



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L. 2017**

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

AUTOR

SANCHEZ CAURURO, FIDENCIO

ORCID: 0000-0002-1999-2236

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2019

Título:

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L. 2017**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Sánchez Caururo, Fidencio

ORCID: 0000-0002-1999-2236

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

JURADO DE INVESTIGACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Broncano Osorio, Nélida Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por su infinita bondad, quien ha guiado mis pasos y está en todo momento a mi lado, presto a brindarme su ayuda para superar mis dificultades.

A la Uladech Católica, por haber permitido forjarme una carrera profesional.

Al Dr. CPC. Juan de Dios Suárez Sánchez, docente tutor investigador, por su esfuerzo y dedicación.

Fidencio.

DEDICATORIA

A mis seres queridos, quienes a lo largo de mi existencia han sabido brindarme su apoyo, velando por mi bienestar y educación, asimismo; por sus valores que me fueron impartidos para forjarme como un hombre de bien.

Fidencio.

Resumen

La investigación surgió a partir del siguiente problema: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017? El objetivo general: Determinar las características del Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017. El tipo de investigación que se utilizó fue cuantitativo de nivel descriptivo no experimental, diseño descriptivo simple, población muestral de 50 trabajadores de la Empresa JARDIC E.I.R.L. 2017, se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado. El resultado permitió encontrar que el 70% indica conocer la misión, visión, objetivos y estrategias que tiene la empresa, por otro lado un 22% señala que no y el 8% no conoce. Y en la segregación de funciones del 100% de los encuestados el 74% afirman que tienen establecidas sus funciones, mientras que el 20% no las tiene y el 6% desconoce sobre las funciones sistemáticas. Analizando la información y comunicación el 76% afirman que el contenido de la información interna que se maneja en la entidad es apropiado. En conclusión: 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.

Palabras Clave: Control Interno, empresa

Abstract

The investigation arose from the following problem: What are the characteristics of Internal Control in the Company "JARDYC" E.I.R.L. of the City of Huaraz, 2017? The general objective: To determine the characteristics of the Control in the Company "JARDYC" E.I.R.L. of the City of Huaraz, 2017. The type of research that was used was quantitative non-experimental descriptive level, simple descriptive design, sample population of 50 employees of the Company JARDIC E.I.R.L. 2017, the survey technique was applied and the instrument was a structured questionnaire. The result allowed us to find that 70% indicated knowing the mission, vision, objectives and strategies that the company has, on the other hand 22% said they did not and 8% did not know. And in the segregation of functions of 100% of the respondents, 74% affirm that they have established their functions, while 20% do not have them and 6% do not know about the systematic functions. Analyzing the information and communication 76% affirm that the content of the internal information that is handled in the entity is appropriate. In conclusion: the internal control significantly improved the management, due to an improvement in the processes, code of ethics, updating of the procedure manual and accountability.

Keywords: Internal Control, company

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador de tesis.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice (Contenido).....	ix
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura.....	08
2.1 Antecedentes.....	08
2.2 Bases teóricas.....	17
2.3 Marco Conceptual.....	18
III. Metodología.....	32
3.1 Diseño de la investigación.....	32
3.2 Población y muestra.....	33
3.3 Definición y operacionalización de las variables	35
3.4 Técnicas e instrumentos	37
3.5 Plan de Análisis.....	37
3.6 Matriz de consistencia.....	38
3.7 Principios Éticos.....	39
IV. Resultados.....	41
4.1 Resultados.....	41
4.2 Análisis de resultados.....	51
V. Conclusiones y Recomendaciones.....	57
5.1 Conclusiones.....	57
5.2 Recomendaciones.....	59
Referencias bibliográficas.....	61
Anexos.....	66
Anexo 1: Cuestionario.....	67
Anexo 2: Figuras	70

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla 1 Fomentan ambientes de confianza y apoyo al personal	41
Tabla 2 Conocen el código de ética	41
Tabla 3 Conocen la misión y visión	42
Tabla 4 Conocen jerarquía, responsabilidades y autoridad	42
Tabla 5 Se evalúa el desempeño laboral	43
Tabla 6 Realizan procesos de selección de personal	43
Tabla 7 Asignan deberes y obligaciones	44
Tabla 8 Conocen el órgano de control	44
Tabla 9 Elaboran plan de riesgos	45
Tabla 10 Identifican contingencias	45
Tabla 11 Implementan sistema de valoración de riesgos	46
Tabla 12 Actualizan manual de procedimientos	46
Tabla 13 Conocen las funciones establecidas	47
Tabla 14 Conocen la existencia de procedimientos	47
Tabla 15 Realizan rendición de cuentas	48
Tabla 16 Acceden a datos de información interna	48
Tabla 17 Implementan la atención de usuarios	49
Tabla 18 La página web ayuda a los usuarios	49
Tabla 19 Revisan procesos y procedimientos	50
Tabla 20 Se implementa medidas adecuadas para identificar errores	50

Índice de Figuras

Contenido	Página
Figura 1 Fomentan ambientes de confianza y apoyo al personal	70
Figura 2 Conocen el código de ética	70
Figura 3 Conocen la misión y visión	71
Figura 4 Conocen jerarquía, responsabilidades y autoridad	71
Figura 5 Se evalúa el desempeño laboral	72
Figura 6 Realizan procesos de selección de personal	72
Figura 7 Asignan deberes y obligaciones	73
Figura 8 Conocen el órgano de control	73
Figura 9 Elaboran plan de riesgos	74
Figura 10 Identifican contingencias	74
Figura 11 Implementan sistema de valoración de riesgos	75
Figura 12 Actualizan manual de procedimientos	75
Figura 13 Conocen las funciones establecidas	76
Figura 14 Conocen la existencia de procedimientos	76
Figura 15 Realizan rendición de cuentas	77
Figura 16 Acceden a datos de información interna	77
Figura 17 Implementan la atención de usuarios	78
Figura 18 La página web ayuda a los usuarios	78
Figura 19 Revisan procesos y procedimientos	79
Figura 20 Se implementa medidas adecuadas para identificar errores	79

I. Introducción

En estos últimos años se viene escribiendo sobre el control interno de las organizaciones, desde el punto de vista histórico como a lo largo del tiempo, el control del territorio, de las finanzas, el control judicial y el estado, así como en los últimos 30 años el control constitucional, ha sido preocupación de los administradores públicos de todo el mundo.

Desde tiempo remotos el ser humano ha tenido la necesidad de control, el cual empezó con cuentas simples, con los dedos de las manos, de los pies y también con piedras, hasta llegar al desarrollo de verdaderos sistemas de enumeración, que además de la simple identificación de cantidades, permitió avanzar hacia operaciones más complejas, orientados principalmente al control territorial y sus recursos.

En los antiguos imperios, también, se percibía una forma de control y cobro de impuestos cuando los soberanos exigían el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, evidenciando que de alguna manera se tenía tipos de control para evitar disposiciones de dinero u otros recursos no autorizados.

En la historia las entidades públicas y privadas cambian dramáticamente y lo hacen a un ritmo acelerado. Todos los cambios lo podemos visualizar en el aspecto cultural, técnico, socio-económico, etc. Observando que no sólo las personas compiten por alcanzar mayores niveles de desarrollo, sino también las organizaciones y los mismos países. En este sentido, la gerencia se enfrenta con retos mayores para lograr sus objetivos, controlar costos, administrar la liquidez y lograr la ventaja competitiva.

Es así como los gobernantes, legisladores, académicos y empresarios ha venido desplegando sus esfuerzos para comprender y poner en funcionamiento de manera adecuada un correcto control interno que haga posible maximizar el desempeño de las entidades, no sólo en el aspecto administrativo, sino también y con mayor énfasis en la parte operativa de las entidades por ser un aspecto fundamental para elevar los niveles de productividad; asimismo, como es de conocimiento de muchos, ha sido bastante común ver en las publicaciones periodísticas cómo las empresas que se iniciaron como pequeñas y fueron creciendo hasta consolidarse como grandes corporaciones, se han visto reducidas a la nada por haberse declarado en quiebra, o que fueron absorbidas por otras empresas, generalmente por la caída de sus acciones, debido fundamentalmente a malos manejos especialmente del aspecto económico y financiero, tales como fraudes, pagos ilegales, exageración de gastos y sin mayor fundamento, etc. que se ven reflejados en los estados financieros; por todo ello es que ha surgido la necesidad de establecer normas, procedimientos, técnicas y todo tipo de recursos que hagan posible la implementación, mantenimiento y evaluación de los mecanismos del control interno en las organizaciones.

En este contexto observamos que en los Estados Unidos, así como en diversos países del mundo, está incrementándose la toma de conciencia y la importancia que tiene instaurar mejores controles internos dentro de las organizaciones que aseguren el correcto usos de los recursos, aportaos por los accionistas en el caso de las empresas privadas y por los ciudadanos en general en el caso de las entidades del estado, contribuyendo de esta manera a entornos macroeconómico más saludables para el desarrollo de los países y de sus respectivas poblaciones. El gobierno de Estados Unidos en julio de 2002 aprobó la ley Sarbanes – Oxley, como un

mecanismo para endurecer los controles de las empresas y devolver la confianza perdida. El texto legal abarca temas como el buen gobierno corporativo, la responsabilidad de los mecanismos, la transparencia y otras importantes limitaciones al trabajo de los auditores. (Moreno, 2016)

Esta Ley se aprobó fundamentalmente para proteger a los inversionistas, mejorando la exactitud y la confiabilidad de las informaciones financieras corporativas, incluyendo certificados de lo más altos funcionarios de la empresa, así como una evaluación de la eficacia de la estructura de control interno y los procedimientos de reporte de información financiera de la empresa. Asimismo se establece que el auditor independiente debe atestiguar e informar sobre la evaluación de la gerencia de acuerdo con las normas que se desarrollará (Moreno, 2016)

En el Perú, en abril de 2006 se dio la ley N° 28716, de control interno de las entidades del estado en cual se desarrolla el marco normativo donde empezó a definir con mayor precisión los conceptos de control, control interno, sistema de control interno, así como las responsabilidades, funcionario y auditores frente al control. Posteriormente, en octubre de 2008, la contraloría general de la república mediante la Resolución N° 458 – 2008 –CG aprobó la “guía para la implementación del sistema de control interno de la entidades del estado”, dando los lineamientos y herramientas y métodos con la finalidad de orientar su efectiva y adecuada implementación

La importancia de tener un buen sistema de control interno administrativo y contable en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de

implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado (Gómez, 2015).

El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva, consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficacia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Alvarado, 2008).

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección e integrados a proceso de gestión: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017?, así mismo los problemas específicos son:

1. ¿Cuáles son las características del Ambiente de Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?
2. ¿Cuáles son las características de la Evaluación de Riesgo en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?
3. ¿Cuáles son las características de las Actividades de Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?
4. ¿Cuáles son las características de la Información y Comunicación en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?

5. ¿Cuáles son las características de los procedimientos de Supervisión en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar las características del Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017; y, para poder conseguir el objetivo general, se plantea los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Ambiente de Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017
2. Describir las características de la Evaluación de Riesgos en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017
3. Describir las características de las Actividades de Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017
4. Describir las características de la Información y Comunicación en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017
5. Describir las características de los procedimientos de Supervisión en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017

La metodología que se ha seguido corresponde al enfoque cuantitativo de las investigaciones cuyo nivel es el descriptivo, la técnica fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. El diseño que orientó el desarrollo del estudio fue observaciones-descriptivo. La población, así como la muestra de estudio estuvo compuesta por cincuenta trabajadores de la empresa.

El estudio se justifica en el aspecto teórico, porque nuestra investigación utilizó el marco teórico y normativo del control interno, especialmente el modelo COSO del control interno que tiene plena vigencia y aceptación en todo el mundo, condensando

de esta manera toda la información dispersa. Desde el punto de vista práctico el estudio reviste vital importancia para el desarrollo de la ciencia, por cuanto los nuevos investigadores harán uso de la información a fin de llevar adelante sus estudios. Por otro lado, los resultados también serán de utilidad para los directivos de la empresa porque hará posible una adecuada y oportuna toma de decisiones.

Metodológicamente la investigación se justifica porque se aplicó procedimientos y métodos de la investigación científica a partir de la elaboración del instrumento para recolectar la información.

Los hallazgos encontrados en el presente estudio, servirán a futuros investigadores de nuestra carrera profesional para que desarrollen sus trabajos.

Los resultados a los que se arribó permitieron determinar que respecto al ambiente de control el 74% precisa que la directiva propicia adecuadamente un estado apoyo y confianza mutua, el 64% manifestó tener un código de conducta, el 70% indica conocer la misión, visión, objetivos y estrategias que tiene la empresa; el 68% dijo que existe la jerarquización y definición de autoridad y responsabilidad.

En cuanto a la evaluación de riesgos, el 64% niegan que tenga elaborado un plan de administración de riesgos, el 68% niegan que se identifique oportunamente los imprevistos que se suscitan.

En cuanto al tercer objetivo sobre actividades de control, el 68% afirman que hay los manuales de procedimientos que contienen procedimientos a seguir, el 74% dijo que existen funciones definidas para cara trabajador. El 78% dijeron que está definido los procedimientos a seguir.

Respecto a la información y comunicación, el 76% dijeron que es adecuado el procedimiento de información, el 49% opinan estar totalmente de acuerdo que si se

verifican las acciones de supervisión, el 74% afirman que la implementación de los procedimientos de información y comunicación es adecuada.

Los resultados relacionados al monitoreo nos permitieron encontrar que el 66% conoce la existencia de acciones periódicas de revisión de actividades, programas y procedimientos. El 70% afirman que, frente a hechos como irregularidades o dificultades, se adoptan las acciones pertinentes.

En conclusión, se ha determinado las características del control interno en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017 describiéndose cada uno de los componentes del control interno en la que se puede observar que a pesar de ser una pequeña empresa cumple mayoritariamente con los estándares establecidos en el modelo COSO del control interno.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

Dugarte y Sarmiento (2013) en la tesis de maestría titulada: estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal; realizado en la universidad los Andes de Venezuela. La investigación tiene como objetivo establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal. La investigación es de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa; diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa. La muestra seleccionada de forma intencional es de 20 funcionarios. Como resultado de la investigación se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles. Concluye que: la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos de bienes definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional.

Sabando (2008) en la tesis de maestría titulada: diseño e implementación de un manual de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el municipio del Cantón Bolívar Provincia de Manabí. El estudio se desarrolló bajo un esquema metodológico de carácter inductivo, que parte de un análisis de lo general a lo particular, en donde la observación se fundamentó como guía

operacional para determinar la aplicación de los funcionarios técnicos de control interno, la misma que está definida en calidad de entrevista al alcalde y jefes departamentales del gobierno municipal. Llega a la siguiente conclusión. El proceso de análisis operacional y de gestión de control interno dentro del municipio del Cantón Bolívar, no es aplicado de forma reglamentaria, porque existe un desconocimiento de las normativas por parte del personal debido a que no tienen un sistema de capacitación con los organismos de control del sector público, frente a esta realidad se establece la propuesta que determina la motivación del Recursos Humano en auto capacitarse en el registro de cuentas.

Cochea (2013) Tesis de maestría sobre el control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial periodo 2012-2013. Cuyo objetivo fue: evaluar la aplicación de las normas de control interno de bienes, mediante la utilización de indicadores que permitan determinar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción Vial Emuvial E.P. en el periodo 2012-2013. Tipo de investigación enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, población 89 personas. Concluyendo: que con la aplicación de las normas control interno se evita problemas con los organismos de control, provocando observaciones a los diferentes procesos y que provocan las glosas. Con los seguimientos o evaluaciones de la aplicación de las normas de control interno, los procesos mejorarían procurando una mejor administración de los bienes. Las actividades administrativas y financieras permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

Moreira (2009) Tesis de titulación sobre diseño de los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la regional de Quetzaltenango. Cuyo objetivo fue: diseñar los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de Quetzaltenango. Basado en el enfoque COSO, utilizando el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, técnica utilizada la encuesta e instrumento cuestionario. Concluyendo que la evaluación del sistema de control interno de la unidad de administración financiera de la Regional de Quetzaltenango, permitió reestructurar su diseño, implementando conceptos y controles que permitirán contar con documentación que respalde un sistema adecuado a las necesidades operativas de dicha unidad. El sistema de contabilidad integrada –SICOIN WEB-, proporciona la información presupuestaria devengada por la unidad de administración financiera regional. Con el sistema de control interno diseñado, se podrá contar con información devengada, así como también comprometida, lo que hará de la información presentada, un medio para toma de decisiones adecuado, al incluir el registro de compras de bienes o servicios pendientes de recibir por eventos de cotización o licitación que se encuentran en trámite con proveedores con los que ya existe un compromiso para realizarlos en el ejercicio fiscal vigente.

A nivel nacional

Barbarán (2013) en la tesis titulada: “implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”. Tuvo como objetivo general: determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú. Utilizando el método

descriptivo, estadístico y de análisis – síntesis, entre otros, que conforme se desarrolló el trabajo. El diseño es el plan para obtener información y relacionarla. El diseño que se aplicó es el no experimental. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizó sin manipular deliberadamente las variables. En este diseño se observaron los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. La población objeto de estudio estuvo conformada por 46 personas distribuidos de la siguiente manera: 42 empleados administrativos y 4 voluntarios del comando nacional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú quienes de alguna manera participaron en los trabajos de control interno realizados en la comandancia en Octubre del 2012. La principal técnica que se utilizó en este estudio fue la encuesta, la misma que se plasmó con 33 encuestados. Concluye que es objetivo del estado salvaguardar los activos y recursos que posee, motivo por el cual promulga la Ley N° 28716 - Ley de control interno de las entidades del estado, posteriormente la reglamenta a través de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, norma que incluye términos modernos en materia de control como es el informe COSO y sus componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y Seguimiento.

Zarpan (2013) en la tesis titulada “evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca– 2012”. Cuyo objetivo fue: evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la municipalidad de Pomalca. La metodología de la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. La investigación se considera relevante

porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Concluye que la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo.

Romaní & Vila (2012) en la tesis titulada “aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba”. Cuyo objetivo fue: determinar de qué manera la aplicación del sistema de control interno mejorará la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba. Metodología no probabilística diseño metodológico Tipo: aplicada, nivel: descriptivo – explicativo, diseño: no experimenta Método: inductivo – descriptivo. Concluyen que todos son indispensables e importantes para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento, pero el más resaltante en el proceso de contratación es el componente actividades de control gerencial, que comprende políticas y procedimientos establecidos por el titular de la institución para asegurar que el proceso de contratación se lleve a cabo adecuadamente y así no afectar a los objetivos de la entidad, contribuyendo al cumplimiento de éstos.

Vilca (2012) en la tesis titulada: “el control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana. El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno en las cobranzas, influyendo muchas veces en forma total en su liquidez. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Se utilizó una muestra compuesta por 44 personas, involucradas en el desarrollo de las labores de servicios realizados a diversos clientes en general y que correspondió a 12 empresas representativas, quienes respondieron un cuestionario diseñado para el diagnóstico, formulación y revisión de estrategias. Concluye que la investigación demostró que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Mype inmersa en este rubro.

Regional

Oncoy (2015) en la tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014”. Tuvo como objetivo general: 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 población estuvo conformado por 56 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 34 entre directivos y empleados, 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. Concluye: queda determinada 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.

Soto (2015) en la tesis titulada: el control interno en la municipalidad provincial de Corongo, 2014. Tuvo como objetivo general: 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; se operacionalizaron la variable y sus indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Concluye: queda determinada 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.

Rafael (2013) en la tesis titulada: “el control interno y la información financiera en la municipalidad provincial de Huaraz año 2009”, tuvo como objetivo general, determinar si existe relación entre el control interno y la información financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz año 2009. La investigación fue cuantitativa descriptiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida

una muestra de 15 trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario de 13 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Concluye que: la mayoría de los trabajadores encuestados afirman que un buen sistema de control interno ayudará con el cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad de manera satisfactoria y aproximadamente un 75% de los encuestados afirman que las informaciones financieras si son útil para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Caro (2014) en la tesis titulada: control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013. El objetivo general fue: determinar que el control interno incide en la administración de los recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013. La investigación fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, no experimental, diseño de investigación descriptivo simple, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 23 directivos y trabajadores de la Municipalidad de Yungar, a quienes se les aplicó un cuestionario de 6 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Finalmente la concluye que: el control interno incide directamente en la administración de los recursos humanos en el gobierno local del Distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013, evidenciados con el 52% que afirmaron todas las anteriores acerca de la opinión sobre las medidas en la administración de recursos humanos y otros resultados teóricos y empíricos que respaldan el estudio de las variables control interno y administración de los recursos humanos.

Vidal (2013) en la tesis titulada: el control interno y la ejecución presupuestal de la micro red de salud Parobamba, 2012. Tuvo como objetivo conocer el control

interno y la ejecución presupuestal de la Micro red de Salud Parobamba 2012, El tipo de investigación fue cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, la población igual a 76 y una muestra no probabilística de 18 trabajadores de la Micro red de Salud Parobamba, técnica utilizada encuesta, instrumento cuestionario estructurado, concluyendo que: se ha determinado que el control interno y la ejecución presupuestal de la Microred de Salud Parobamba 2012, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 56% no lograron la eficiencia, el 40% no logro la eficacia; y el 67% refieren que los proveedores no han sido pagado oportunamente.

Jiménez (2014) en la tesis titulada: el Control Interno y buen gobierno en el seguro social de salud - Ancash, año 2013. Tuvo como objetivo general: determinar si existe relación entre el control interno y buen gobierno en el seguro social de salud - Ancash, año 2013. La investigación es cuantitativa de diseño descriptivo-correlacional de corte transversal. La muestra estuvo compuesta de 98 funcionarios y trabajadores de un total de 131 elementos de la unidad de observación a quienes se les aplicó un cuestionario de 16 preguntas, concluyendo que, del 100% de los encuestados, el 58% considera un bajo control respecto a los sistemas de Gestión en la comunicación e información de dicha Entidad.

Vino (2015) en la tesis titulada: componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “corporación Ucayali” S.R.L., 2014 tuvo como objetivo determinar los componentes del control interno y la tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L. en el 2014. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo; el diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal; la población muestral estuvo

constituida por 28 personas. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis. Concluyendo: quedan determinadas los componentes del control interno y la tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L. en el 2014; de acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos de medición como respuesta de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los autores estudiados en los antecedentes y el fundamento teórico.

2.2.Bases teóricas

Colbert & Bowen (1999) señalan que en el informe COSO existe una preeminencia del objetivo de información financiera con relación a cualquier otro tipo de información, hecho que puede resultar problemático en las organizaciones públicas y sin ánimo de lucro en las que la información no financiera tiene una gran relevancia; si bien es cierto el aspecto económico y financiero son vitales para la entidad, no menos importantes son otros aspectos que no se vislumbran en la información financiera, como son las virtudes del capital humano, entre otros aspectos que no se registran ni se informan a terceras personas.

Posteriormente surgieron un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto. En este caso, podemos observar que el autor incluye el aspecto social, que en nuestros tiempos está teniendo mucha más importancia cuando hablamos de responsabilidad social de las empresas,

porque no se trata únicamente de generar utilidades, sino también de velar por el medio social que lo circunda.

Claros y León (2012) señalan que el informe COSO define al control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otros personal designado, diseñado para proporcionar razonable respecto del logro de los objetivos en las tres categorías siguientes: eficacia y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones; asimismo, para lograr su adecuada implementación y funcionamiento plantearon cinco componentes, estos son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación; y, monitoreo. Todos ellos tienen ahora sus respectivos principios que le dan una sólida estructura para su operación, basado en una dinámica y didáctica estrategia de aplicación.

2.3.Marco conceptual.

2.3.1. Control.

Definición del control.

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de control, primero para sobrevivir utilizando formas simples, gritando, utilizando piedras, marcas o simplemente utilizando sus manos, para con el devenir del tiempo utilizara el control para organizar mejor los impuestos y a la población, a raíz de la conformación de grupos humanos grandes que posteriormente se constituyeron estados.

El control es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando las medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Clasificación del Control

Existen dos tipos de control: el externo y el interno .

- a. Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control .
- b. Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno

Importancia del control

En todo sistema y/o proceso el control es fundamental porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirnos, evaluarnos y corregirnos. Sin la etapa de control seríamos en extremo ineficientes y generaría dudas respecto a manejo de los recursos por parte de los interesados. Aspectos que sustentan la importancia del control:

- Establecer medidas para corregir las activadas, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos.

- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamental al reiniciarse el proceso de la planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo de evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización.

Principios del control

Para que se constituya en un efectivo, control o sistema de control, es necesario seguir algunos principios, siendo estas las más importantes:

Equilibrio: a cada grupo conferido debe de proporcionarse el grado de control correspondiente. Al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

Oportunidad: el control para que se eficaz necesita ser oportuno, es decir, debe aplicarse ande de que se efectuó el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación.

Desviaciones: todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de tal manera que sea

posible conocer las causas que las originaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro.

Excepción: el control debe aplicarse preferentemente a las actividades excepcionales o representativas, afín de reducir costos y tiempo, delimitando adecuadamente cuales funciones estratégicas requieren de control. Este principio se auxilia de métodos probabilísticos, estadísticos o aleatorios.

Función controladora: la función controladora por ningún motivo debe comprender a la función controladora, ya que se pierde la efectividad el control. Este principio es básico ya que señala que la persona o la función que realiza el control no deben estar involucra con la actividad a controlar.

Control interno.

González (2002) en su ensayo: auditoría y control interno, concluyo; En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, observamos la contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble. Es en la revolución industrial cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas.

Se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. De manera general, podemos afirmar que la

consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

Concepto de Control Interno

El control interno comprende el plan de la organización y todo los métodos coordinados y medidas, aportados dentro de una empresa, con el fin de salvaguardar sus actividades y verificar la confiabilidad de los datos contables y financieros.

Andrade (2000) analizó la teoría: el control efectivo consiste en evaluaron conjunto de proposiciones financiera, economistas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto. El control efectivo, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y el proceso de actuación, si fuese preciso, para corregir desviación. El control interno efectivo al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a los integrantes del gobierno de las empresas en el mejor desempeño de sus funciones efectividad de acuerdo con el COSO, los sistemas de control interno funcionan a distintos niveles de efectividad. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de manera diferente en momentos distintos. De acuerdo con el informe COSO, cuando un sistema de control alcanza el estándar a continuación, puede considerarse un sistema “efectivo”. El control interno puede considerarse efectivo si: i) se están logrando los objetivos operacionales de la entidad; ii) Disponen de información adecuada hasta el punto de lograr los objetivos operacionales de la entidad; iii) Si se prepara de forma fiable la

información financiera, economía y patrimonial de la entidad; y, iv) Si se cumple las leyes y normas aplicables .

Mientras que el control es un proceso, su efectividad es un estado o condición del proceso en un momento dado, el mismo que al superar los estándares establecidos facilita el buen gobierno corporativo de las empresas.

Objetivos del Control Interno

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía

Importancia del Control Interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.

- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades.
- El cumplimiento de la normativa.
- La salvaguarda de activos de la entidad .

Limitaciones del Control Interno

El control interno puede hacer mucho para proteger contra el fraude y asegurarla confiabilidad de los datos contables, Es importante sin embargo reconocer la existencia de limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno. Pueden someterse errores en la ejecución de los procedimientos de control, como resultado de descuidos, incomprensión de las instrucciones o de otros factores humanos. La alta gerencia puede evadir el control interno, al igual que aquellos procedimientos de control que dependen de la separación de obligaciones, mediante la colusión entre los empleados.

La amplitud de los controles internos adoptados por un negocio está limitada por coincidencias de costo; mantener un sistema de control interno tan perfecto que haga que cualquier fraude sea imposible generalmente costaría más de lo que justificaría la amenaza de pérdida de fraude.

Especialmente en un negocio pequeño, frecuentemente es imposible separar por completo la custodia de los activos de la función del registro contable

Modelo COSO

En Estados Unidos surgió un comité denominado “el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway” con la finalidad de unificar criterios para darle una definición y estructura que permita unificar criterios dispersos existentes hasta esa época, en este sentido las instituciones que la conformaron la definieron de la siguiente manera: El control interno es un proceso diseñado por la dirección y de cumplimiento por todos los integrantes a fin de obtener seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivo operacionales, de información financiera y cumplimiento de normas (COSO, 1992).

Todo ello es posible si se cumple los siguientes componentes.

Ambiente de control. El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinante del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituyen el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidos, traduce la

influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Entre sus principios tenemos a los siguientes:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento. En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de estos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización

Evaluación de riesgos. Este componente ha sido diseñado para prevenir y evitar los riesgos internos y externos que pueden poner en peligro las operaciones de la entidad.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelvan suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestación de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos. Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función el impacto potencial que plantean:

- Cambios en el control
- Redefinición de la política institucional
- Reorganización o reestructuras internas
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento
- Nuevos productos, actividades o funciones .

Los mecanismos para prever, identificación y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones .

Actividad de control. Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y encada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles

destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- El desenvolvimiento operativo
- El grado de confianza en los registros financieros
- El nivel de cumplimiento normativo interno y externo

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

De igual modo, los controles se pueden clasificar en las siguientes categorías:

- Controles que previenen /controles que corrigen
- Controles mecanizados / controles automáticos o informáticos
- Controles del tipo gerencial u directivo

El control es inherente a todos los niveles, áreas, programas y procesos de la entidad en los cuales tienen asignados determinados grados de responsabilidad; por lo que es imprescindible que cada uno de los elementos involucrados conozcan e internalicen qué es lo que les compete asumir. Los aspectos contemplados a continuación no representan todas las actividades a realizar, sino que se ha considerado los aspectos más saltantes para tenerlos en cuenta:

- Análisis efectuados por la dirección
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.

- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuento.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

Así podemos concluir que es de suma importancia adquirir e implementar a la entidad con equipos de última generación para poner en funcionamiento el control interno basado en programas diseñados para dicho fin y que haga posible el registro de las operaciones, su almacenamiento, procesamiento y demás aspectos como la seguridad, difusión, etc. Para todo ello, es importante contar con personal profesional y técnico debidamente calificados y con la debida experiencia para para operar dicho sistema.

Información y comunicación. Consiste en poner de manifiesto los recursos de la organización relacionados con los datos que maneja y la forma de difundirlos de manera interna y externa.

La información que se considere importante para la empresa tiene que registrarse, procesarlo y transmitirlo en la forma debida para que tenga el uso para el cual fue generado, de tal modo que llegue oportunamente todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas,

necesarias para la toma de decisiones. Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funciones muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Supervisión. Este componente corresponde ser ejecutado por los directivos de la entidad, quienes tienen que incorporar dentro de la estructura organizativa de la empresa un comité de control idóneo, efectivo y sobre todo funcional, que haga posible monitorear todas las actividades y procedimientos, así como el cumplimiento normativo en un nivel adecuado. Es conveniente realizar el monitoreo de los procedimientos de control, debido a que en la entidad existen determinados departamentos, secciones u otras unidades orgánicas donde hace falta implementar, adecuar o modificar dichos procedimientos, porque se pueden haber omitido procedimientos de control, o pueden ser muy débiles, o también muy rigurosos que dificultan el normal desarrollo de las actividades; por tal motivo, hace falta replantearlos para dinamizar y potencializar el funcionamiento de la entidad.

III. Metodología

3.1. Diseño de la investigación

3.1.1. El tipo de Investigación

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación descriptiva; describen los hechos como son observados. No hay manipulación de variables, estas se observan y se describen tal como se presentan en su ambiente natural. Su metodología es fundamentalmente descriptiva, aunque puede valerse de algunos elementos cuantitativos y cualitativos. **(Hernández, Fernández y Baptista, 2014).**

3.1.2. Nivel de la Investigación

La investigación es de nivel descriptivo, porque sólo se describió las partes más relevantes de la variable en estudio. Así también nos permitió conocer las características más relevantes y específicos de los fenómenos, situaciones, contextos y eventos. El análisis estadístico, es univariado porque sólo describe o estima parámetros en la población de estudio a partir de una muestra.

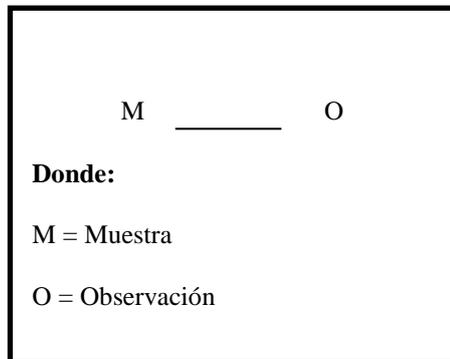
3.1.3. Diseño de la Investigación

Atendiendo al tipo de investigación, el diseño asumido para la presente investigación es: no experimental-descriptivo.

No experimental, porque esta investigación permitió observar los fenómenos tal y como se dan en la realidad. Asimismo, no se manipuló deliberadamente las variables de investigación.

Dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño Transversal, el cual recolecta datos en un sólo momento, en un tiempo único, para describir variables y

analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernández, et. al 2014).



3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Identificar la población es un elemento esencial en la investigación, por eso **Chávez (1994)** señala que: “La población de un estudio es el universo de una investigación sobre el cual se pretende generalizar los resultados. Está constituida por características o extractos que le permiten distinguir los sujetos unos de otros”. Basándose en esto, se puede decir que las características de la población se deben delimitar con la finalidad de establecer el parámetro maestra.

Para la realización de la investigación se tomó como población finita y accesible conformada por los directivos y trabajadores de la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017.

N= 50 directivos y trabajadores.

3.2.2. Muestra

La muestra ha sido considerada a la totalidad de la población por ser un grupo humano que se

encuentra en posibilidades de brindar información para el desarrollo de la investigación.

n = 50 directivos y trabajadores.

3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. (COSO, 1992).	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección	¿La directiva fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el personal?
			Integridad y Valores Éticos	¿La unidad administrativa tiene código de ética que regule la conducta del personal?
			Administración Estratégica	¿Conoce usted la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?
			Estructura Organizacional	¿Tiene conocimiento el personal, de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad?
			Administración de los Recursos Humanos	¿Se realiza evaluaciones del desempeño laboral de los empleados de las diferentes áreas organizativas?
			Competencia Profesional	¿Se realiza procesos técnicos de selección de personal para contratación?
			Asignación de Autoridad y Responsabilidad	¿Se asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades?
			Órgano de Control Institucional	¿Tiene conocimiento del OCI?
		Evaluación de Riesgo	Planeamiento de la administración de riesgo	¿La Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017 tiene elaborado un plan de administración de riesgos?

	Identificación de riesgo	¿Son identificados las contingencias que se presenta en la entidad oportunamente?
	Valoración de riesgo	¿La entidad ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos?
Actividades de Control	Procedimiento de autorización y aprobación	¿La Entidad tiene actualizado el manual de procedimiento (MAPRO) que contiene procesos, tareas y actividades?
	Segregación de funciones	¿Las funciones están establecidas sistemáticamente a un cierto número de cargos?
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿La entidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos?
	Rendición de cuentas	¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?
Información y Comunicación	Comunicación interna	¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?
	Comunicación externa	¿Se ha implementado adecuadamente la atención que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias?
	Canales de comunicación	¿Cree Usted que la página web de la Empresa, satisface las necesidades de los usuarios?
Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?
	Seguimiento de resultados	¿La entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos?

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Debido a que la investigación planteada se desarrolla en el ámbito de un diseño de campo o no experimental, la técnica e instrumento de recolección de datos que se utiliza es la siguiente: Para la recolección de datos directos la técnica de la encuesta escrita, cuyo instrumento de recolección de datos a emplear es el cuestionario de preguntas cerradas de tipo dicotómicas, el cual, se aplicó a un número cincuenta (50) directivos y trabajadores.

Así mismo se utilizó la técnica de la Observación donde registramos los datos más significativos de la unidad de observación.

3.4.2. Instrumentos

Cuestionario estructurado: comprendido un conjunto de preguntas con sus respectivas alternativas de respuesta.

3.5. Plan de análisis

En esta etapa se utilizó el programa de Microsoft Excel, con la finalidad de procesar los datos en la tabulación y para la presentación respectiva de las tablas y figuras de frecuencias relativas.

3.6. Matriz de consistencia

Título: Características del control interno en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Metodología
Problema General	Objetivo general	No corresponde formular ninguna hipótesis porque se trata de un estudio descriptivo.	Tipo: cuantitativo Nivel: Descriptivo. Diseño de Investigación: No Experimental Descriptivo Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Observación: Ficha de observación
¿Cuáles son las características del Control Interno en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017?	Determinar las características del Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017		
Problemas específicos	Objetivos específicos		
1. ¿Cuáles son las características del Ambiente de Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?	1. Describir las características del Ambiente de Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017		
2. ¿Cuáles son las características de la Evaluación de Riesgo en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?	2. Describir las características de la Evaluación de Riesgo en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017		
3. ¿Cuáles son las características de las Actividades de Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?	3. Describir las características de las Actividades de Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017		
4. ¿Cuáles son las características de la Información y Comunicación en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?	4. Describir las características de la Información y Comunicación en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017		
5. ¿Cuáles son las características de los procedimientos de Supervisión en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017?	5. Describir las características de los procedimientos de Supervisión en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017		

3.7. Principios éticos

Según el código de ética para la investigación de la Uladech Católica se tuvo en cuenta los siguientes principios:

- **Protección a las personas.**

Se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio implicó que las personas que son sujetos de investigación, participaron voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada.

- **Beneficencia y no maleficencia**

Se ha asegurado el bienestar de las personas que participaron dentro de la investigación. El investigador respondió a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia**

Se ejerció un juicio razonable, ponderable y se tomó las precauciones necesarias para asegurarse que sean congruentes las informaciones y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no se dio lugar ni se toleraron prácticas injustas.

- **Integridad científica**

Dentro de la integridad que debe regir, no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.

- **Consentimiento informado y expreso.**

Se respetó la participación voluntaria, libre e informada, específica e inequívoca; para que los responsables de la información puedan proporcionar al investigador

en forma voluntaria y autoricen su utilización para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

IV. Resultados

4.1 Resultados

Tabla 1

Fomentan ambientes de confianza y apoyo al personal.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
		%
Si	37	74%
No	10	20%
No conocen	3	6%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 2

Conocen el código de ética.

Alternativas	Resultados en Cantidades	Resultado en porcentaje
	(fi)	%
Si	32	64%
No	12	24%
No conocen	6	12%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 3

Conocen la misión y visión

Alternativas	Resultados en Cantidades (fi)	Porcentaje %
Si	35	70%
No	11	22%
No conocen	4	8%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 4

Conocen jerarquía, responsabilidades y autoridad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	34	68%
No	13	26%
No conocen	3	6%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 5

Se evalúa el desempeño laboral

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	28	56%
No	17	34%
No conocen	5	10%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 6

Realizan procesos de selección de personal

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	39	78%
No	7	14%
No conocen	4	8%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 7

Asignan deberes y obligaciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	35	70%
No	12	24%
No conocen	3	6%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 8

Conocen el órgano de control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	32	64%
No	15	30%
No conocen	3	6%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 9

Elaboran plan de riesgos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	13	26%
No	32	64%
No conocen	5	10%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 10

Identifican contingencias

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	11	22%
No	34	68%
No conocen	5	10%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 11

Implementan sistema de valoración de riesgos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	16	32%
No	29	58%
No conocen	5	10%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 12

Actualizan manual de procedimientos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	34	68%
No	12	24%
No conocen	4	8%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 13

Conocen las funciones establecidas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	37	74%
No	10	20%
No conocen	3	6%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 14

Conocen la existencia de procedimientos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	39	78%
No	7	14%
No conocen	4	8%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 15

Realizan rendición de cuentas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	47	94%
No	3	6%
No conocen	0	0%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 16

Acceden a datos de información interna

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	38	76%
No	7	14%
No conocen	5	10%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 17

Implementan la atención de usuarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	37	74%
No	10	20%
No conocen	3	6%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 18

La página web ayuda a los usuarios.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	34	68%
No	14	28%
No conocen	2	4%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 19

Revisan procesos y procedimientos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	33	66%
No	12	24%
No conocen	5	10%
TOTAL.	50	100%

Fuente.- datos obtenidos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

Tabla 20

Se implementa medidas adecuadas para identificar errores

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje%
Si	35	70%
No	11	22%
No conocen	4	8%
TOTAL.	50	100%

Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa JARDYC E.I.R.L.

4.2 Análisis de resultados

Ambiente de control

En la Tabla 1 el 74% precisa que la directiva propicia la implementación de ambientes de confianza y apoyo al personal, 20% indica que no, mientras que el 6% omitió su respuesta. Los resultados mencionados guardan relación con los datos encontrados por Caro (2014) quien sostiene que la filosofía de la dirección debe orientar hacia una cultura del control para alcanzar las metas propuestas.

En la tabla 2, el 64% dijeron que no cuentan con un código de ética; el 24% dijo que y el 12% desconoce. Estos resultados concuerdan con la información proporcionada por Jiménez (2014), quien establece que los códigos de conducta sirven para guiar el comportamiento dentro de la empresa; sin embargo, en organizaciones pequeñas, pueden no tener un código de conducta aprobado formalmente, pero se cumplen ciertas reglas o principios que son pautas del líder.

En la tabla 3, el 70% indica conocer la misión, visión, objetivos y estrategias que tiene la empresa. En el estudio realizado por Rafael (2013) hemos encontrado que, al igual que los códigos de conducta, esos lineamientos marcan el ritmo a seguir para cumplir las metas y lograr los objetivos.

En la tabla 4, el 68% precisa que conocen la estructura jerárquica. Estos datos concuerdan con los estudios de Padilla y Tamayo (2014) quienes sostienen que el control interno es una herramienta fundamental para las empresas a partir de la consolidación de una sólida estructura organizacional.

En la tabla 5, respecto a la administración de los recursos humanos, el 56% afirmaron que se realizan evaluaciones a los trabajadores, respecto a su

desarrollo laboral. Estos resultados coinciden con los datos obtenidos por Zarpan (2013) quien sostiene que la evaluación del recurso humano es fundamental para monitorear su desempeño y hacer que ellos internalicen sus funciones identificándose con los objetivos empresariales.

En la tabla 6, observamos que el 78% afirmó que se realizan la selección de sus trabajadores mediante procesos de selección técnicos para el contrato. Al respecto, Gómez (2015) en la tesis titulada: el control interno y su incidencia en los procesos de contratación del hospital de Barranca, 2013 concluyó que los sistemas de control interno inciden de manera positiva en el proceso de contrataciones de dicho organismo.

En la tabla 7, el 70% manifestó que la entidad establece los deberes y obligaciones a sus trabajadores para el cumplimiento de sus funciones. Sobre el particular Cochea (2013) sostiene que los colaboradores se desempeñan mejor cuando las funciones están delimitadas.

En la tabla 8, respecto al órgano de control institucional, el 64% afirman conocer el órgano de control institucional. Si bien es cierto en organizaciones grandes existe una instancia con esa denominación dentro de la estructura organizacional; sin embargo, en organismos pequeños esta responsabilidad recae en los directivos de la empresa COSO (1992).

Evaluación de riesgos

En la tabla 9, el 64% manifestó no tener un plan de administración de riesgos, pues en empresas pequeñas es muy común que no se hagan estos estudios y por ello son más vulnerables a cualquier eventualidad, sean riesgos internos como externos.

Resultados que guardan relación con lo establecido por Colbert & Bowen (1999) quienes hacen referencia al modelo COSO del control interno en la que precisa que organismos pequeños la evaluación de riesgos es menos rigurosa.

En la tabla 10, el 68% dijeron que no se identifica las contingencias de manera oportuna. Al respecto, Oncoy (2015) en su estudio encontró que el control interno aplicado de manera adecuada permite anticiparse a cualquier eventualidad para eliminarla o mitigarla.

En la tabla 11, el 58% manifestaron no tener implementado la valoración de riesgos. Este resultado guarda relación con los datos encontrados por Vidal (2013) quien afirma que las entidades en zonas alejadas de la ciudad al tener menor control institucional, descuidan los procedimientos y normas establecidas para el logro de los objetivos.

Actividades de control gerencial

En la tabla 12, el 68% dijeron tener sus manuales actualizados de procedimientos que contienen procedimientos y actividades. Estos resultados concuerdan con los datos encontrados por Rafael (2013) quien encontró que la Municipalidad Provincial de Huaraz cuenta con manuales de procedimiento para el cumplimiento de sus funciones asignadas a cada trabajador.

En la tabla 13 encontramos que el 74% tiene sus funciones asignadas. Estos resultados tienen correspondencia con los datos encontrados por Padilla y Tamayo (2014) quienes encontraron que los trabajadores de la Empresa Vergara S.A. realizan sus labores de acuerdo a las funciones que les corresponde realizar.

En la tabla 14 el 78% dijeron tener procedimientos de control, como bien se pudo comparar con los datos de Soto (2015) quien establece que el control interno en la municipalidad provincial de Corongo se realiza en base al cumplimiento de procedimientos que tienen que estar plasmados en manuales y planes,

En la tabla 15, el 94% dijo que se realiza la rendición de cuentas periódicamente. Para muchos la rendición de cuentas se relaciona únicamente con la liquidación del dinero recibido por un encargo; empero, el control interno va más allá y exige que toda las personas, directivos y trabajadores tienen que responder por sus actos cumpliendo a cabalidad sus funciones. Estos resultados guardan relación con los datos obtenidos por Vidal (2013) quien sostiene que la ejecución presupuestal se realiza en función de las normas del Estado.

Información y comunicación

En la tabla 16, analizando la información y comunicación existente en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017 un 76% afirmó a cerca de la información y comunicación a nivel interno de la empresa considerándolo como apropiado; el 14% dijo lo contrario y el 10% no conoce. Domínguez (2010) concluye del TOTAL. de los encuestados, 27 de ellos que representan el 49% opinan estar TOTAL.mente de acuerdo que si se verifican las acciones de supervisión y emplean el control interno financiero para la ejecución de las obras públicas; 21 entrevistados que significa el 38% afirma estar de acuerdo. 6 encuestados que representa el 11% están parcialmente de acuerdo y 1 que significa el 2% está en desacuerdo que si se verifiquen las acciones de supervisión es efectivo el control interno financiero para la ejecución de obras.

En la tabla 17 y referente a comunicación externa, del 100% de trabajadores encuestados de la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017, el 74% dijo que hay una adecuada comunicación. Los resultados guardan relación con lo establecido por el modelo COSO del control interno que establece que la comunicación debe ser fluida a nivel interno y externo (Colbert & Bowen, 1999).

En la tabla 18 del 100% de trabajadores encuestados de la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017, el 68% afirmó que la página Web cumple con satisfacer la necesidad del usuario. Al respecto cabe señalar que ahora se considera también a las redes sociales como un mecanismo de comunicación y es por ello que Estupiñan (2006) precisa que la información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

Supervisión

En la tabla 19 el 66% afirmó que la empresa realiza revisiones periódicas de sus procedimientos, estos resultados tienen similitud con los estudios de Jiménez (2014) quien encontró que en el seguro social de Huaraz se realizan acciones de monitoreo.

En la tabla 20, el 70% afirmó que cuando se identifican dificultades o acciones erróneas, la empresa pone en práctica sus recursos más adecuados para superarlos y lograr los objetivos, estos resultados tienen similitud a los datos de Machuca (2005) quien dijo que la manera correcta de identificar desviaciones del control es a través de la aplicación de los cuestionarios

Finalmente como propuesta de conclusión podemos mencionar que el control interno en la empresa JARDYC E.I.R.L. viene funcionando satisfactoriamente

cumpléndose de manera acertada cada uno de los componentes del control interno, así como de sus principios que constituyen los indicadores de la investigación.

V. Conclusiones

1. Se ha determinado las características del control interno en la empresa “JARDYC” E.I.R.L. a partir de los datos empíricos obtenidos en la que se ha encontrado que cada uno de los componentes del control interno están funcionando de manera satisfactoria, siendo así que los trabajadores conocen el código de conducta, la misión y visión, la estructura organizacional; así como la delimitación de funciones. Asimismo, elaboran el plan de riesgos, identifican contingencias e implementan el sistema de valoración de riesgos. También, actualizan el manual de procedimientos, conocen las funciones y sus procedimientos y rinden cuenta de sus actos. Por otro lado, tienen acceso a la información interna, revisan procesos y procedimientos.
2. En lo relacionado al ambiente de control, describimos los aspectos más saltantes encontrando que se fomentan ambientes de confianza y apoyo al personal y por ende están involucrados con el conocimiento de las normas éticas, conocen la visión y misión, así como la jerarquía y responsabilidades, realizan procesos de selección especialmente lo relacionado con el personal a quienes le asignan deberes y obligaciones.
3. Respecto a la evaluación de Riesgos, podemos precisar que éste se caracteriza por ser aceptable, toda vez que no es frecuente la elaboración de un plan de riesgo; por lo tanto, tampoco se identifican las contingencias y no se implementan sistemas de valoración de riesgos. Esto suele suceder en las micro y pequeñas empresas cuya gestión de riesgos se realiza de manera empírico y no está documentada como en las grandes compañías.

4. En cuanto a las actividades de control, estas son satisfactorias, pues se mantienen actualizados los procedimientos para realizar sus actividades, así mismo conocen sus funciones establecidas y efectúan la rendición de cuentas por los encargos y tareas encomendadas.
5. Respecto a la información y comunicación, esta se caracteriza por ser aceptable, pues existen adecuados canales de comunicación, lo que hace posible el acceso a la información interna para un mejor desempeño de las funciones, acorde a las necesidades de los usuarios. Por tanto, la Empresa cumple con la calidad de la comunicación interna porque la información se difunde adecuadamente entre sus usuarios.
6. En lo relacionado con la supervisión o monitoreo, ésta se caracteriza por ser aceptable, por cuanto la empresa ha adoptado medidas de revisión de sus procesos y procedimientos para garantizar su cumplimiento; asimismo, se implementan medidas adecuadas para la identificación oportuna de errores a fin de poner en ejecución las medidas correctivas necesarias.

VI. Recomendaciones

1. Para poner en funcionamiento el control interno en la empresa, se recomienda poner en práctica el modelo COSO de control interno, implementando sus cinco componentes y 17 principios que ayudarán a mejorar los procesos, sistemas, procedimientos, normas, etc.
2. Que se realicen talleres de capacitación para fortalecer la práctica de valores éticos, que se formule un instructivo conteniendo los aspectos más esenciales relacionados al ambiente de control, como son la actualización de los valores y estrategias, elaborando un manual o instructivo para fortalecer el ambiente de control interno donde se señale las políticas a seguir en el proceso de cada una de las unidades y las responsabilidades funcionales en cada etapa de ellas.
3. Formulare un plan de administración de riesgos a fin de ponerlo en práctica y hacer frente a los riesgos internos y externos que ponen en riesgo el funcionamiento de la empresa por las malas prácticas del personal que necesita internalizar los valores de la empresa.
4. Formular manuales y directivas con los procedimientos a seguir durante el desarrollo de cada una de las actividades de la empresa, estableciéndose los niveles de autoridad, coordinación y enlace para que las funciones a cumplir por los trabajadores sean comprendidos a cabalidad.
5. Que la información de carácter general y sin clasificación sea de fácil acceso a los trabajadores para que puedan cumplir sus labores a cabalidad, para ello será necesario utilizar nuevos mecanismos de comunicación acorde a

nuestros tiempos, empleando las tecnologías de información y comunicación.

6. Realizar una serie de actividades para monitorear el cumplimiento de los procedimientos administrativos y operativos, acorde a los manuales de procedimientos, y luego efectuar los reajustes necesarios para dinamizar las actividades.

Referencias bibliográficas

- Alvarado, J. (2008).** *Incidencia del Control Interno en la Gestión de la empresa Servicentro Ortiz SRL, año 2007.* Tesis de Titulación, Huaraz. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- Barbarán, G. (2013).** *Implementación Del Control Interno En La Gestión Institucional Del Cuerpo General De Bomberos Voluntarios Del Perú.* Tesis de Titulación, Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Caro, CH. (2014).** *Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar – provincia de Carhuaz 2013,* Tesis de Titulación, Huaraz: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Cervantes, M. (2000).** *Control Interno.* Primera edición.
- Cochea, J. (2013).** *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013.* Tesis de Maestría. La libertad – Ecuador: Universidad estatal Península de Santa Elena.
- Colbert, J. & Bowen, P. (1999).** *Comparison of internal controls: COBIT, SAC, COSO y SAS 55/78.*
Recuperado de:
http://www.isaca.org/bkr_cbt3.htm.
- Campos, N., Chapoñan, J., Vasquez, O., Carhuapoma, E. y Sánchez F. (2012).** *Evolución Contable en el Perú (Tesis de Maestría).*
Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos93/contabilidad-peru/contabilidad-peru2.shtml#ixzz2ZS7X0ctk>

Claros, R. y León, A. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*, Primera edición.

Domínguez, R. (2010). *Control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras publicas en la municipalidad distrital de san marcos provincia de huari año 2007*, Tesis de Titulación, Huaraz. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

Dugarte, J. & Sarmiento, F. (2013). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Tesis de Maestría. Venezuela: Universidad Los Andes.

Estupiñan, R. (2003). *Control interno y fraudes*, Ecoe Ediciones.

Gómez, N. (2015). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Paramonga, periodo 2012*. Tesis de Titulación, Barranca. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

Gómez, E. (2015). *El control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones del Hospital de Barranca, 2013*. Tesis de titulación, Barranca. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Sexta edición. México D.F. Editorial McGraw-Hill.

Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

- Hernández, C. (2011).** *Deficiencias de control interno. Instituto de auditores internos:(1era Ed.)*.
- Hidalgo D. (2011).** *Historia de la Tributación en el Perú. Segunda Edición.*
Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos84/historia-tributacion-peru/historia-tributacion-peru.shtml>
- Jiménez, A. (2014).** *El control interno y buen gobierno en el seguro social de salud - Áncash, año 2013.* Tesis de Titulación. Huaraz. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Moreira, M. (2009).** *Diseño de los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de Quetzaltenango.* Tesis de Titulación. Guatemala: Universidad De San Carlos De Guatemala.
- Moreno, N. (2016).** *Análisis de la aplicación de la Ley Sarbanes Oxley como herramienta de control interno. Caso empresa petrolera.* Tesis de Maestría. Universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador. Recuperado de
<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5109/1/T2023-MBA-Moreno-Analisis.pdf>
- Oncoy, K. (2015).** *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014.*
Tesis de Titulación, Huaraz: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Padilla, V. y Tamayo, G. (2014).** *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Vergara S.A. lima, 2011 – 2013.* Tesis de Titulación. Huaraz. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

- Rafael, D. (2013).** *El control interno y la información financiera en la municipalidad provincial de Huaraz – 2009.* Tesis de Titulación. Huaraz. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Rodríguez, J. (1997).** *Cómo aplicar la planeación estratégica en la pequeña y mediana empresa,* Ecasa, México.
Recuperado de: http://html.rincondelvago.com/administracion-estrategica_1.html
- Romani, K. y Vila, S. (2012).** *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba.* Tesis de Titulación. Huancayo: Universidad Nacional Del Centro Del Perú.
- Sabando, J. (2008).** *Diseño e implementación de un manual de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el municipio del Cantón Bolívar Provincia de Manabí.* Tesis de Maestría. Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Soto, R. (2015).** *El control interno en la municipalidad provincial de Corongo, 2014,* Tesis de Titulación. Huaraz: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Vidal, A. (2013).** *El control interno y la ejecución presupuestal de la microrred de salud parobamba, 2012.* Tesis de Titulación. Huaraz. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Vilca, P. (2012).** *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana.* Tesis de Titulación. Lima, Universidad de San Martín de Porres

Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012.* Tesis de Titulación. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

ANEXOS

7. ¿Se asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades?

a) Si b) No c) No conoce

8. ¿Tiene conocimiento del OCI (Órgano de control institucional)?

a) Si b) No c) No conoce

9. ¿La Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017 tiene elaborado un Plan de Administración de Riesgos?

a) Si b) No c) No conoce

10. ¿Son identificados las contingencias que se presenta en la entidad oportunamente?

a) Si b) No c) No conoce

11. ¿La entidad ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos?

a) Si b) No c) No conoce

12. ¿La Entidad tiene actualizado el manual de procedimiento (MAPRO) que contiene procesos, tareas y actividad es?

a) Si b) No c) No conoce

13. ¿Las funciones están establecidas sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas?

a) Si b) No c) No conoce

14. ¿La entidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos?

a) Si b) No c) No conoce

15. ¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?

a) Si b) No c) No conoce

16. ¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?

- a) Si b) No c) No conoce

17. ¿Se ha implementado adecuadamente la atención que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias de parte de los usuarios de los servicios?

- a) Si b) No c) No conoce

18. ¿Cree Usted que la página web de la empresa, satisface las necesidades de los usuarios?

- a) Si b) No c) No conoce

19. ¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?

- a) Si b) No c) No conoce

20. ¿Cuándo se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos?

- a) Si b) No c) No conoce

Anexo 2: Figuras

Datos de estudio – Control Interno

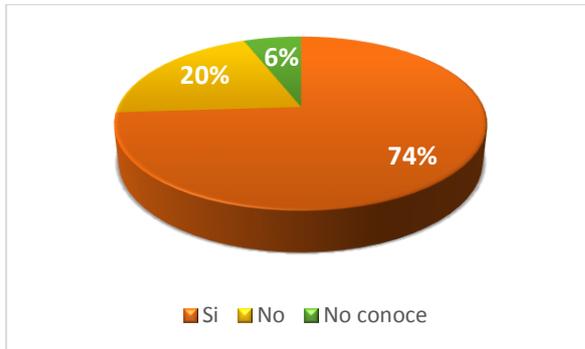


Figura 1: distribución según fomentar un ambiente de confianza y apoyo hacia el personal.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: el 74% precisa que la directiva fomenta un Ambiente de confianza y apoyo hacia el personal, 20% indica que la directiva no fomenta un Ambiente de confianza y apoyo hacia el personal y el 6% de los encuestados omitieron su respuesta.

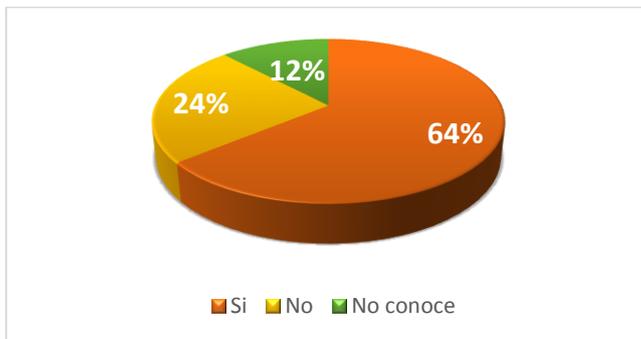


Figura 2: distribución según el conocimiento del código de ética

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del TOTAL. de los encuestados, un 64% precisa que la unidad administrativa tiene código de ética que regula la conducta del personal, mientras que el 24% indica que la unidad administrativa no tiene código de ética que regule la conducta del personal y un 12% no conoce.

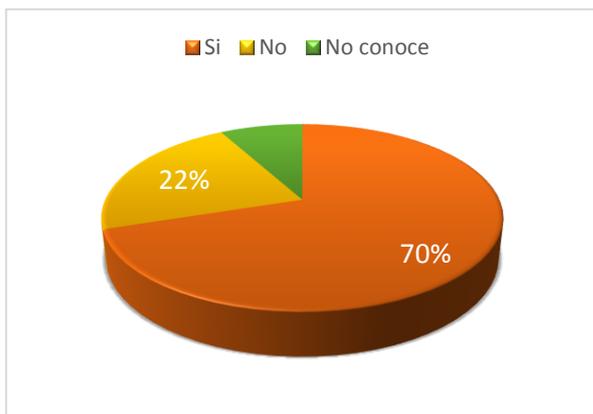


Figura 3: según el conocimiento general de la misión, visión, metas y objetivos, estratégicos.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de los encuestados de Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017, el 70% indica conocer la misión, visión, objetivos y estrategias que tiene la empresa, por otro lado un 22% señala que no y el 8% no conoce.

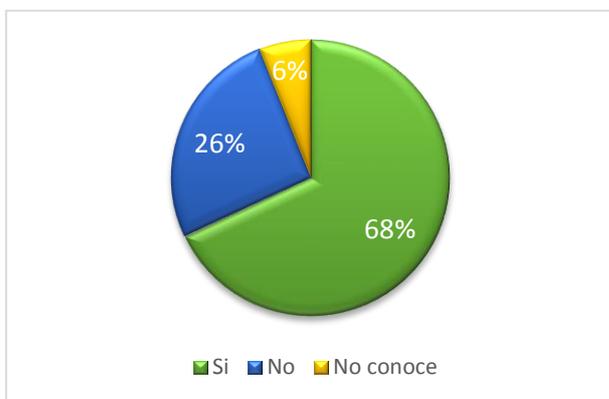


Figura 4: distribución según el conocimiento de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: de los encuestados el 68% indica que tienen conocimiento de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad, el 26% no conoce los niveles jerárquicos y el 6% no conoce el tema.

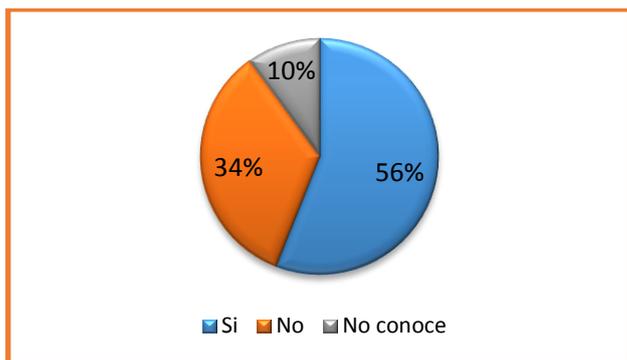


Figura 5: distribución las evaluaciones de desempeño laboral de las diferentes áreas organizativas.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: el 100% de los encuestados el 56% afirman que se realizan evaluaciones del desempeño laboral a los empleados de las diferentes áreas, mientras que un 34% afirman que no se realiza ninguna evaluación de desempeño laboral a los empleados de las diferentes áreas organizativas y el 10% afirma que no conoce.

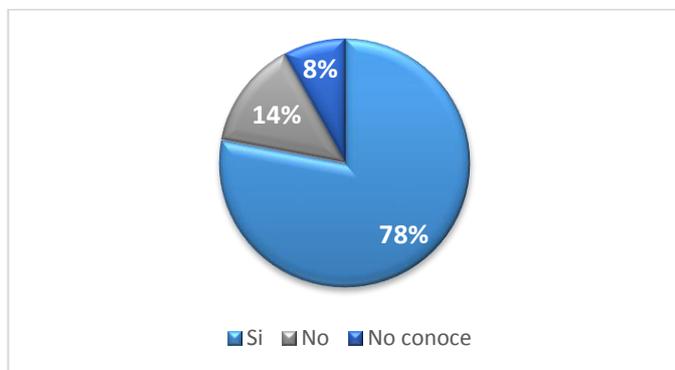


Figura 6: distribución según selección de personal.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de los encuestados el 78% afirman que se realizan procesos técnicos de selección de personal para contratación. Mientras que un 14% niegan que se realice dicho proceso y el 8% de los encuestados desconocen.

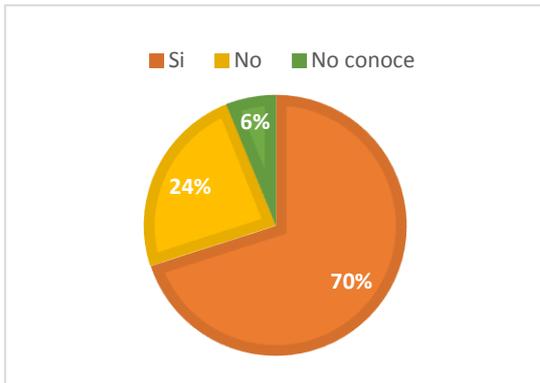


Figura 7: resultados según los deberes y obligaciones.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% del personal encuestado el 70% afirman que la entidad asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades, mientras que un 24% niegan que la entidad asigne claramente al personal sus deberes y responsabilidades y el 6% desconoce.

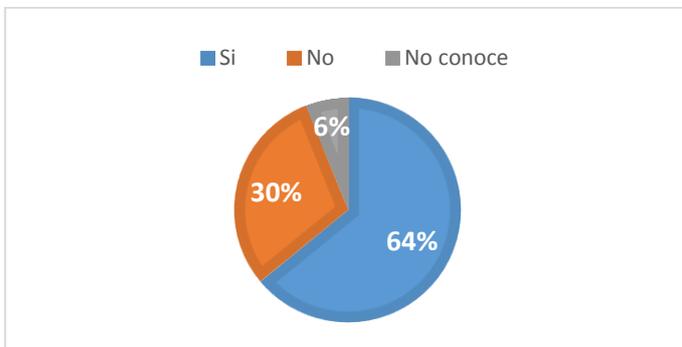


Figura 8: resultados según conocimiento del OCI.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: el 64% afirman conocer el Órgano de Control Institucional, mientras que un 30% no conocen el Órgano de Control Institucional y el 6% desconoce el OCI.

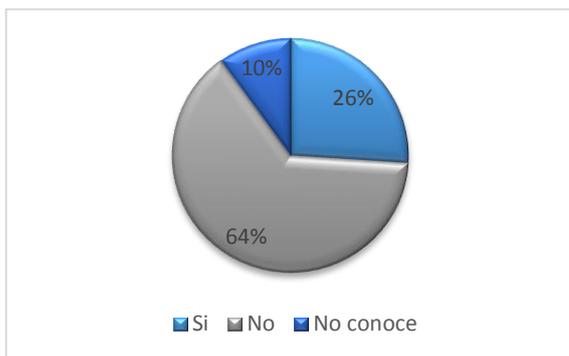


Figura 9: distribución según plan de administración de riesgos

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: el 100% de los encuestados el 64% niegan que tenga elaborado un plan de administración de riesgos, mientras que un 26% afirman que tiene un plan de administración de riesgos y un 10% no conoce.

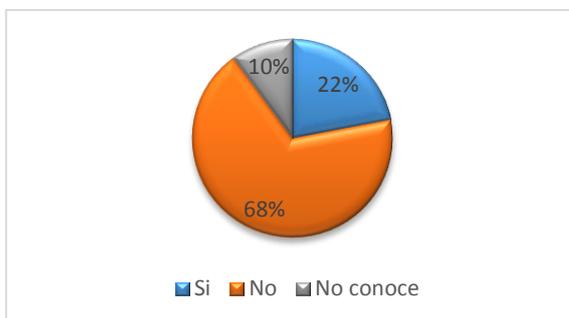


Figura 10: identificación oportuna de las contingencias

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de los encuestados el 68% niegan que se identifique oportunamente las contingencias que se puedan presentar, mientras que un 22% afirma que si identifican oportunamente las contingencias que se pueden presentar y el 10% afirman desconocer el tema.

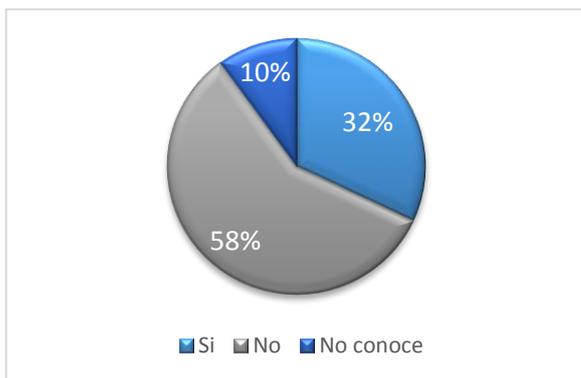


Figura 11: distribución según la valoración de Riesgos

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de los encuestados el 58% niegan que tener implementado un sistema de valoración de riesgos referente a los sistemas, personal y procesos, mientras que un 32% afirman que tienen implementado un sistema de valoración de riesgos referente a los sistemas, personal y procesos y un 10% afirma desconocer el tema.

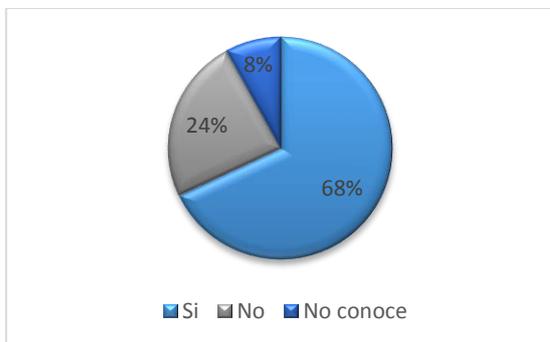


Figura 12: contenido actualizado del MAPRO.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% del personal encuestado el 68% afirman que tienen actualizado el manual de procedimiento que contiene procesos y actividades, mientras que un 24% niega que la tenga actualizado un manual de procedimientos y un 8% desconoce el tema del manual de procedimiento.

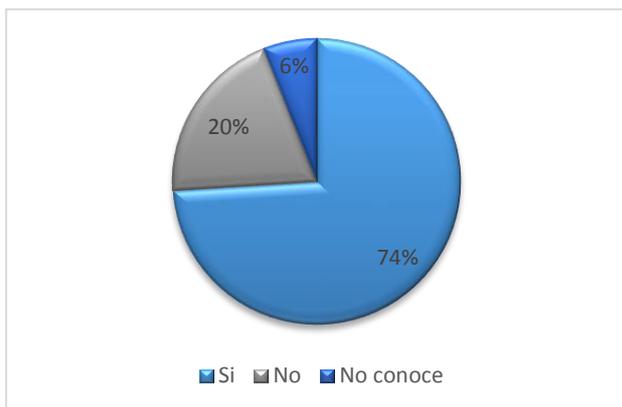


Figura 13: distribución según las funciones sistemáticamente

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de los encuestados de la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017, el 74% afirman que tiene establecidas sus funciones sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de reversiones efectivas, mientras el 20% no tiene establecidas sus funciones sistemáticamente y el 6% desconoce sobre las funciones sistemáticas.

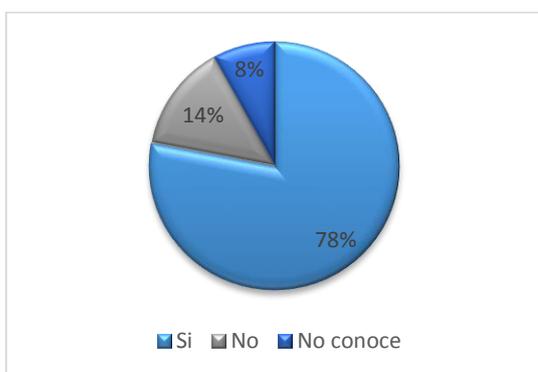


Figura 14: distribución según procedimientos para el control de bienes y recursos.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de trabajadores encuestados el 78% afirman que tiene procedimientos adecuados para el control de bienes y recursos, mientras que un 14% niega que la tenga procedimientos aprobados para el control de bienes y recursos y el 8% desconoce el tema.

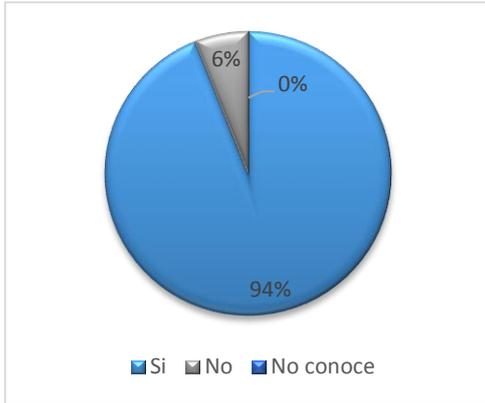


Figura 15: resultados según la realización de rendiciones de cuenta.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de trabajadores encuestados de la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017, el 94% afirman que se realiza rendición de cuentas periódicamente, mientras que el 6 % niegan que se realice rendición de cuentas periódicamente.

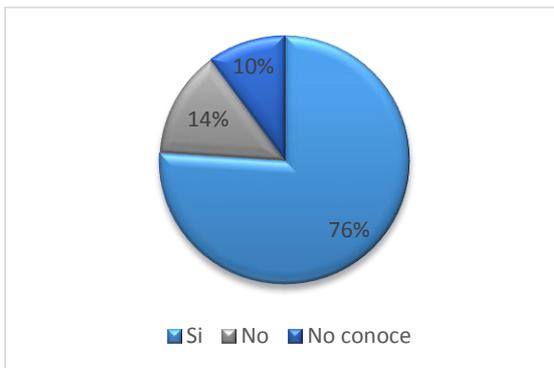


Figura 16: resultados según el contenido de la información.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de trabajadores encuestados el 76% afirman que el contenido de la información interna que se maneja en la entidad es apropiada, mientras que un 14% niegan que el contenido de la información interna que se maneja en la entidad es apropiada y el 10% no conoce.

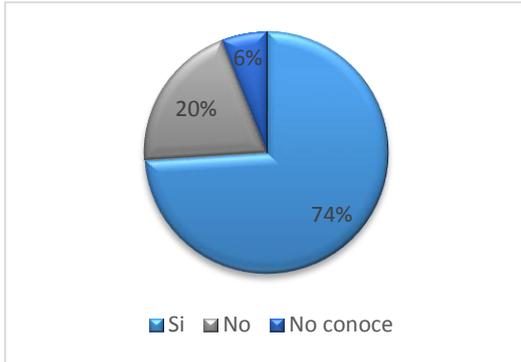


Figura 17: según la implementación adecuada a la atención que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de trabajadores encuestados de la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017, el 74% afirman la implementación adecuada a la atención que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias de parte de los usuarios de los servicios, mientras que un 20% niegan la implementación adecuada a la atención que se brinda a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias de parte de los usuarios de los servicios y el 6% no conoce

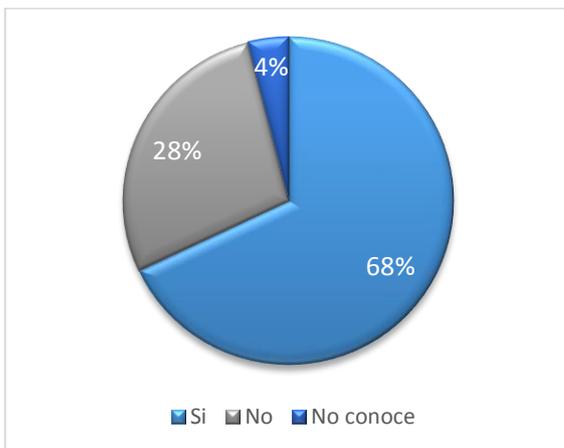


Figura 18: distribución según la satisfacción en la página Web.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de trabajadores encuestados de la Empresa “JARDYC” E.I.R.L., 2017, el 68% afirman que la página Web satisface las necesidades de los usuarios, mientras que un 28% niegan que la página Web satisfaga las necesidades de los usuarios y un 4% desconoce el tema.

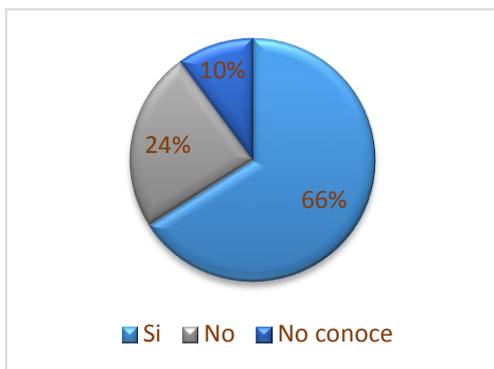


Figura 19: distribución según los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de los encuestados el 66% afirman que la entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados, mientras que el 24% niegan que la entidad cuente con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados y un 10% afirma desconocer el tema.

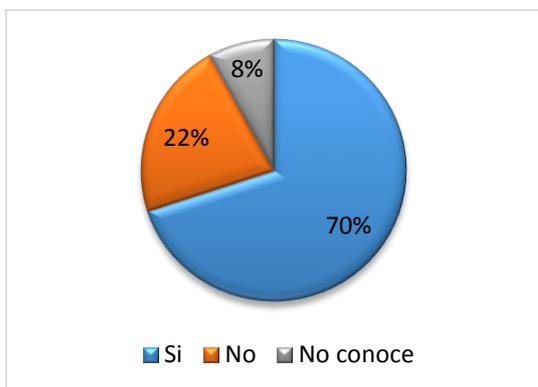


Figura 20: distribución según los errores o edificaciones de la entidad.

Fuente: recopilación de datos del personal de la EMPRESA “JARDYC” E.I.R.L., 2017

Interpretación: del 100% de trabajadores encuestados el 70% afirman que al detectar errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos, mientras que un 22% niegan que adopte medidas adecuadas cuando se detecten errores o deficiencias para el logro de los objetivos y un 8% afirma desconocer el tema.