empresarial*. Recuperado de:  
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Vilca, A. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “Cervecerías peruanas Backus S.A. A. - Cañete 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
- Vila, C. (2016). *Importancia del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Silvia 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=00000035887>
- Vílchez, R. (2017). *La influencia del control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú, Caso: OFIPECON - DIRINCRI PNP. Lima,*

2015. 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=000000351019>

Zarzosa, R. (2015). *La auditoría académica y control interno como herramientas de gestión*. En la escuela académico profesional de ingeniería ambiental de la UNASAM – 2014.

<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 recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado “caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C. 2018” Sus respuestas anónimas se guardarán con absoluta confidencialidad y sólo servirán para fines académicos y de investigación. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación:

Encuestador (a): ...

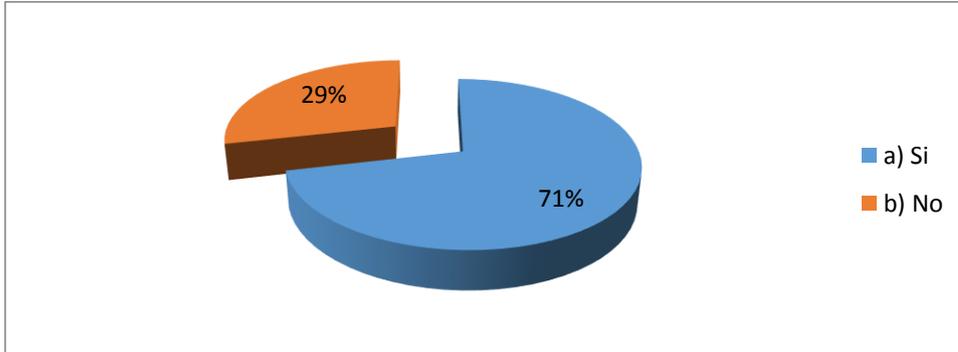
Fecha: .../...../.....

1. ¿Los trabajadores participan en la fase de planificación del C.I?
  - a) Si
  - b) No
2. ¿Los trabajadores participan en la fase de ejecución del C.I?
  - a) Si
  - b) No
3. ¿Los trabajadores participan en la fase de evaluación del C.I?
  - a) Si
  - b) No
4. ¿En la empresa se promueve el principio de la eficiencia?
  - a) Si
  - b) No
5. ¿En la empresa se promueve la eficacia?
  - a) Si
  - b) No
6. ¿Se resguarda la economía de la empresa?
  - a) Si
  - b) No
7. ¿La empresa brinda una información transparente?

- a) Si
  - b) No
8. ¿Los trabajadores cumplen con las normas establecidas en la empresa?
- a) Si
  - b) No
9. ¿Los trabajadores tienen en bien asignado sus responsabilidades?
- a) Si
  - b) No
10. ¿Existe una normativa vigente que impide a la dirección de la empresa moverse libremente?
- a) Si
  - b) No
11. ¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios?
- a) Si
  - b) No
12. ¿Se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría en la empresa?
- a) Si
  - b) No
13. ¿Existe un flujo de información adecuado en diferentes áreas de la empresa?
- a) Si
  - b) No
14. ¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?
- a) Si
  - b) No
15. ¿La información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?
- a) Si
  - b) No
16. ¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?
- a) Si
  - b) No
17. ¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?
- a) Si
  - b) No
18. ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa?
- a) Si
  - b) No

## Anexo 2: Figuras

**Figura 1**

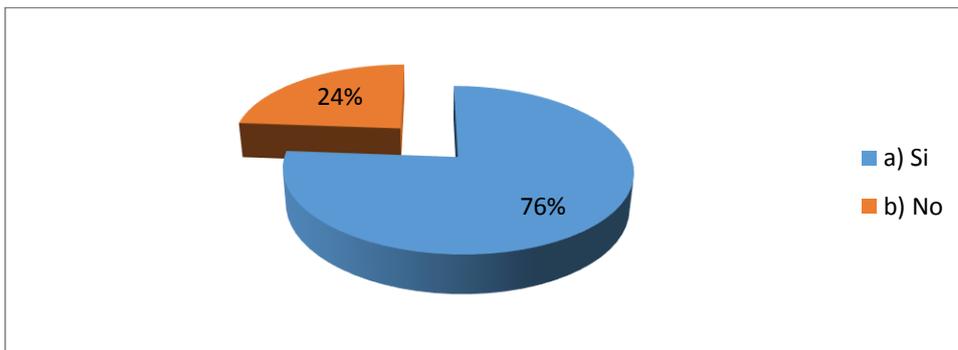


**Figura 1:** ¿Los trabajadores participan en la fase de planificación del C.I?

**Fuente:** tabla 1

**Interpretación:** según la encuesta de la tabla 1, el 71% nos dijo que si participa en la fase de planificación del control interno y el 29% manifestó que no participa en la fase de planificación del control interno.

**Figura 2**

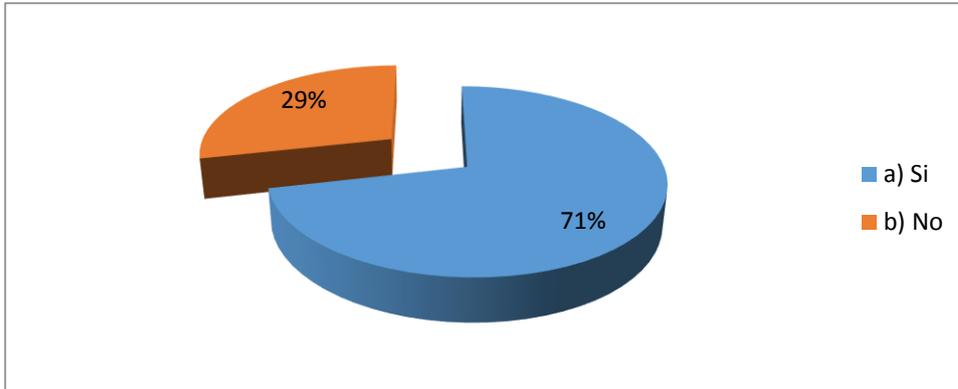


**Figura 2:** ¿Los trabajadores participan en la fase de ejecución del C.I?

**Fuente:** tabla 2

**Interpretación:** Según la encuesta de la tabla 2, el 76% dijo que participa en la fase de ejecución del control interno y el 24% dijo que no participa en la fase de ejecución.

**Figura 3**

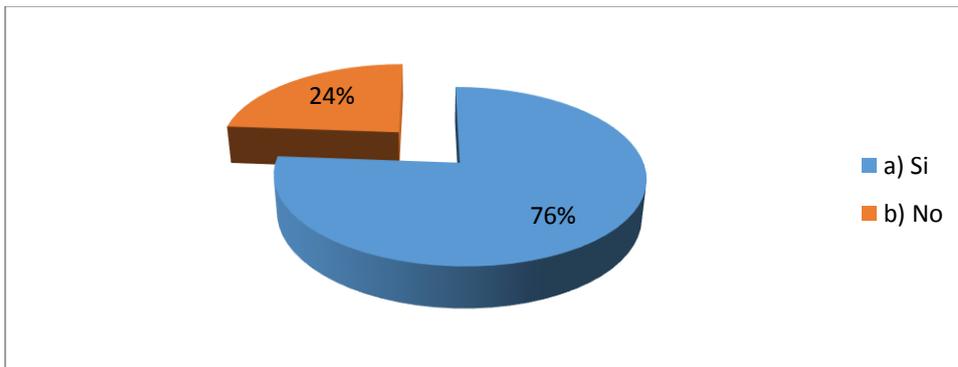


**Figura 3:** ¿Los trabajadores participan en la fase de evaluación del C.I.?

**Fuente:** tabla 3

**Interpretación:** según la encuesta de la tabla 3, el 71% nos respondió que participa en la fase evaluación y el 29% nos manifestó que no participa en la fase de evaluación del control interno.

**Figura 4**

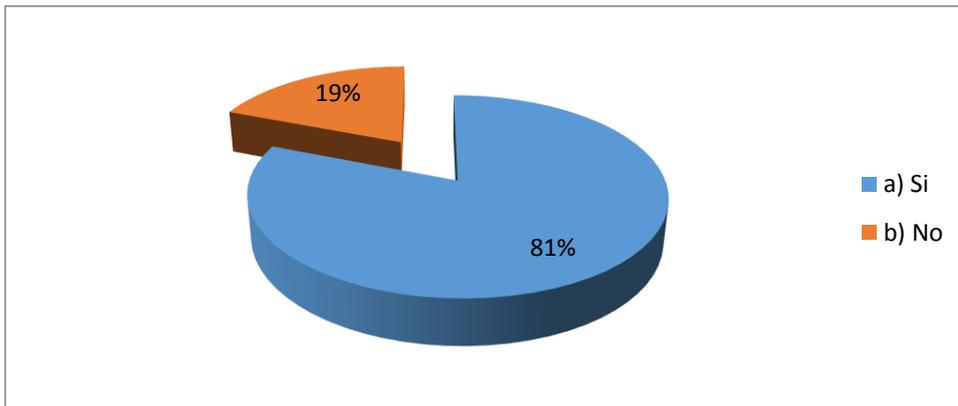


**Figura 4:** ¿En la empresa se promueve el principio de la eficiencia?

**Fuente:** tabla 4

**Interpretación:** del total de los encuestados en la tabla 4, el 76% dijo que la empresa promueve el principio de la eficiencia y el 24% dijo que no promueve el principio de eficiencia.

**Figura 5**

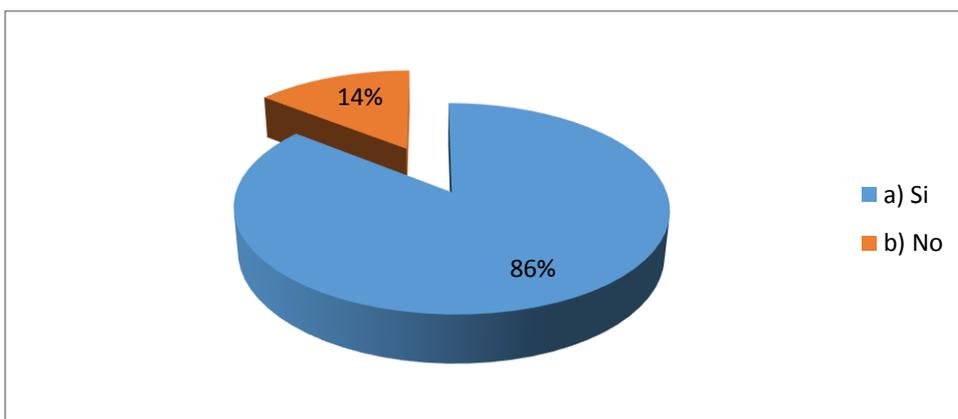


**Figura 5:** ¿En la empresa se promueve la eficacia?

**Fuente:** tabla 5

**Interpretación:** del total de los encuestados, el 81% nos dijo que la empresa promueve la eficacia y el 19% nos respondió que no promueve la eficacia.

**Figura 6**

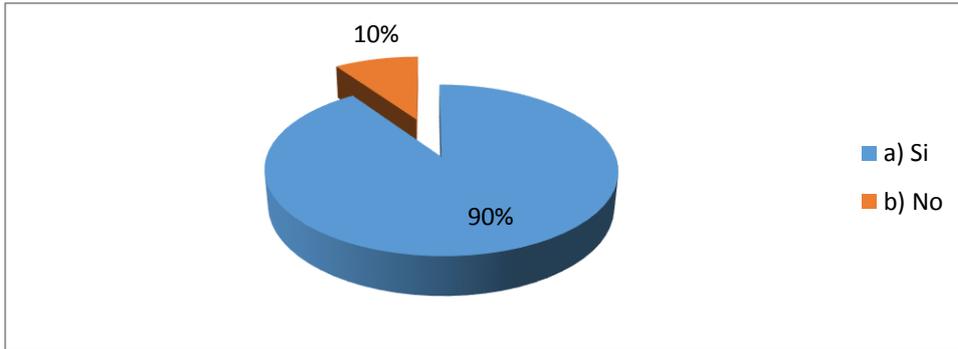


**Figura 6:** ¿Se resguarda la economía de la empresa?

**Fuente:** tabla 6

**Interpretación:** del total de los encuestados en la tabla 6, el 86% nos manifestó que si se resguarda la economía de la empresa y el 14% nos manifestó que no se resguarda la economía de la empresa.

**Figura 7**

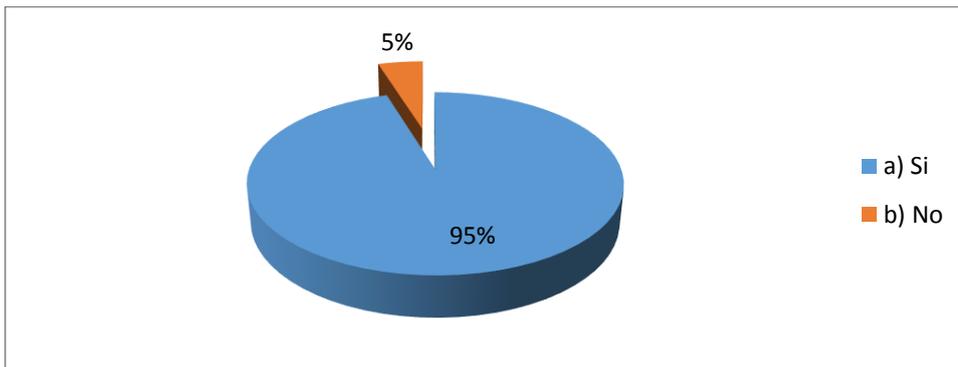


**Figura 7:** ¿La empresa brinda una información transparente?

**Fuente:** tabla 7

**Interpretación:** del 100% de los encuestados, el 90% dijo que la empresa brinda información transparente y el 10% dijo que la empresa no brinda una información transparente.

**Figura 8**

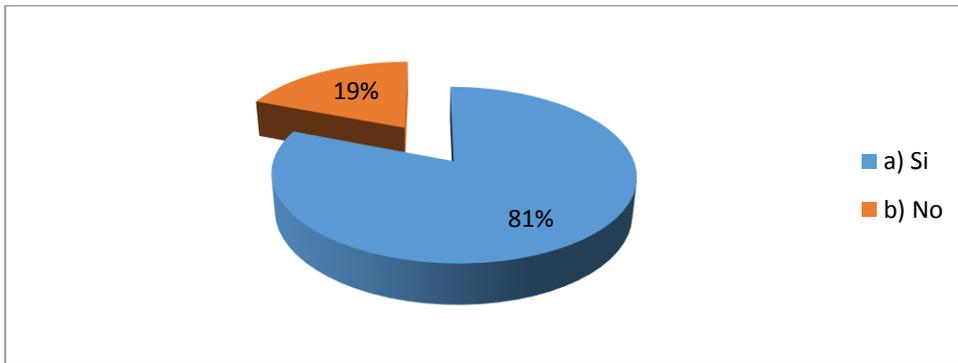


**Figura 8:** ¿Los trabajadores cumplen con las normas establecidas en la empresa?

**Fuente:** tabla 8

**Interpretación:** del 100% de los encuestados, el 95% nos dijo que los trabajadores cumplen con las normas éticas establecidas en la empresa y el 5% dijo que no cumple con las normas éticas establecidas dentro de la empresa.

**Figura 9**

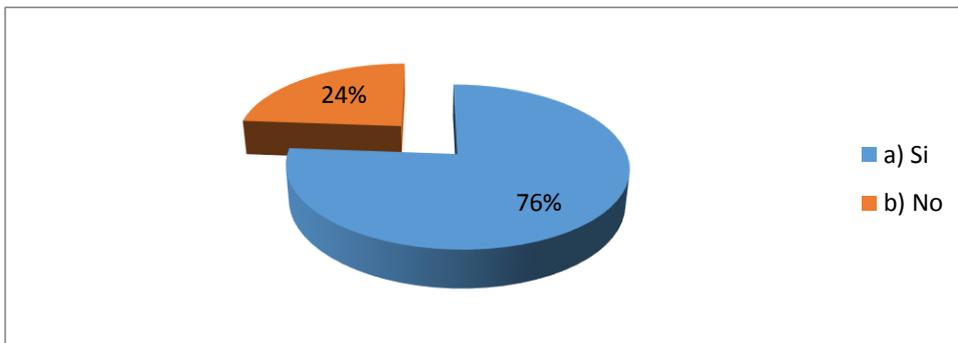


**Figura 9:** ¿Los trabajadores tienen en bien asignado sus responsabilidades?

**Fuente:** tabla 9

**Interpretación:** del 100% de los encuestados, el 81% nos dijo que los trabajadores tienen bien asignado sus responsabilidades y el 19% nos dijeron que los trabajadores no tienen asignado sus responsabilidades.

**Figura 10**

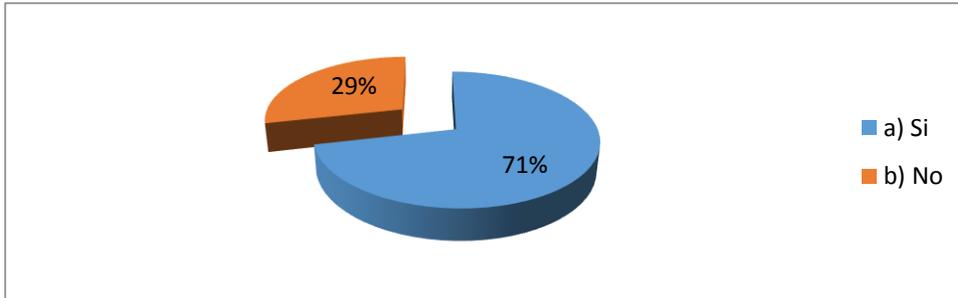


**Figura 10:** ¿Existe una normativa vigente que impide a la dirección de la empresa moverse libremente?

**Fuente:** tabla 10

**Interpretación:** del total de los encuestados, el 76% nos dijo que existe una normativa vigente que impide a la dirección moverse libremente y la diferencia dijo que no existe una normativa vigente.

**Figura 11**

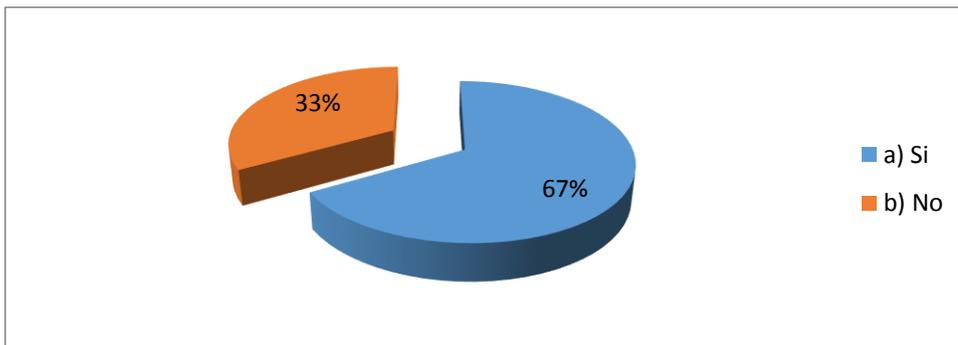


**Figura 11:** ¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios?

**Fuente:** tabla 11

**Interpretación:** del total de los encuestados, el 71% nos dijeron que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios y el 29% nos dijeron que no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios.

**Figura 12**

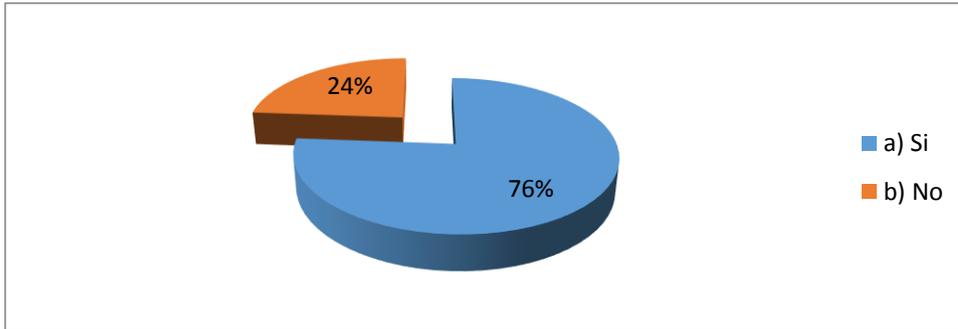


**Figura 12:** ¿Se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría en la empresa?

**Fuente:** tabla 12

**Interpretación:** según la encuesta realizada, el 67% dijo que se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de la auditoría realizada a la empresa y el 33% dijo que no se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de la auditoría.

**Figura 13**

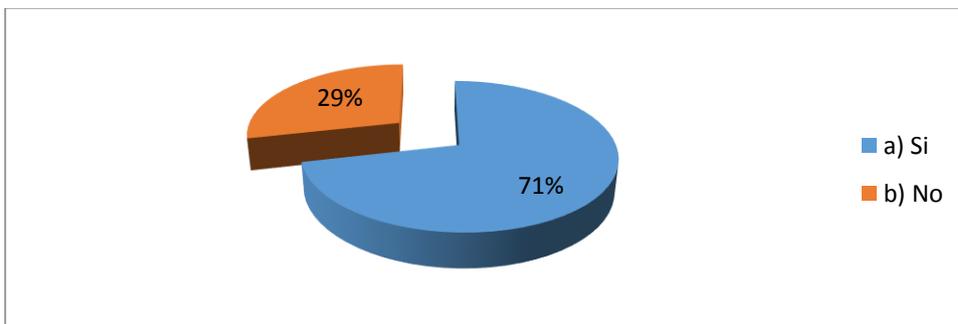


**Figura 13:** ¿Existe un flujo de información adecuado en diferentes áreas de la empresa?

**Fuente:** tabla 13

**Interpretación:** según la encuesta realizada, el 76% nos manifestaron que existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa y el 24% nos manifestó no existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa.

**Figura 14**

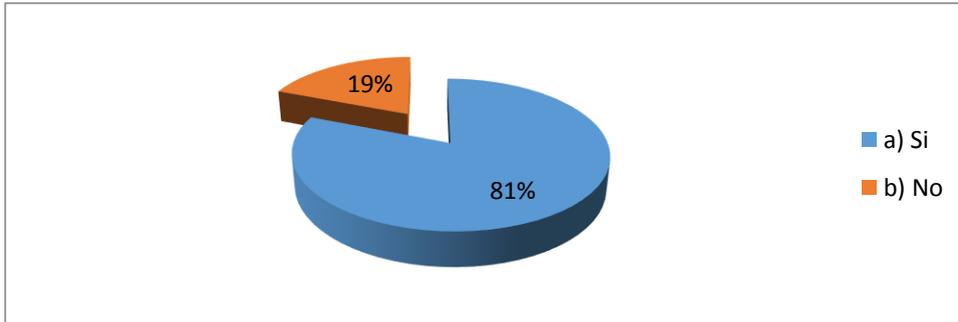


**Figura 14:** ¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?

**Fuente:** tabla 14

**Interpretación:** del 100% de los encuestados, el 71% respondió que existen procedimientos de control para poder mitigar los riesgos identificados y el 29% dijo que no existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.

**Figura 15**

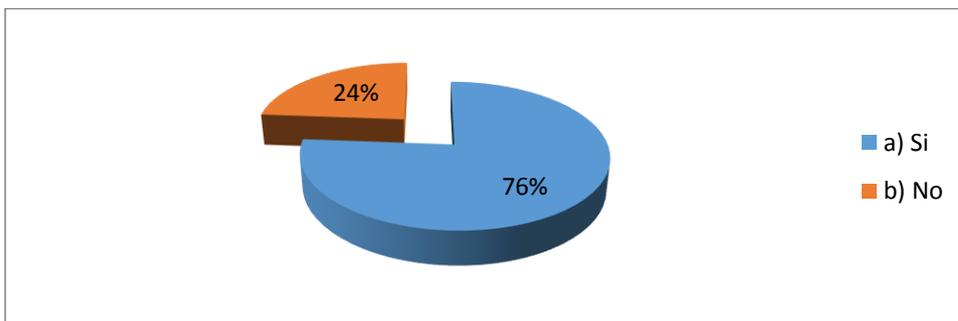


**Figura 15:** ¿La información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?

**Fuente:** tabla 15

**Interpretación:** del 100% de los encuestados, el 81% dijo que la información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y el 19% dijo que no es apropiado.

**Figura 16**

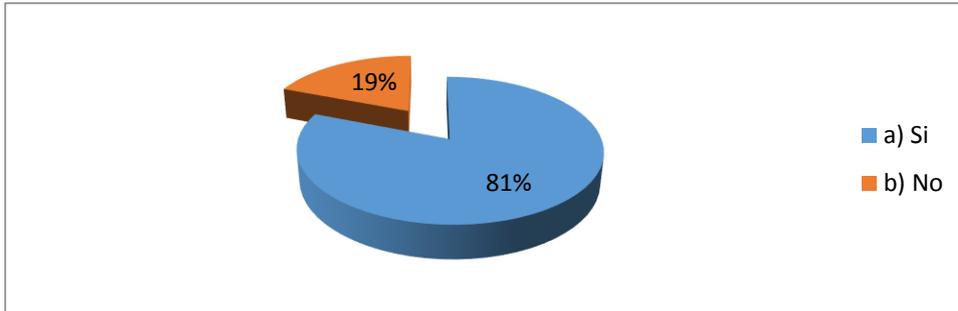


**Figura 16:** ¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?

**Fuente:** tabla 16

**Interpretación:** del total de los encuestados, el 76% dijo que la información circula en todos los sentidos dentro de la empresa y el 24% dijo que no circula en todos los sentidos dentro de la empresa.

**Figura 17**

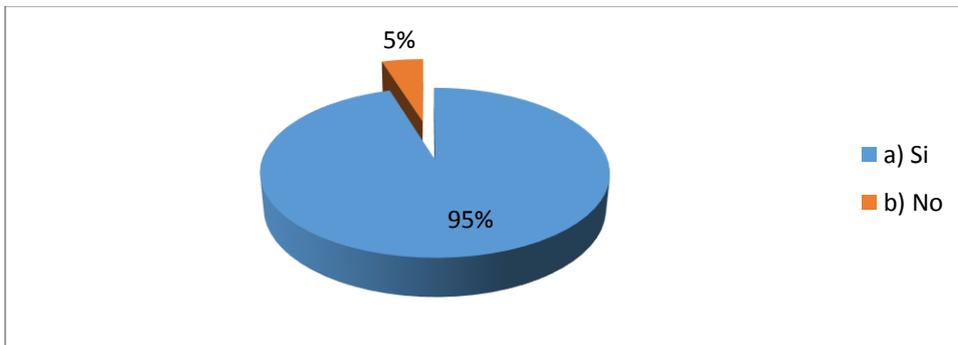


**Figura 17:** ¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?

**Fuente:** tabla 17

**Interpretación:** del total de los encuestados el 81% dijo que existen procedimientos que aseguran toda deficiencia detectada pueda llegar a afectar y el 19% manifestó que no existe procedimientos que aseguren toda la deficiencia detectada y que pueda llegar a afectar.

**Figura 18**



**Figura 18:** ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa?

**Fuente:** tabla 18

**Interpretación:** según la encuesta realizada, el 95% dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa y el 5% respondió que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa.