



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO
APLICADOS EN LA ASOCIACIÓN ALLPA EN EL
DISTRITO DE CARAZ, PROVINCIA DE HUAYLAS,
2017.**

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

AUTOR

ROMERO VILCHEZ, YULI FLOR

ORCID: 0000-0002-7695-9395

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO
APLICADOS EN LA ASOCIACIÓN ALLPA EN EL
DISTRITO DE CARAZ, PROVINCIA DE HUAYLAS,
2017.**

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

AUTOR

ROMERO VILCHEZ, YULI FLOR

ORCID: 0000-0002-7695-9395

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2020

TÍTULO DE LA TESIS:

LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO APLICADOS EN
LA ASOCIACIÓN ALLPA EN EL DISTRITO DE CARAZ,
PROVINCIA DE HUAYLAS, 2017.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Romero Vilchez, Yuli Flor

ORCID: 0000-0002-7695-9395

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad De Ciencias
Contables, Financieras Y Administrativas, Escuela Profesional De
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DEL JURADO Y ASESORA

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE**

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO**

**DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAM NOEMÍ
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi luz para superar los obstáculos de la vida y las diferentes dificultades que se me han presentado en todo este trayecto de mi carrera profesional.

A mis adorados padres Antonia y Félix, por su paciencia, comprensión, ánimos y fortaleza, por ser el centro de mi vida y mi pilar más importante en mi formación profesional. Ellos son todo lo que soy y seré más adelante, por inculcarme valores importantes en mi vida y así lograr mis sueños y objetivos.

Al Docente Tutor Investigador, Manrique Placido, Juana Maribel por sus sabias enseñanzas, paciencia y motivación durante mi formación profesional por ser mi fuente primordial para la culminación de mi tesis.

Yuli Flor.

DEDICATORIA

A mis padres **Félix y Antonia**, por su amor invaluable, paciencia, comprensión y fortaleza en los momentos más difíciles y darme como el regalo más grande mi educación profesional e impartirme los buenos principios y valores en mi persona.

A mis hermanas y hermanos por su paciencia y confianza en cada logro de mis metas. A mis amigos en especial a Yoenel de la Cruz por su apoyo incondicional en cada momento de mi formación profesional

A mis compañeras y compañeros con quienes compartimos las aulas de esta Universidad, por darme los ánimos y los consejos necesarios de seguir adelante y por aprender de ellos en cada trabajo grupal.

Yuli Flor.

RESUMEN

La presente investigación se formuló a través del siguiente enunciado del problema: **¿ Cuáles son los componentes del control interno en la Asociación Allpa en el Distrito De Caraz – Provincia De Huaylas, 2017?**, donde tuvo como objetivo: Describir los componentes del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz – Provincia de Huaylas, periodo 2017?, así mismo se aplicó la metodología: De tipo Cuantitativo y el nivel de investigación descriptivo, el diseño no experimental – Transversal, la muestra estuvo conformado por la Asociación Allpa, su población por todos los trabajadores administrativos, facilitadores. Con el uso de técnica de la encuesta, donde el instrumento que se utilizó fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis obteniendo como Resultados: El 78% de los trabajadores afirman tener conocimiento del código de ética; el 67% indican que la evaluación es realizada mensualmente; el 89% afirman que la empresa si cuenta con la estructura organizacional; el 100% indican que si se lleva a cabo la evaluación de desempeño; el 78% indican que se da la revisión periódica del avance de actividades; el 89% afirman tener definido los niveles de acceso a los sistemas de información. Conclusión: Quedan determinadas la aplicación de los componentes del control interno en la Asociación Allpa. Que cuenta con todos los componentes descritos pero no son aplicadas en su totalidad tal es el caso del Plan de Administración de riesgo.

Palabras Clave: Control Interno, Componentes, Asociación Allpa.

ABSTRACT

The present investigation is formulated through the following statement of the problem: What are the components of internal control in the Allpa Association in the District of Caraz - Province of Huaylas, 2017?, where The objective of the study was to: Determine the components of Internal Control applied in the Allpa Association in the District of Caraz - Province of Huaylas, 2017?, Likewise, the methodology was applied: Quantitative type and the level of descriptive research, the design was not experimental - Transversal, the sample was made up of the Allpa Association, its population by all administrative workers, facilitators and the president. With the use of survey technique, where the instrument that was used was the structured questionnaire; the analysis plan was met, obtaining as Results: 89% of the surveyed workers affirm that if they comply with the recognition and promote the contributions of each staff; 67% of workers indicate that the evaluation is carried out monthly; 89% indicate that the company does have the organizational structure; 100% indicate that if the performance evaluation is carried out; 78% indicate that there is a periodic review of the progress of activities; 89% say they have defined levels of access to information systems. Conclusion: The application of the components of internal control in the Allpa Association is determined. That if it has all the components described but are not applied in its entirety as is the case of the Plan de Risk management

Keywords: Internal control, components, association Allpa.

CONTENIDO

	Pág.
Caratula:.....	i
Contra Caratula:	ii
Título De La Tesis:	iii
Equipo De Trabajo	iv
Jurado De Sustentación	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
Contenido.....	x
Índice De Tablas	xiii
Índice De Figuras	xv
I. Introducción	16
II. Revisión De Literatura	23
2.1. Antecedentes	23
2.1.1. Antecedentes Internacionales	23
2.1.2. Antecedentes Nacionales	24
2.1.3. Antecedentes Regionales	27
2.1.4. Antecedentes Locales	28
2.2. Bases Teóricas De La Investigación.....	30
2.2.1. Componentes Del Control Interno.....	30
2.2.2. Teorías Del Control	30
2.2.3. Teorías Del Control Interno.....	31
2.2.4. Modelos De Control Interno.....	33
2.3. Marco Conceptual	34
2.3.1. El Control Interno.....	34
2.3.2. Orígenes	35
2.3.3. Antecedentes	35
2.3.4. Conceptos Del Control Interno.....	36
2.3.5. Importancia	36
2.3.6. Objetivos De Control Interno	37
2.3.7. Componentes Del Control Interno.....	37
2.3.7.1. Ambiente De Control.....	37
2.3.7.2. Evaluación De Riesgos.....	40

2.3.7.3.	Actividades De Control	41
2.3.7.4.	Información Y Comunicación	44
2.3.7.5.	Supervisión Y Seguimiento	46
2.3.8.	Marco Legal	47
2.3.9.	La Ong “Asociación Allpa”	48
III.	Hipótesis	51
IV.	Metodología	52
4.1.	Diseño De La Investigación	52
4.2.	Población Y Muestra.....	53
4.3.	Definición Y Operacionalización De Variables.....	54
4.4.	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos.....	57
4.5.	Plan De Análisis	57
4.6.	Matriz De Consistencia	58
4.7.	Principios Éticos.....	60
V.	Resultados Y Análisis De Resultado	61
5.1.	Resultados	61
5.1.1.	Respecto Al Objetivo Específico 1:.....	61
5.1.2.	Respecto Al Objetivo Específico 2:.....	63
5.1.3.	Respecto Al Objetivo Específico 3:.....	65
5.1.4.	Respecto Al Objetivo Específico 4:.....	66
5.1.5.	Respecto Al Objetivo Específico 5:.....	68
5.2.	Análisis De Resultado	69
5.2.1.	Respecto Al Objetivo Específico 1:.....	69
5.2.2.	Respecto Al Objetivo Específico 2:.....	70
5.2.3.	Respecto Al Objetivo Específico 3:.....	71
5.2.4.	Respecto Al Objetivo Específico 4:.....	72
5.2.5.	Respecto Al Objetivo Específico 5:.....	73
VI.	Conclusiones Y Recomendaciones	74
6.1.	Conclusiones	74
6.1.1.	Respecto Al Objetivo Específico 1:.....	74
6.1.2.	Respecto Al Objetivo Específico 2:.....	74
6.1.3.	Respecto Al Objetivo Específico 3:.....	74
6.1.4.	Respecto Al Objetivo Específico 4:.....	75
6.1.5.	Respecto Al Objetivo Específico 5:.....	75
6.2.	Recomendaciones.....	76
6.2.1.	Respecto Al Objetivo Específico 1:	76

6.2.2.	Respecto Al Objetivo Específico 2:	76
6.2.3.	Respecto Al Objetivo Específico 3:	77
6.2.4.	Respecto Al Objetivo Específico 4:	77
6.2.5.	Respecto Al Objetivo Específico 5:	77
Aspectos Complementarios		79
Referencias Bibliográficas		79
Anexos		87
Anexo 1. Encuestas		87
Anexo 2: Figuras		90

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla I: La Asociación tiene en cuenta los aportes del personal que optimizan el progreso de las actividades.	61
Tabla II: La Asociación cuenta con el Código de Ética correctamente aprobada.	61
Tabla III: Evalúan periódicamente su plan operativo	62
Tabla IV: La estructura organizacional está desarrollada en base a la visión, misión y objetivos.	62
Tabla V: El personal cuenta con las compensaciones establecidas en el perfil.	62
Tabla VI: Cuenta con el plan de administración de riesgo.	63
Tabla VII: Durante el desarrollo de sus actividades ha considerado las consecuencias que puede causar los riesgos identificados.	63
Tabla VIII: Conoce algunas acciones establecidas para afrontar los riesgos evaluados.	64
Tabla IX: En la Asociación Allpa se efectúa la rotación periódica del personal en puestos susceptibles a riesgo de fraude.	64
Tabla X: La Asociación Allpa cuenta con medida de seguridad para los activos expuestos a riesgo de hurto o acceso no autorizado.	65
Tabla XI: En la Asociación Allpa se realiza la evaluación de desempeño en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes.	65
Tabla XII: La Asociación Allpa Cuenta con procedimientos y lineamientos Internos para la rendición de cuentas.	66
Tabla XII: Se ejecuta la revisión de avance de actividades y tareas que permite realizar propuestas de mejora.	66
Tabla XIV: Tiene definido los niveles de acceso al sistema de información para cada personal.	66

Tabla XV: Cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado. Suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	67
Tabla XVI: Se realiza la revisión periódica de los sistemas de información para asegurar su adecuado funcionamiento.	67
Tabla XVII: Los ambientes de archivo cuentan con su ubicación y acondicionamiento apropiado.	68
Tabla XVIII: La Asociación Allpa tiene procedimientos y mecanismos adecuados para dar a conocer a la población sobre su gestión.	68
Tabla XIX: Durante la ejecución de sus actividades se efectúa la supervisión, para conocer oportunamente si se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido.	68
Tabla XX: Se lleva a cabo el seguimiento a la implementación de mejoras propuestas a las carencias detectadas.	69

Índice de Figuras

Contenido	Página
Figura 1: Fomenta el proceso de control interno para la mejora del desarrollo de las actividades.	90
Figura 2: Tiene conocimiento del Código de Ética.	90
Figura 3: Evaluación Periódica del Plan Operativo.	91
Figura 4: La estructura organizacional está desarrollado en base a la Visión, Misión y objetivos.	91
Figura 5: El personal cuenta con las compensaciones establecidas en el perfil.	92
Figura 6: Planeamiento de Administración de Riesgos.	93
Figura 7: Valoración de Riesgos.	93
Figura 8: Respuestas al Riesgo.	94
Figura 9: Segregación de funciones.	94
Figura 10: Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	95
Figura 11: Evaluación de Desempeño	95
Figura 12: Rendición de cuentas.	96
Figura 13: Revisión de procesos, actividades y tareas.	96
Figura 14: Funciones y características de información.	97
Figura 15: Información y responsabilidad.	97
Figura 16: Flexibilidad al cambio.	98
Figura 17: Archivo institucional.	98
Figura 18: Comunicación externa.	99
Figura 19: Actividades de prevención y monitoreo.	99
Figura 20: Seguimiento de resultados.	100

I. Introducción

El presente informe de tesis, se desprende del campo disciplinar del Control Interno en las organizaciones y la línea de investigación asociada con: “La gestión financiera, los mecanismos del control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”. (Domínguez, 2015).

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas del control, pero no fue hasta fines del siglo XIX donde los hombres de negocios empezaron a preocuparse por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, ya que el control era ejercido por los mismos propietarios quienes a su vez ejecutaban cargos directivos. (Arenas, 2013).

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones. (Arenas, 2013).

Se puede afirmar que el control interno ha sido preocupación de muchas entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Por eso en el presente informe de investigación se aborda la evolución del mismo y sus antecedentes. (Arenas, 2013).

El Control Interno es una expresión que se utiliza con la finalidad de evaluar la confiabilidad de las operaciones y datos contables que se describen. Hoy en día es necesario tener un buen sistema de control interno para salvaguardar los activos y que

todo registró contable sea fidedigno; así mismo toda actividad de la entidad esté desarrollándose eficazmente en cumplimiento de las políticas y normas establecidas.

Actualmente el Sistema Financiero Nacional experimenta un crecimiento acelerado y exige que en forma oportuna se cuente con controles internos para proteger sus activos y verificar que los estados contables sean confiables frente a cualquier fraude que se pueda ostentar. (Alemán, 2016).

Esta situación se ve a diario en la Asociación Allpa debido a su crecimiento, la necesidad de contar con un buen sistema de Control interno y los componentes necesarios para un buen manejo de sus activos y que no incurran en fraudes.

El Control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en la capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. (Poveda, Puente & Vera, 2016).

“Ley 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado”.

De acuerdo a la Organización No Gubernamental IPES – Promoción del Desarrollo Sostenible en América latina y el Caribe, va desde el fortalecimiento de capacidades, uso de tecnologías adecuadas, incidencia en políticas y normas, gestión de conocimiento y participación y concertación multifactorial ya que es una organización privada de carácter regional. (IPES, 2015).

El control interno en el Perú se define como la supervisión, medición y corrección de desempeño a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de cada entidad. Así mismo promoverla eficiencia, transparencia y la calidad de servicios que se presta resguardar.

A nivel Regional. Según la contraloría General ha logrado que se incorpore en el proyecto de Ley de Presupuesto del Sector Público 2016, una disposición para que todas las entidades públicas de los tres niveles del gobierno implemente con suma urgencia y obligatoriamente en sistema del control interno con el propósito de mejorar la gestión y modernizar y así todos los gobiernos locales puedan lograr mayores recursos mediante la autoevaluación y registro de los avances que realizan. (Ley de Presupuesto del Sector Público, 2016)

Para que todo esto se lleve a cabo es importante la aplicación de los componentes del Control Interno, las entidades no requieren aumentar el presupuesto ni mucho menos aumentar horas extras, solo se necesita voluntad, ganas de contribuir y compromiso para la mejora de la gestión. (Contraloría General De La Republica, 2014).

El control interno en ASPADERUC-Asociación para el Desarrollo de Cajamarca, sin fines de lucro es una organización que genera y ejecuta proyectos y propuestas de desarrollo sustentable con equidad en Microcuencas Nor Andinas, su objetivo es contribuir elevar la calidad de vida al mejorar las condiciones económicas, sociales y del medio ambiente. (ASPEDERUC, 2014).

El control interno en AEDES Asociación Especializada para el Desarrollo Sostenible, es mediante estrategias del plan institucional donde expresan una población en una cultura de paz, acciones con enfoque de género y un espacio de toma de decisiones y de concertación, donde los ejes estratégicos es la gestión local y desarrollo participativo, la gestión integrada de Recursos hídricos y medio ambiente, gestión de desarrollo agropecuario sostenible. Practican los valores como la ayuda solidaria, negación a todo tipo de exclusión, respeto y tolerancia, creatividad, trabajo

en equipo compromiso perseverancia, responsabilidad, eficiencia y eficacia. (AEDES, 2014).

El control interno del Instituto de Desarrollo y Medio ambiente, es a base de ejes de trabajo como, agricultura sostenible y seguridad alimentaria, educación ambiental, ciudadanía y gobernabilidad, mercados agroecológicos, cambio climático y gestión de riesgos. (IDMA, 2019)

La importancia de tener un buen sistema de control interno dentro de la Asociación Allpa y otras empresas es para conocer la situación real en que se encuentra la entidad, mientras tenga más de un dueño la entidad mayor será la importancia de un buen manejo del control interno para salvaguardar los activos y no permitir que ocurran fraudes, de esta forma brindar una seguridad razonable en función al costo y beneficio que sea de ayuda la entidad en conseguir los objetivos de rentabilidad y el desarrollo sostenible, rendimiento y evitar pérdidas de recursos, ya que el control no debe superar el valor de lo que se quiere controlar; la posible conclusión que puedan evadir los controles. Sino reforzar la confiabilidad para que la empresa cumpla con las leyes y normas aplicadas, evitando efectos perjudiciales y otras consecuencias.

Debido a la falta de un alto nivel de capacitación profesional en la Asociación Allpa para la Cooperación y el Desarrollo Sostenible, existen algunos deslices en el buen manejo del control interno donde se observa el bajo nivel de cumplimiento con las políticas establecidas ya que al momento de elaborar sus requerimientos y rendiciones de planes de proyecto no son efectivamente con procedimientos ni fechas establecidas y en consecuencia no se llevan a cabo lo programado en el cronograma.

En resumen nos ayudó al logro de objetivos y metas para el crecimiento de la empresa. Con la investigación del informe titulado: Los Componentes del control Interno aplicados en la Asociación Allpa, 2017, nos permitió conocer todas las facetas del control interno que se está llevando dentro de la entidad mencionada. Para ello fue necesario conocer su funcionamiento, financiamiento, políticas establecidas y como está organizado para el control más amplio, basado no solo en información contable sino también en información administrativa con enfoque hacia el desarrollo de estrategias empresariales y mejora continua.

Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente enunciado: **¿Cuáles son los componentes del control interno en la Asociación Allpa en el Distrito De Caraz, Provincia De Huaylas, 2017?**

Siendo el objetivo general: Describir los componentes del Control Interno en La Asociación Allpa Distrito De Caraz, Provincia De Huaylas, 2017?

Para obtener el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el ambiente del control interno aplicados en La Asociación Allpa en el Distrito De Caraz - Provincia De Huaylas, 2017.
2. Describir la evaluación de riesgo del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz-Provincia de Huaylas, 2017.
3. Describir la actividad de control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz – Provincia de Huaylas, 2017.
4. Describir la información y comunicación del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz – Provincia de Huaylas, 2017.
5. Describir la supervisión y seguimiento del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz – Provincia de Huaylas, 2017.

La investigación se justifica con la finalidad de mejorar el Control Interno dentro de la Asociación Allpa, ya que el Sistema Financiero Nacional experimenta un crecimiento acelerado y exige que en forma oportuna se cuente con controles internos, con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Por este motivo se realiza la justificación desde diversos puntos de vista:

Desde el punto de vista teórico, el trabajo de investigación del Control Interno, contiene teorías acerca de las variables de estudio, conceptos, definiciones, principios, características convenientemente desarrolladas, que le dan un sustento teórico al trabajo de investigación.

Desde el punto de vista práctico constituirá un marco orientador para el adecuado manejo del Control Interno de La Asociación Allpa, que ayudará en la toma de decisiones; para la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, será como una ayuda a los estudiantes de contabilidad a abrir caminos para realizar su trabajo de investigación y así esta tesis servirá como fuente de consulta a cualquier duda y solucionar los diferentes problemas tanto académico y laboral, la investigación se justifica porque permitirá conocer los cinco componentes del Control Interno.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean productivas o de servicio del distrito y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

Así mismo, en el presente informe de tesis se aplicó la metodología cuantitativo a nivel descriptivo-no experimental, con el uso de técnica de revisión documental y bibliográfica al momento de aplicarse en la investigación con el aporte de algunos investigadores, la población para esta investigación estuvo conformada por todos los trabajadores de la Asociación Allpa y también se tomó como muestra.

Con respecto a la técnica de investigación se consideró las encuestas con sus respectivos instrumentos de recolección de datos, mediante los cuestionarios bien estructurados.

Los datos obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos antes indicados, recurriendo a los informantes o fuentes también explicados, fueron incorporados o ingresados al programa estadístico SPSS 20 para el procesamiento de datos, la presentación en tablas y gráficas y el análisis estadístico.

Entre los principales resultados se obtuvieron los siguientes: El 89% de los trabajadores encuestados afirmaron que si cumplen con el reconocimiento y promueven los aportes de cada personal; el 78% respondió tener conocimiento del Código de Ética; el 67% de los trabajadores indicaron que la evaluación es realizada mensualmente; el 89% afirmaron que la asociación si cuenta con la estructura organizacional; el 100% manifestó que si se lleva a cabo la evaluación de desempeño; el 78% señaló que se lleva a cabo la revisión periódica del avance de actividades; el 89% respondió tener definido los niveles de acceso a los sistemas de información.

Finalmente, las conclusiones de la presente investigación se desprenden de los resultados empíricos, Se ha determinado la aplicación de los componentes del control interno en la Asociación Allpa en el distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017; donde podemos decir que la asociación si cuenta con todos los componentes descritos pero no son aplicados adecuadamente en su totalidad tal es el caso del Plan de Administración de riesgos.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Los antecedentes internacionales son aquellos trabajos de investigación elaborados por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto en el Perú.

(**Arceda, 2015**) en su tesis titulada: *Efectividad Del Procedimiento De Control Interno Que Se Aplican En Las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola Jacinto López S.A. Del Municipio De Jinotega durante el año 2014*; tuvo como objetivo Evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014; el tipo de investigación fue interpretativo con enfoque cualitativo y la técnica de aplicación fue la entrevista por escrito mediante cuestionarios realizados a cada dirección y concluye que los procedimientos de control interno que realiza la empresa son los recursos de la empresa entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, la contratación es realizado a medida que van necesitando en cada área

Benítez (2014) en su tesis titulada: *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*; tuvo como objetivo Diseñar un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para “Ferretería My Friend”, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. El tipo de investigación fue encuestas, entrevistas; y concluye indicando que existe ausencia de un sistema de control interno para el área

administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Layme (2015) En sus tesis titulado: *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus defectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014*; tuvo como Objetivo evaluar los componentes del sistema del control interno, en la gestión de las actividades de la subgerencia de Personal y Bienestar de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas; el tipo de investigación fue descriptivo debido a que se describieron los hechos tal como fueron observados en la unidad de análisis y utilizo el diseño de investigación transversal y Concluye presentando que la subgerencia de personal y bienestar social en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística.

Cozinga y Pérez (2017) En su tesis titulada: *Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central dl país Huancayo 2017*; Tuvo como objetivo determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país; el tipo de investigación aplicada fue científica y el nivel de investigación fue descriptivo con diseño transeccional descriptivo y concluye identificando que las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del

control interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

Chancafe (2016) En su tesis titulada: *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque 2016*: tuvo como objetivo evaluar el control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área De Tesorería De La Gerencia Regional De Salud Lambayeque; el tipo de investigación aplicada fue no experimental conocida como investigación Ex – Post – Facto así mismo utilizo el método descriptivo mediante la técnica de encuesta y como instrumento elaboro un cuestionario y concluye identificando las siguientes deficiencias, el desconocimiento del personal en la operatividad del área, ya que sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia.

Rivera (2016) En su tesis titulado: *Sistema de control interno y su relación con el desempeño laboral de los Colaboradores de la oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martin, 2016*; tuvo como objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y el desempeño laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas del gobierno regional de San Martin, 2016; el tipo de investigación aplicada fue siguiendo un diseño descriptivo –correlacional; la técnica que uso fue a través del análisis documentario y la encuesta y concluye indicando que existe relación significativa entre el sistema de control interno y el desempeño laboral de los colaboradores de la oficina de Gestión de las personas del gobierno regional de San Martin durante el año 2016.

Huaraca (2015) En sus tesis de pregrado titulado: *Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso ONG “mis pequeños hermanos” de cañete 2015*; tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete 2015; la técnica que utilizo en su investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de información utilizo como instrumentos las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y concluye que la ONG “Mis Pequeñas Hermanos” de Cañete, no tiene implementado su sistema de control interno de manera adecuada, conforme lo establece el informe Coso lo que no le permite cumplir con sus objetivos institucionales de largo plazo y a su vez atenta con su desarrollo institucional; por ello recomienda que dicha ONG a la brevedad posible debe de implementar su sistema de control interno de manera adecuada y definitiva.

Chunga (2014) en su tesis titulado: *El sistema de control Interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*; tuvo como objetivo demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, el tipo de investigación fue aplicativo en un nivel eminentemente descriptivo, con muestreo aleatorio simple. Concluye en que el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la Gestión de inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las gerencias de las mismas y que está diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de

sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen tal es el caso de los inventarios.

2.1.3. Antecedentes Regionales

(Campos Y Gupioc, 2014) en su tesis titulado: *Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*; tuvieron como objetivo Demostrar que la aplicación de la guía de control interno contribuirá a mejorar los procesos del área de logística, y evitar el riesgo de sanciones administrativas y penales para el Instituto Regional de Oftalmología, La metodología que utilizó fue la técnica de encuesta, método de diseño Pre-Experimental y concluyen que la institución tenía deficiencia en el área de logística porque no contaba con un control interno adecuado para las compras, inventarios y almacenes.

Heras (2014) en su tesis titulado: *Auditoria de control interno a los procesos administrativos del área de bodega del instituto para el eco desarrollo regional amazónico (ECORAE), para garantizar el uso y consumo de los bienes en base a principios de eficacia, eficiencia y economía*; tuvo como objeto de estudio el proceso administrativo las operaciones y las operaciones de las organizaciones, con miras a emitir opiniones sobre la habilidad de la gerencia para manejar el proceso administrativo; uso el método Inductivo- Deductivo, y concluye indicando que los funcionarios del área del bodega no se direccionan en base a las normas de control interno para lograr el objetivo principal al cual desea llegar la institución con el desempeño de su trabajo.

Marín (2015) En su tesis titulado: *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015*; tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio; su investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, utilizó fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas y concluye indicando que a nivel nacional los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, es así que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

2.1.4. Antecedentes Locales

Vino (2015) En su tesis titulado: *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; en su investigación utilizó el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo y su diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal; así mismo su población estuvo constituida por 28 personas dentro de ello (Gerentes, administrativos y operativos); su técnica que usó fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; y concluye indicando que 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. de acuerdo a los resultados que obtuvo en su aplicación de sus instrumentos de medición como

respuesta a su muestra de estudio y las propuestas teóricas de los autores que ha estudiado en los antecedentes y las bases teóricas.

Alemán (2016) en su tesis titulado: *Caracterización del Control Interno Administrativo en las entidades Financieras del Perú*; tuvo como objetivo describir las principales características del control interno administrativo en las entidades financieras del Perú y de “Mi Banco”- Banco de la microempresa S.A Agencia los Órganos –Talara, 2015; en su investigación utilizo el método descriptivo y diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; aplico la técnica de la encuesta-entrevista y como instrumento utilizo la recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado; concluye con que las entidades financieras del Perú mantienen un buen control interno administrativo, aplicando normas y procedimientos en sus operaciones.

Ocaña (2016) en su tesis titulado: *El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán” S.A*; tuvo como objetivo determinar las incidencias del control interno en la gestión de la empresa de Transportes Huaracaran S.A. 2015; su investigación fue de tipo cuantitativo, aplico la técnica de encuesta y como instrumento utilizo la recolección de información; concluye indicando que la transferencia de información es generalmente semanal pero es considerada como información a destiempo y poco detallada.

Cadenillas (2015) en su tesis titulado: *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construcción S.A.C.*; tuvo como objetivo determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construcción S.A.C. en el 2014; utilizó el diseño de investigación descriptivo simple, no experimental, transversal; aplico la técnica de encuesta y el instrumento fue el

cuestionario estructurado; como muestra utilizo la operacionalización de variables; y concluye que el control interno incide en la Rentabilidad de la empresa Quick Construcción S.A.C. en el 2014 por lo que el control interno es considerado como una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Componentes del control interno

Concepto: Los componentes se pueden considerar como un conjunto de normas que son usadas para medir el control interno así mismo determinar su efectividad. Para operar la estructura de control interno se requiere de los cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, como es el caso de la administración y su manejo del negocio y están integrados a los procesos administrativos. (Gonzales & Cabrale, 2013).

2.2.2. Teorías del Control

Según Sánchez (2017), El control es entendida como una acción que se debe realizar sobre sí mismo una entidad; es un sistema de regulación ambiental también indica que es vital para el mundo natural y Antrópico que nos alberga. El control desde dos perspectivas, la teórica y la instrumental (el saber y su utilización en la cotidianidad social) y la tercera va designada en una didáctica expresiva, con la cual pretende que el lector pruebe sus aprendizajes. Según el autor la categorización del control como sistema implica concebirlo como un conjunto integrado de elementos con el fin de mantener la constancia en la composición, propiedades, estructura interna y mantener la calidad de su aporte al entorno. El control desarrolla unos procesos de autorregulación que han permitido, en el caso del planeta tierra,

conservar las condiciones necesarias para la existencia y sobrevivencia de los seres y las cosas que les acompañan para conformar la realidad.

2.2.3. Teorías Del Control Interno

COSO (2013) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission “Comite de Patrocinadores de la Comisión de Treadway”, indica con respecto a COSO como una iniciativa del sector privado y financiado conjuntamente por:

American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executives International (FEI), Institute Of Management Accountants (IMA) y the Institute of Internal Auditors (IIA).

(COSO, 2013) presenta la versión actualizada del control interno-Marco Integrado y considera que permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener eficientemente sus sistemas de control interno y desarrollar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo.

Así mismo el Marco refleja los cambios en el entorno empresarial y operativo de las últimas décadas y son:

- Las expectativas de supervisión del gobierno corporativo
- La globalización de los mercados y las operaciones
- Los cambios y el aumento de la complejidad de las actividades empresariales.
- Demandas y complejidades de las leyes, reglas, regulaciones y normas.
- Expectativas de las competencias y responsabilidades.

- Uso y dependencia de tecnologías en evolución
- Expectativas relacionadas con la prevención y detección del fraude

El control interno ayuda a cada entidad a lograr objetivos importantes y mejorar su rendimiento y desarrollarse de una manera eficiente, un sistema de control interno efectivo requiere del juicio y criterio profesional para determinar el nivel de control que va ser necesario aplicar.

Según (Coso, 2013) El objetivo del control interno es con la finalidad de permitir a las empresas en centrarse en diferentes aspectos como:

- Objetivos operativos
- Objetivos de información
- Objetivos de cumplimiento

COSO II (2013) Internal Control Integrated Framework, sostiene que el control interno es un proceso que se lleva a cabo por el concejo administrativo, la gerencia y otro personal de la gerencia.

El objetivo del control interno, son las operaciones que van relacionadas con la misión y visión de la entidad.

COSO III (2013), describe sus objetivos como operaciones, informe y cumplimiento. Sus componentes son ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, evaluación de riesgo, información y comunicación, actividades de monitoreo. Y define el Control Interno como un proceso integrado con muchos mecanismos burocráticos que son añadidos a los mismos y es efectuado por el titular de la empresa.

Según Cotaña (2015), El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y mejorar su rendimiento. Así también indica que es un

proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos como son la eficacia y eficiencia de sus operaciones y la confiabilidad de su información.

Según Navarro y Ramos (2016), Como control interno se conoce al contexto en donde se desenvuelven las organizaciones, como un proceso en el cual se asienta el estilo de gestión con el que deben ser administradas y que permita determinar los posibles riesgos dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, de esta manera garantizar el cumplimiento adecuado de los objetivos que han sido establecidos inicialmente.

2.2.4. Modelos de Control Interno.

(COSO, 2013); El control interno es definido de manera diferente y por consiguiente, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.

De esos esfuerzos, el que ha tenido más éxito y reconocimiento internacional es COSO, hay otras alternativas entre las cuales destaca COCO (Canadá).

(COSO, 2014) Define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

(COCO, 2014) es en el fondo bastante similar, si bien tiene énfasis diferente. Aborda el control en un sentido más amplio y se centra en las personas, por lo cual enfatiza el auto-control y la auto-evaluación.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. El Control Interno

Definición: El control Interno es aquello que nos sirve para realizar las evaluaciones respectivas de los datos contables así ver la confiabilidad y la eficiencia en la realización de dichos labores. (Coso, 2013)

El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas

El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable

Según Coso (2014), indica que es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo que está integrado por la Comisión Treadway, con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones que se utilizan sobre este tema. El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los Concejos de Administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, así como COSO lo define.

2.3.2. Orígenes

El control interno tiene su origen con el surgimiento de la partida doble que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX donde los hombres empezaron a preocuparse por formar y establecer sistemas adecuados para salvaguardar sus intereses. (Arenas, 2013).

A finales del siglo XIX, como consecuencia del aumento de la producción, los dueños de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose obligados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previnieran o disminuyeran fraudes o errores, debido a estos problemas comenzó la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que habían puesto como prioridades la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. (Arenas, 2013).

2.3.3. Antecedentes

Cornejo (2018), Indica que es un proceso continuo, dinámico e integral de gestión que está diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se puedan alcanzar los objetivos institucionales, así mismo permite contribuir a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

(Medina, 2012) Suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, como consecuencia del

notable aumento de la producción viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control

2.3.4. Conceptos del Control Interno

Definición:

La Contraloría General de la Republica (2014), define el control interno como una estrategia para el fortalecimiento, promoción y evaluación en las entidades del estado; siendo unos de los primeros productos un documento que le brinde al funcionario y servidor público de manera uniforme, teniendo como marco integrado de referencia de control interno-COSO. Así mismo está diseñado para enfrentar riesgos y para dar seguridad razonable.

Según el Informe (COSO, 2013): El Control Interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

2.3.5. Importancia

El control es como una guía que facilita la operación precisa, estimula a los trabajadores a realizar sus funciones de forma correcta y constructiva, derivando de ello satisfacción y reconocimiento al personal que labora. (Coso, 2014).

En la Resolución 297 del 2003 del MFP se precisa que el control interno es necesario e importante porque; es un instrumento eficaz para lograr la eficiencia y eficacia en el trabajo de las entidades.

2.3.6. Objetivos De Control Interno

Los objetivos del Control Interno son lo siguiente: (Coso, 2013).

- ✚ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- ✚ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✚ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables
- ✚ Proteger los recursos de la organización, buscando la adecuada administración ante posibles riesgos que puedan afectar.
- ✚ Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- ✚ Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros.

2.3.7. Componentes Del Control Interno

Según (COSO, 2014) consta de cinco componentes que se derivan del manejo de la administración de la entidad y son los siguientes:

2.3.7.1. Ambiente de control

Consiste al entorno del establecimiento donde se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control es la base de los demás componentes a proveer disciplina y estructura en incidir en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se asigna autoridad y responsabilidad, se organiza y desarrolla la gente, se comparten y

comunican los valores y creencias, el personal toma conciencia de la importancia del control y comprende los siguientes factores: (Coso, 2014).

- **Filosofía de la Dirección**

Es donde la Alta Dirección debe formular una filosofía que comprende conductas y actitudes. Donde el titular de la empresa junto con los demás integrantes deberá de demostrar el compromiso con el Control Interno, y debe de elaborar un Acta de compromiso de la Alta Dirección que deben de estar firmados por dichos funcionarios.

Así mismo se deberá de realizar la capacitación de sensibilización a los trabajadores para que entiendan la importancia que tiene el control interno dentro de cada empresa. (Coso, 2014).

- **Integridad y valores Éticos**

Los valores éticos son normas de conductas perdurables e ineludibles que son consideradas importantes en una entidad para fortalecer el cumplimiento de sus objetivos. (Coso, 2014).

- **Administración estratégica.**

(Coso, 2014) Es el proceso de manejo del cambio a través del mayor aprovechamiento de los recursos existentes.

Dentro del proceso de administración estratégica, el titular y la alta dirección deberán formular como mínimo los siguientes aspectos:

- ❖ Lineamientos para la elaboración del análisis estratégico.
- ❖ Lineamientos para la implementación estratégica
- ❖ Formulación de Políticas

- **Estructura organizacional**

(Coso, 2014) Es un grupo humano que está constituido de acuerdo a las tareas comunes y en función a los objetivos.

Por lo tanto, la estructura es la herramienta que permitirá disponer adecuadamente los recursos y coordinar su funcionamiento a la alta dirección, Presenta dos componentes:

Componente Formal: Compuesto por todo elemento visible.

Componente Informal. Compuesto por aquello que no está representado en modelos formales.

- **Administración de los Recursos Humanos.**

“Es definido como el conjunto de políticas, programas, prácticas y decisiones adoptadas por la Alta Dirección el cual afecta a las personas que trabajan en una entidad con el propósito de asegurar, retener y dirigir al personal para que se cumplan los objetivos institucionales”. (Coso, 2014).

- **Competencia profesional**

“Es un conjunto de comportamientos de análisis, toma de decisiones, transmisión de información, entre otros aspectos que son considerados para el buen desempeño de las labores”. (Coso, 2014).

- **Asignación de autoridad y responsabilidad**

El titular de la empresa es quien define las tareas de las unidades orgánicas y sus trabajadores, de manera que existe independencia en sus funciones. (Coso, 2014).

- **Órgano de control institucional (OCI)**

Para el adecuado desempeño del OCI, es necesario adoptar las siguientes acciones:

- ❖ Brindar el debido respaldo a las labores que cumple el OCI
- ❖ Dotar al OCI de personal multidisciplinario y vinculado con los objetivos que realiza la entidad.
- ❖ Disponer la implementación de las recomendaciones realizadas por el OCI.

2.3.7.2. Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y se desprenden los siguientes factores: (Coso, 2013)

- **Planeamiento de la Administración de riesgos.**

Es necesario tener en claro la misión, visión y objetivos institucional para el diseño del planeamiento, de modo que en todo nivel organizacional se interiorice la administración de riesgo. (Coso, 2013)

- **Identificación de los riesgos**

La identificación se dará en el nivel de la entidad y procesos. El riesgo se clasifica en lo siguiente:

- ❖ Riesgo Estratégico
- ❖ Riesgo Operativo
- ❖ Riesgo Financiero.
- ❖ Riesgo de Cumplimiento
- ❖ Riesgo de tecnología

- **Valoración de riesgos**

Permite a la entidad clasificar y valorar los eventos potenciales que impactan en la consecución de los objetivos y es efectuada en base a la información obtenida en el registro de riesgos. Las escalas para analizar los riesgos son los siguientes:

- ❖ Análisis Cualitativo
- ❖ Análisis cuantitativo
- ❖ Matriz de probabilidad e impacto

- **Respuesta al riesgo**

La dirección es quien determina como responder a los riesgos una vez evaluados y las respuestas pueden ser reducir, compartir y aceptar riesgos.

2.3.7.3. Actividades de control

(Coso, 2014) Es aquella que realiza la gerencia y demás personal de la organización con el fin de cumplir con las actividades diarias los cuales están expresados en las políticas, sistemas y procedimientos. Y tienen distintas características estas pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas pero todas sin importar sus categorías apuntan hacia los riesgos reales en beneficio de la organización, su misión y objetivo. Así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder y se desprenden los siguientes factores:

- **Procedimiento de Autorización y Aprobación**

Para efectos de crear el componente de actividades se podría considerar los siguientes:

- ❖ La gerencia determina que actividades requieren aprobación sobre el nivel de riesgos.
- ❖ El titular será quien fije las líneas de autoridad, así como los niveles de mando y responsabilidad funcional.
- ❖ La gerencia asegura que las condiciones y los términos de las autorizaciones estén debidamente documentados y sean comunicados en tiempo.

- **Segregación de funciones**

Significa que ningún individuo debe de tener control sobre dos o más fases de un proceso lo que permitirá asegurar cualquier error o irregularidades en las operaciones así serán prevenidos de manera oportuna. (Coso, 2014)

- **Evaluación del costo y beneficio**

Es la necesidad de evaluar los costos de los controles a crearse y confrontarlos con su contribución esperada a minimizar los riesgos. El responsable del diseño de controles es quien debe de identificar los costos superados por los beneficios.

- **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

“Está relacionado con los controles existentes para el acceso a los recursos y documentos de la entidad, cuyas autorizaciones de uso y custodia recaen en personas obligadas a rendir cuentas”. (Coso, 2014)

- **Verificación y Conciliaciones**

Las verificaciones se refieren a comprobar la veracidad de la información y la conciliación es contrastar la información de dos fuentes distintas con el objeto

de dar conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro. (Coso, 2014)

- **Evaluación de desempeño**

Constituye el proceso por el cual se determinan los resultados de la empresa a nivel global, lo que implica la comparación de los resultados a nivel individual.

El seguimiento y evaluación de planes estratégicos requiere disponer de sistemas de información que permitan contar con datos confiables para medir el avance de los indicadores de desempeño. (Coso, 2014)

- **Rendición de cuentas**

Es un proceso continuo que son efectuadas por trabajadores de la empresa en cumplimiento de la normativa vigente y existen dos formas principales de rendir cuentas: (Coso, 2014)

- **Rendición de cuentas financieras:** Es aquella obligación que asume el trabajador que administra los fondos o bienes y debe preparar un informe dando a conocer su desempeño de funciones.

- **Rendición de cuentas Gerencial:** Se refiere a dar un informe sobre el gasto de los fondos y manejo de bienes y lo realiza el funcionario.

- **Documentación de procesos, actividades y tareas**

Se debe de establecer mediante documento como llevar a cabo una actividad, centrándose en la forma como se debe trabajar. Dentro de ello se encuentran las ventajas de la documentación, la identificación y secuencia de los procesos, descripción de las actividades del proceso, descripción de las características del proceso y actividades de control por procesos. (Coso, 2014)

- **Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los procesos deben ser monitoreados con la finalidad de detectar si cumplen con las necesidades y expectativas de los clientes y de esta manera llevar a cabo los cambios de acuerdo al entorno. (Coso, 2014)

- **Controles para las tecnologías de información y comunicaciones**

“Para implantar controles se debe establecer una gestión que involucre a las tecnologías de la información (TI)”. Para ello el buen gobierno de la Tecnologías de información requiere disciplina y compromiso, así mismo evitar implementaciones costosas, por esta razón es importante considerar estándares ya establecidas a nivel internacional. (Coso, 2014)

2.3.7.4. Información y comunicación

(Coso, 2012) Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Donde los controles generales tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada y los controles de aplicación están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

- **Funciones y características de la información**

La entidad debe tener definido el tipo de información que va a generar y utilizar dentro de sus procesos, la información y debe estar diseñada para cada uno de los niveles de organización y ordenada para facilitar el rápido acceso y utilización. (Coso, 2012)

- **Información y responsabilidad**

Es la relación que existe entre la información y responsabilidad que el personal asume en su acción laboral. (Coso, 2012)

- **Calidad y suficiencia de la información**

Para garantizar la calidad, es necesario considerar lineamientos que ayuden a la implementación de esta norma. (Coso, 2012)

- **Sistema de información**

Es el procesamiento de datos y el intercambio oportuno de la información resultante de las operaciones realizadas. Los lineamientos son el plan de sistema de información, controles de datos fuentes de operación y de salida, propiedad y autorización de uso de los sistemas de información, controles de acceso. (Coso, 2012)

- **Flexibilidad al cambio**

Los cambios que surgen, son a través de la creación de productos, de procesos o servicios y de la normatividad. Si las entidades no responden rápida y eficiente a estos cambios y demandas, perderán recursos y brindaran un mal servicio. (Coso, 2012)

- **Archivo institucional**

Se sugiere que la entidad cuente con una unidad de administración de archivo, y debe tener políticas y procedimientos establecidos que contribuyan a la administración.

- **Comunicación interna**

Está determinada por la interrelación desarrollada entre el personal de la institución que recibe información relativa a sus responsabilidades, así mismo se

debe establecer líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos y desarrollar un plan de comunicación interna. (Coso, 2012)

- **Comunicación Externa**

Es un proceso que consiste en transportar información desde la entidad hacia el exterior, es decir la opinión pública a través de los medios de comunicación social. (Coso, 2012)

- **Canales de Comunicación**

Para establecer medios de comunicación que faciliten una comunicación interna y externa efectiva es necesario establecer la implementación de políticas. (Coso, 2012)

2.3.7.5. Supervisión y seguimiento

(Coso, 2013) En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Está claro que se tomaron para ello los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo las condiciones evolucionan debido a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

- **Actividades de prevención y monitoreo**

Se debe de efectuar documentos que regulen y sustenten el desarrollo de las actividades de la empresa, entre ellos tenemos el manual de organización y funciones, de políticas y procedimientos, planeación, administración, leyes y

reglamentos aplicables a la organización, reportes de resultados, evaluación de riesgos y reportes de indicadores. (Coso, 2013)

- **Seguimiento de resultados**

- ❖ **Reporte de Deficiencia:** Toda deficiencia encontrada debe ser registradas y comunicadas de manera oportuna con la finalidad de toma de acciones correctivas.

- ❖ **Implantación y seguimiento de medidas correctivas:** La organización en su conjunto debe tener la capacidad de conocer y registrar todas las recomendaciones, con la finalidad de obtener un plan de mejoramiento integrado.

- **Compromiso de mejoramiento**

Se consideran las recomendaciones de las evaluaciones a las realizadas por los auditores, las acciones de mejoramiento podrán estar definidas en un plan de mejoramiento que promuevan los procesos internos de las entidades. (Coso, 2013)

2.3.8. Marco Legal

El marco legal del control interno son los siguientes:

- Directiva 013-2016-CG/GPROD: Implementación del sistema de control interno en las Entidades del estado
- “Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”.
- “Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”.
- Artículo 82° de la constitución Política del Perú

- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de la Contraloría General N° 149-2015-CG aprueba la Directiva N° 013-2015-CG/GPROD el cual modifica la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.
- Para el sector privado la ley General del control es la ley de sociedades 26887.

El Marco Legal para las entidades sin fines de lucro viene regulado en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre de Régimen Fiscal de las entidades sin Fines Lucrativos y de los incentivos fiscales al Mecenazgo (BOE N° 307 de 24-12-2012), siendo esta norma una consecuencia de la importancia alcanzada en los últimos años por el denominado “Tercer sector”.

La Ley tiene por objetivo regular el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, en consideración a su función social, actividades y características, así como los incentivos fiscales a mecenazgo, a cuyos efectos se entiende por mecenazgo como la participación privada en la realización de actividades de interés general.

En el año 2003 fue promulgado el Real Decreto 1.270/2003 de 10 de octubre, por el que se llega a aprobar la aplicación del Régimen Fiscal de las Entidades Sin Fines Lucrativos y de los incentivos Fiscales al Mecenazgo (BOE N° 254 DE 23-10-2003), estableciendo la aplicación de dicha norma regulada en la ley 49/2002.

2.3.9. La ONG “Asociación Allpa”

Es una Asociación Ancashina fundada en octubre del 2010 por un equipo de profesionales peruanos, ingenieros, agrónomos, veterinarios y profesores, expertos en el desarrollo rural desde más de 10 años.

Allpa significa “tierra”: todas las acciones de la asociación contribuyen a la preservación del medio ambiente y de la identidad quechua.

Allpa Perú no tiene objetivos lucrativos, es una asociación independiente de todo partido político y organismo financiero, no pertenece a ninguna confesión.

Tiene como:

a) Misión

Impulsar el desarrollo sostenible y equitativo de las familias rurales, fortaleciendo sus capacidades humanas, productivas y organizacionales.

b) Visión

Aspiramos a una sociedad peruana equitativa. Donde las poblaciones rurales tengan una vida digna, valorizando su identidad, su sistema productivo y su entorno ambiental.

c) Principios

- Valorizar los sistemas agropecuarios familiares
- Responder a las necesidades y aspiraciones de las colectividades.
- Respetar y valorizar la cultura y los conocimientos locales, particularmente la identidad quechua.
- Estar comprometido con el proceso de cambio social.
- Innovar acciones que permitan mitigar y adaptarse a los efectos del cambio climático.
- Promover la equidad en sus múltiples aspectos.
- Actuar a favor del medio ambiente para las generaciones actuales y futuras.
- Relacionarse de manera horizontal con las familias y contrapartes.
- Ser consecuentes con la predica y la práctica del desarrollo.

- Trabajar en equipo como base de la organización.
- Reflexionar, criticar y analizar de manera permanente.
- Desarrollar alianzas de cooperación local, nacional e internacional.

d) Razón Social Y Domicilio Fiscal

RUC: 20571183341

Razón Social: Asociación Allpa para la Cooperación y el Desarrollo Sostenible

Nombre Comercial: Asociación Allpa

Tipo de Empresa: Asociación sin fines de lucro

Dirección Legal: Jr. Ramón Castilla N° 430 (Costado de la Municipalidad Provincial de Huari, Distrito de Huari, departamento de Ancash), con sucursal en Caraz – Huaylas.

III. Hipótesis

Según Izcara (2014), Indica que las hipótesis son explicaciones tentativas de un fenómeno investigado que están formuladas a manera de proposiciones. Según el autor una hipótesis debe desarrollarse con una mente abierta y dispuesta a aprender. El Control Interno de la Asociación Allpa del Distrito De Caraz - Provincia De Huaylas, Periodo 2017, tiene las características propias.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El termino diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema (Wentz, 2014; McLaren, 2014; Creswell, 2013, Hernández-Sampieri et al., 2013 y Kalaian, 2008).

El diseño no experimental: Constituye el plan o estrategia de estudio que se realiza sin la manipulación de variables en donde se observan los fenómenos en su ambiente natural para luego analizarlos (Hernández, Fernández y Baptista; 2014).

Por tanto en la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental – Transversal porque no hubo la manipulación de ninguna variable de estudio. Donde:

M = Muestra conformada por la Asociación Allpa

O = Observación de las variables: Financiamiento, capacitación y rentabilidad.

4.1.1 El tipo de investigación

Es de mucha importancia el uso de un diseño de investigación para llevar a cabo dicha investigación. De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reunió las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación cuantitativa.

4.1.2 El nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo, porque se realizó la recolección de datos de la realidad de la Asociación Allpa.

4.2. Población y Muestra

4.2.1 Población: La población es el conjunto de individuos de la misma clase y limitada por el estudio.

La población estuvo conformado por todos los trabajadores de la Asociación Allpa para la Cooperación y el Desarrollo Sostenible.

$N = 09$

4.2.2 La muestra: Es una parte representativo de la población, cuyas características son objetiva y reflejo fiel de ella, que conlleva a un resultado y estuvo conformada por la Asociación Allpa. El tamaño de la muestra se obtendrá mediante el muestreo no probabilístico debido que la población es pequeña. Para identificar la población se tendrá en cuenta el conocimiento y la capacidad que tiene en el manejo del Control Interno cada personal que labora de esta manera minimizar el error en la investigación. $n= 1$

4.3. Definición y Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
	Ambiente de control.	-Filosofía de la Dirección	¿La Asociación Allpa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades?
		-Integridad y valores Éticos	¿La Asociación Allpa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido por medio de reuniones o talleres?
		-Administración Estratégica	¿Los encargados de cada proyecto evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados y detectar posibles desvíos?
		-Estructura Organizacional	¿La estructura organizacional de la Asociación Allpa está desarrollada sobre la base de la misión, objetivos y actividades que se ajusta a la realidad?
		-Administración de los Recursos Humanos	¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil de cada puesto?
	Evaluación de riesgo	-Planeamiento de la Administración de Riesgos	¿La Asociación Allpa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgo?
		-Valoración de riesgos	¿Durante el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que puede ocasionar los riesgos identificados?
		-Respuesta al Riesgo	¿Tiene conocimiento de algunas acciones establecidas para afrontar los riesgos evaluados?

Componentes de Control Interno	Actividad de Control	-Segregación de Funciones	¿En la asociación se efectúa la rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude?
		-Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿La asociación tiene alguna medida de seguridad para los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?
		-Evaluación de Desempeño	¿La Asociación Allpa realiza la evaluación de desempeño en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes?
		-Rendición de Cuentas	¿La Asociación cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?
		-Revisión de procesos, actividades y tareas	¿La Asociación Allpa ejecuta la revisión de avance de actividades y tareas que permite realizar propuesta de mejora?
	Información y comunicación	-Funciones y características de la información	¿La asociación Allpa tiene definido los niveles para el acceso del personal al sistema de información?
		-Información y Responsabilidad	¿La organización cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?
		-Calidad y suficiencia de la Información	
		-Flexibilidad al cambio	¿Se realiza la revisión periódica de los sistemas de información para asegurar su adecuado funcionamiento?
		-Archivo Institucional	¿Los ambientes de archivo cuentan con su ubicación y acondicionamiento apropiado?

		-Comunicación Externa	¿La asociación Allpa cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión?
	Supervisión Seguimiento	-Actividades de prevención y monitoreo	¿Durante el desarrollo de sus actividades se realizan la supervisión, para conocer oportunamente si se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido?
		-Seguimiento de Resultados	¿Su institución realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?

Fuente: Elaboración propia.

4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.

4.4.1 Técnica

Encuesta: Es una técnica que permite la formulación de interrogantes o ítems de acuerdo a las variables o indicadores de estudio; cuya finalidad es la recolección de datos de la realidad.

4.4.2 Instrumento.

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado.

El Cuestionario: Es aquel instrumento con el cual se recolectan datos, utilizando formularios de preguntas a poblaciones muy homogéneas con niveles similares y problemáticas semejantes. (Torres & Torres, 2015).

4.5. Plan de Análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario. Mediante la tabulación a partir de los datos que se han obtenido.

4.6. Matriz de Consistencia

Título: Componentes Del Control Interno De La Asociación Allpa En El Distrito De Caraz - Provincia De Huaylas, 2017.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL: Cuáles son los componentes del control interno en la Asociación Allpa para la Cooperación y el Desarrollo Sostenible en el Distrito De Caraz – Provincia De Huaylas, Periodo 2017</p> <p>PROBLEMA ESPECIFICO:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo Es El Ambiente Del Control Interno En La Asociación Allpa En El Distrito De Caraz - Provincia De Huaylas, 2017? 2. ¿Cómo es la evaluación de riesgo en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz – Provincia de Huaylas, 2017? 3. ¿De qué manera se desarrolla la actividad de Control Interno en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017? 4. ¿Cómo se lleva a cabo la información y comunicación en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017? 5. ¿De qué manera se lleva a cabo la supervisión en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017? 	<p>OBJETIVO GENERALES.</p> <p>¿Determinar los componentes del control interno aplicados en La Asociación Allpa en el Distrito De Caraz - Provincia De Huaylas, Periodo 2017?</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir el ambiente del control interno aplicados en La Asociación Allpa en el Distrito De Caraz - Provincia De Huaylas, Periodo, 2017. 2. Describir la evaluación de riesgo del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, Periodo 2017? 3.Describir la actividad del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, ¿Periodo 2017? 4.Describir la información y Comunicación del control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, ¿Periodo 2017? 5.Describir la Supervisión y seguimiento del control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el 	<p>El control interno en la Asociación Allpa en el 2017 es importante y tiene las características Propias.</p>	<p>1. TIPO DE INVESTIGACION: 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 Cuantitativo.</p> <p>2. NIVEL DE INVESTIGACION: Fue una investigación Descriptivo.</p> <p>3. METODOLOGIA O DISEÑO DE INVESTIGACION: Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño No Experimental – Transversal.</p> <p>NO EXPERIMENTAL, Porque se realizó sin manipular las variables, y se observa el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto</p> <p>M_____ O</p> <p>POBLACION: La población estuvo constituida por los trabajadores de la Asociación Allpa Distrito De Caraz- Provincia De Huaylas, Periodo 2017?</p>

	<p>Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, ¿2017?</p>		<p>4. EL UNIVERSO Y MUESTRA</p> <p>Universo: Estuvo constituido por todos los trabajadores de la Asociación Allpa.</p> <p>MUESTRA: Para realizar la investigación se tomó una muestra dirigida a todos los trabajadores de la ONG.</p> <p>5.TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS</p> <p>TÉCNICAS: Se utilizara la técnica de la Encuesta.</p> <p>INSTRUMENTOS: Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado.</p> <p>6.PLAN DE ANALISIS Estadística descriptiva.</p> <p>7. PRINCIPIOS ETICOS. Será según la responsabilidad, puntualidad, perseverancia, el evitar plagios, el consentimiento informado, Justicia, el derecho a la privacidad y honestidad.</p>
--	--	--	---

Fuente: Elaboración Propia.

4.7. Principios Éticos

Para el desarrollo del proyecto de tesis se está tomando en cuenta como principios éticos que me ayudaran como guía durante el desarrollo de mi investigación son los siguientes: La perseverancia, la responsabilidad, la honestidad, el cumplimiento con los cronogramas establecidos, la puntualidad, el evitar plagios de investigaciones ya presentadas, no manipular datos de las encuestas y así mismo respetar a cabalidad todos los lineamientos de investigación y la normatividad establecidos por la universidad.

(Uladech, 2019) También es importante resaltar algunos principios éticos de acuerdo al Código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y son los siguientes:

- **Protección a las personas:** Se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio implica involucrar el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.
- **Principio de Justicia:** Incluye dos aspectos importantes que son:
El derecho a un trato justo y equitativo: Indica que la selección debe ser justa sin discriminación, debe de ser un trato sin prejuicios a los que se rehúsen a participar o abandonar el estudio.
- **Integridad Científico:** Se extiende a sus actividades científicas de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados y Análisis De Resultado

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: describir el ambiente del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Tabla 1

La Asociación tiene en cuenta los aportes del personal que optimizan el progreso de las actividades.

Alternativa	Fi	%
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 2

La Asociación cuenta con el Código de Ética correctamente aprobada.

Alternativa	Fi	%
Si	7	78%
No	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 3

Evalúan periódicamente su plan operativo.

Alternativas	Fi	%
Si	6	67%
No	3	33%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla4

La estructura organizacional está desarrollada en base a la visión, misión y objetivos.

Alternativas	Fi	%
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 5

El personal cuenta con las compensaciones establecidas en el perfil.

Alternativas	Fi	%
Si	7	78%
No	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la evaluación de riesgo del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Tabla 6

Cuenta con el plan de administración de riesgo.

Alternativas	Fi	%
Si	4	44%
No	5	56%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 7

Durante el desarrollo de sus actividades ha considerado las consecuencias que puede causar los riesgos identificados.

Alternativas	Fi	%
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 8

Conoce algunas acciones establecidas para afrontar los riesgos evaluados.

Alternativas	Fi	%
Si	3	33%
No	6	67%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 9

En la Asociación Allpa se efectúa la rotación periódica del personal en puestos susceptibles a riesgo de fraude.

Alternativas	Fi	%
Si	2	22%
No	7	78%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Describir la actividad de control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017

Tabla 10

La Asociación Allpa cuenta con medida de seguridad para los activos expuestos a riesgo de hurto o acceso no autorizado.

Alternativas	Fi	%
No	9	100%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 11

En la Asociación Allpa se realiza la evaluación de desempeño en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes.

Alternativas	Fi	%
Si	9	100%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 12

La Asociación Allpa Cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas.

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 13

Se ejecuta la revisión de avance de actividades y tareas que permite realizar propuestas de mejora.

Alternativas	Fi	%
Si	7	78%
No	2	22%
Total	9	100%
Si	7	78%
No	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

5.1.4. Respecto al objetivo específico 4: Describir la información y comunicación del control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Tabla 14

Tiene definido los niveles de acceso al sistema de información para cada personal.

Alternativas	Fi	%
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 15

Cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

Alternativas	Fi	%
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 16

Se realiza la revisión periódica de los sistemas de información para asegurar su adecuado funcionamiento.

Alternativas	Fi	%
Si	2	22%
No	7	78%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 17

Los ambientes de archivo cuentan con su ubicación y acondicionamiento apropiado.

Alternativas	Fi	%
Si	1	11%
No	8	89%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 18

La Asociación Allpa tiene procedimientos y mecanismos adecuados para dar a conocer a la población sobre su gestión.

Alternativas	Fi	%
Si	9	100%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

5.1.5. Respecto al objetivo específico 5: Describir la supervisión y seguimiento del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Tabla 19

Durante la ejecución de sus actividades se efectúa la supervisión, para conocer oportunamente si se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido.

Alternativas	Fi	%
Si	7	78%
No	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajadores de Asociación Allpa.

Tabla 20

Se lleva a cabo el seguimiento a la implementación de mejoras propuestas a las carencias detectadas.

Alternativas	Fi	%
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Datos obtenidos de los trabajados de Asociación Allpa.

5.2. Análisis de Resultado

Después de haber efectuado la recolección de datos en base a la estadística descriptiva, se realizó el análisis de los resultados sistematizados del variable del control interno, perteneciente a la ASOCIACIÓN ALLPA, 2017.

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir el Ambiente de Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

En la investigación realizada en la ASOCIACIÓN ALLPA, los resultados obtenidos de la tabla 1 y figura 1:

Nos indica que el 89% de los trabajadores encuestados afirman que si cumplen con el reconocimiento y promueven los aportes de cada personal para la obtención de mejora en el desarrollo de sus actividades.

Por otro lado los resultados obtenidos de la tabla 2 y Figura 2, se observa que el 78% si tienen el conocimiento del código de ética y lo aplican diariamente en su centro de trabajo.

Así mismo en la tabla 3 y Figura 3, se aprecia que el 67% de los trabajadores de la ASOCIACIÓN ALLPA, indican que la evaluación es realizada mensualmente para la mejora de las actividades, los resultados obtenidos de la siguiente investigación se asemejan a la teoría de la investigación realizada por Huaraca (2015). En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: Caso ONG “Mis pequeños hermanos” de Cañete, 2015.

En los resultados obtenidos de la tabla 4 y Figura 4, se observó que el 89% de encuestados indican que la empresa si cuenta con la Estructura organizacional en la Asociación Allpa.

En la investigación realizada los resultados obtenidos en la tabla 5 y figura 5, el 78% indicaron que cuentan con la compensación establecida según perfil. Lo cual guarda relación con los resultados que fueron obtenidos por Benítez, C. (2014) en su tesis titulada “Diseño de una tesis de Control Interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbaburi”.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la Evaluación de Riesgos del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Así mismo en la tabla 6 y Figura 6, los resultados obtenidos son el 56 % quienes indican que desconocen sobre el planeamiento de riesgo.

Por otro lado en la investigación realizada se obtuvo el siguiente resultado donde se aprecia en la tabla 7 y Figura 7, que el 89% respondió que si se han cuantificado los riesgos que pueden afectar al desarrollo de la Asociación Allpa.

También en la tabla 8 y Figura 8, el 33% afirmó que tienen el conocimiento de algunas acciones para afrontar los riesgos evaluados y el 67% respondió que no se efectúa aquellas acciones para afrontar los riesgos que se puedan ocasionar dentro de la Asociación.

Así mismo se aprecia en la tabla 9 y Figura 9, el 78% indicó que no se efectuó la rotación periódica. Estos resultados obtenidos se asemejan a los resultados de investigación de Layme, E. (2015). En sus tesis titulado: Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus defectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014;

5.2.3. Respecto al Objetivo específico 3: Describir La Actividad Del Control Interno Aplicados En La Asociación Allpa En El Distrito De Caraz, Provincia De Huaylas, 2017.

También se observa en la tabla 11 y Figura 11, del 100% de los 9 encuestados, indican que si se lleva a cabo la evaluación de desempeño de todos los facilitadores y trabajadores administrativos.

Mientras en la tabla 12 y Figura 12, el 78% indican que no existe los procedimientos ni lineamientos para la rendición de cuentas por lo que es muy importante trabajar sobre estos lineamientos y establecer cronogramas.

Así mismo se aprecia en la tabla 13 y Figura 13, que el 78% indicaron que si se realiza la revisión del avance de actividades. Los resultados obtenidos se asemejan a la investigación de Alemán, C. (2016). “Caracterización del Control Interno Administrativo en las Entidades Financieras del Perú. Caso: Mi banco – Banco de la Microempresa SA. Agencia los Órganos – Talara, 2015”.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4: Describir la Información y comunicación del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz de Provincia de Huaylas, 2017.

En la tabla 14 y Figura 14, el 89% respondieron que si tienen definido los niveles de acceso a los sistemas de información.

Así mismo en la tabla 16 y Figura 16, el 78% indican que no se da la revisión periódica de los sistemas de información, lo cual guarda relación con los resultados obtenidos por Benítez C. (2014) en su tesis titulada “Diseño de un tesis de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbaburi”.

En la investigación realizada, los resultaos obtenidos de la tabla 17 y Figura 17, el 89% indicaron que el ambiente de archivo no cuenta con su ubicación respectivo lo que dificulta el fácil acceso a la información.

Y se observa en la tabla 18 y Figura 18, el 100% de encuestados Indicaron que si cuentan con mecanismos adecuados para informar a la población involucrada y son realizadas cada mes y eventos importantes, los resultados obtenidos se asemejan a la investigación de Alemán, C. (2016). “Caracterización Del Control Interno Administrativo en las Entidades Financieras del Perú. Caso: Mi banco – Banco de la Microempresa SA. Agencia los Órganos – Talara, 2015”.

5.2.5. Respecto al objetivo específico 5: Describir la supervisión y seguimiento del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Mientras en la tabla 19 y Figura 19, el 78% Indicaron que se realiza la supervisión en la “ASOCIACIÓN ALLPA”, así mismo se aprecia en la tabla 20 y Figura 20, el 89% respondieron que sí se realiza el seguimiento a las implementaciones de mejora.

Estos resultados concuerdan con la investigación obtenida por Vino, E. (2015). “Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora Corporación Ucayali S.R.L, 2014”.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo Específico 1:

Del análisis de la información recabada de la encuesta aplicada a todos los trabajadores de la Asociación Allpa, se llegó a la conclusión que el ambiente de Control tiene algunas debilidades que fortalezas, por lo tanto los trabajadores de dicha ONG tienen que tener amplio conocimiento sobre los 5 componentes del Control Interno, ya que el ambiente de Control es la base principal para el desarrollo de la Asociación Allpa, donde cada uno de los trabajadores se comprometan y apliquen los valores éticos como un solo equipo para el logro de sus objetivos.

6.1.2. Respecto al Objetivo específico 2:

Respecto a la evaluación de riesgos aplicados en la Asociación Allpa según análisis de información recabada, se llegó a la conclusión de que el Plan de Administración de Riesgo no son abordados ampliamente para el logro de la misión, visión y objetivos; la Asociación debe tener en claro la importancia de conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos de identificación y el análisis para dar solución a cualquier riesgo que se pueda presentar en las diferentes áreas de trabajo.

6.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Del análisis de la información recolectada respecto a la actividad de control en la Asociación Allpa, se concluye que se deben de tomar medidas cautelares en cuanto al procedimiento y manejo de los recursos financiados por otros países, así

controlar los posibles riesgos que interfieran en el logro de los objetivos, ya que para el cumplimiento de ello se deben de respetar los cronogramas semanales elaboradas por todos los trabajadores. Así mismo la Asociación cuenta con todos los procedimientos de autorización para la aprobación de procesos y actividades para el buen cumplimiento de sus actividades.

6.1.4. Respetto al objetivo específico 4:

El componente de la información y comunicación del control interno, se concluye que para una buena gestión debe de contar con sistemas informáticos avanzados que elaboren información financiera y de operatividad, que permitan que la Asociación Allpa cumpla con todas las normativas. Así mismo los facilitadores deben de entender que el presidente tiene la facultad de saber todo lo que ocurre en la Asociación y de los problemas que se puedan presentar, para la toma de decisiones y soluciones.

6.1.5. Respetto al objetivo específico 5:

Respetto a la supervisión y seguimiento del control interno aplicados en la Asociación Allpa, se concluye que sí se lleva a cabo la supervisión mensual a los facilitadores sobre las actividades ejecutadas en diferentes centros poblados de intervención. Pero no cuenta con un personal de soporte quien debe de ser el encargado del área denominado TIC's, y estar al pendiente para brindar las facilidades en el uso adecuado de las tecnologías.

En conclusión con respecto al objetivo General:

Se concluye que la Asociación Allpa Organización sin fines de lucro, si cuenta con todos los componentes descritos, pero no son aplicados en su totalidad como es el caso del Plan de Administración de Riesgos. Así mismo es importante mencionar que los nuevos trabajadores de esta Asociación tienen el desconocimiento de algunos componentes del control interno debido a la falta de información y charlas por parte del presidente.

6.2. Recomendaciones

6.2.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir el Ambiente de Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Se recomienda que para el buen funcionamiento del ambiente de control, se debe de realizar la concientización a los trabajadores respecto al control interno y sus componentes, aportando conocimientos, disciplina y orden. De manera que el presidente de la Asociación asigne responsabilidades a los trabajadores, organice y desarrolle la labor profesional.

6.2.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la valuación de Riesgos del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

También se recomienda realizar un análisis de riesgos internos y externos de la Asociación Allpa, para identificar a tiempo todos los riesgos y a la vez será útil para determinar y solucionar riesgos

6.2.3. Respecto al objetivo específico 3: Describir la Actividad de control Interno aplicado en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Se recomienda que las actividades de control interno en la Asociación Allpa, se sigan con los procedimientos elaborados para la toma de decisiones, así mismo poder evitar los posibles riesgos que se puedan presentar. Así mismo se debe respetar los cronogramas semanales de rendición de gastos y actividades para un buen manejo de recursos que son financiados por los países como Europa y Canadá.

6.2.4. Respecto al objetivo específico 4: Describir la Información y Comunicación del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Se recomienda que el sistema de información y comunicación en la Asociación Allpa se utilicen sistemas informáticos avanzados para la elaboración del informe financiero de la empresa, el cual permita controlar los presupuestos destinados para cada proyecto

6.2.5. Respecto al objetivo específico 5: Describir la supervisión y seguimiento del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, 2017.

Se recomienda llevar a cabo la supervisión mensual y trimestral a todos los facilitadores sobre las actividades que realizan en los diferentes centros poblados para ver la productividad y que se esté llevando adecuadamente los cronogramas semanales, así mismo la Asociación Allpa debe de contratar un personal exclusivamente para el soporte técnico quien deberá de realizar el mantenimiento

respectivo de las computadoras y brindar apoyo a los facilitadores en los temas de procesamiento de datos.

Luego de haber analizado cada uno de los “Componentes de Control Interno que se aplican en la Asociación Allpa”, se puede indicar que todo ello se encuentra vinculado entre si y responde de manera dinámica a cada circunstancia de los componentes del control interno. Para lo cual será necesario que todos los trabajadores y el presidente se enfoquen bien en cada componente, para el buen desarrollo de la Asociación Allpa.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

- AEDES, (2014) *Asociación Especializada para el Desarrollo Sostenible*. Recuperado de <http://aedes.org.pe/> Y <http://www.deperu.org/asociacin-especializada-para-el-desarrollo-sostenible/>
- Alemán, C. (2016). *Caracterización. Del Control Interno Administrativo en las Entidades Financieras del Perú. Caso: Mi banco – Banco de la Microempresa SA. Agencia los Órganos – Talara, 2015*. Tesis de Titulación como Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de la biblioteca de la Uladech.
- Arenas, M. (2013). *Reseña histórica del control interno*. Recuperado de <https://prezi.com/teinonxuqghk/resena-historica-de-control-interno/>
- Arceda, C. (2015). *Efectividad Del Procedimiento De Control Interno Que Se Aplican En Las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola Jacinto López S.A. Del Municipio De Jinotega durante el año 2014*. Tesis para optar el grado de Máster en contabilidad con énfasis en auditoría. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- ASPADERUC, (2014) *Asociación para el Desarrollo de Cajamarca*. Recuperado de <http://www.deperu.org/aspaderuc-asociacin-para-el-desarrollo-de-cajamarca/>

Base Legal para la implementación del Sistema de Control. Recuperado de
[www.oefa.gob.pe › planeamiento-organización › control-interno ›](http://www.oefa.gob.pe/planeamiento-organización/control-interno)

Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Tesis para la obtención de título. Universidad Técnica del Norte. Recuperado de
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Campos, F. y Gupioc, J. (2014). *Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*. Tesis de titulación. Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado del
repositorio.upao.edu.pe/.../CAMPOS_FERNANDO_CONTROL_INTERNO_LOGISTI.

Coco, (2014). *Modelo COCO*. Recuperado de
<http://modelococo.blogspot.com/2014/05/informe-coco.html>

Contraloría General De La Republica, (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General De La Republica, (2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Recuperado de

<https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/RC-Nro.146-2019-CG.pdf>

COSO II. (2013). *En su texto Internal Control Integratd Framework*, Recuperado de www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

COSO, (2015) *Los nuevos conceptos del control interno*, Recuperado de www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf

COSO, (2012) *Componentes de control interno* Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

COSO. (2013). *Control Interno-Marco Integrado*, emitido por El Committee Of Sponsoring Organization (Comité Gerencial de Contabilidad). Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

COSO. (2014). *Control Interno-Marco Integrado. España: Auditores Internos*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Cotaña, M. (2015). *Gabinete de Auditores de Sistemas – Control Interno*. Recuperado de <http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/Control%20interno%20-%20COSO.pdf>

Cornejo, S. (2018), *Control Interno Y Gestión De Riesgos*. Recuperado de [file:///C:/Users/User/Downloads/CCI_control_riesgos%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/CCI_control_riesgos%20(1).pdf)

Cozinga, P.y Pérez, J. (2017). *Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región*

central dl país Huancayo 2017. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad nacional del centro del Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTR-OL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (Bachiller COZ INGA, PABLO RAUL Bachiller PEREZ PALMA MONGE, JORGE LUIS)

Chancafe, (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque 2016*. Tesis Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/700/1/TL_Chancafe_Ucancial_Francisco.pdf

Chunga, E. (2014). *El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*. Tesis de titulación. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión. Recuperado de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/389>

Federación Canaria de Desarrollo Rural (2018). *Régimen Fiscal de las entidades sin Fines Lucrativos*, Recuperado de http://www.aderlan.org/downloads/Proyectos/ruralESS/Manual%20Pr%C3%A1ctico%20de%20Emprendedur%C3%ADa/10_Capitulo_07_Regimen_Fiscal.pdf

- Gonzales, A. & Cabrale, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno en la UVPC Llamaqueles: componentes del control interno*. Bs As. Argentina: INFO Presupuestal.
- Gutiérrez. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de generación automática de claves para cerraduras electrónicas para las bóvedas del Banco de Guayaquil*. Tesis de Titulación como Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de la biblioteca de la Uladech.
- Hemeryth, C y Sánchez, G. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C de la Ciudad de Trujillo - 2013*. Tesis de Titulación de Contador Público y Licenciado en Administración. Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado del repositorio.upao.edu.pe/.../HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA.
- Huaraca, L. (2015): *Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso ONG “mis pequeños hermanos” de cañete 2015*. Tesis de titulación como Contador Público; Recuperado de [http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045182file:///C:/Users/Yuli/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(4\).pdf](http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045182file:///C:/Users/Yuli/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(4).pdf)
- IDMA, (2019). *Instituto de Desarrollo y Medio Ambiente*. Recuperado de <http://idmaperu.org/idma/>

IPES (2015): *Promoción del Desarrollo Sostenible en América Latina y el Caribe*.

Recuperado de <http://www.ipes.org/> ipes@ipes.org.pe.

Izcara Palacios, S. P. (2014). Manual de investigación cualitativa. Perú: Ediciones

Fontamara. Recuperado a partir de

<https://www.porrúa.mx/libro/GEN:846424/manual-de-investigacion-cualitativa/simon-pedro-izcara-palacios/9786077360643>

Ballesteros, G. (2013). *Antecedentes del Control Interno*. Recuperado de

<https://iballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

Layme, E. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno

y sus defectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público. Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley de Presupuesto del Sector Público, (2016).

Marín, H. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas del sector*

comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1143>

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/>

CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Medina, M. (2012). *Control interno, antecedentes, objetivos y ciclos*. Recuperado de https://issuu.com/mariomg/docs/control_interno_antecedentes_objetivos_ciclos

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

N° de Resolución 0973-2019-CU-ULADECH, R. (2019). *Código de ética para la investigación de la escuela de ciencias contables, financieras y administrativas*.

Poveda, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. Revista publicado, 3(8). 2016, 487-502. ISSN 1390-9304. Recuperado de <file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405.pdf>

Rivera (2016). *Sistema de control interno y su relación con el desempeño laboral de los Colaboradores de la oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*. Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

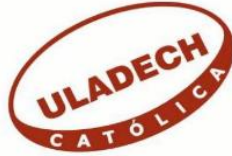
Sánchez, C. (2017). *Teoría del control, Coed. Investigar Editores IA-Bogotá: Ediciones de la U, 1ª.ed.2017*. Recuperado de WS Chinchilla - 2017 - books.google.com

Torres, P., & Torres, Z. (2015). Técnicas de recolección de datos.

Vino, E. (2015). *Componentes del Control interno y tributación en la Micro y Pequeña Empresa sector Servicio, Rubro Constructora “Corporación Ucayali S.R.L., 2014*; Tesis para la obtención del título profesional como Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039581>.

ANEXOS

Anexo 1. Encuestas



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA DE CONTABILIDAD

Señores trabajadores de la Asociación ALLPA para la Cooperación y el Desarrollo Sostenible, reciban el cordial saludo a nombre de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote con Cede en Huaraz y el mío propio. El presente cuestionario es sobre el Tema: Componentes de Control Interno, dicho cuestionario tiene como finalidad lograr el objetivo planteado y determinar la problemática a dar solución, para ello les pido por favor tenga a bien responder con honestidad, ya que este cuestionario es anónimo y marca la alternativa correcta.

EDAD: 44

PROFESIÓN: Ing. Agrónomo

ESTADO CIVIL: Casado

SEXO: Masculino

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
PREGUNTAS	RESPUESTA		OTROS COMENTARIOS
	S		
	SI	NO	
1. ¿La Asociación reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades?	x		
2. ¿La Asociación cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido por medio de reuniones o talleres?	x		Se cuenta con un libro de acogida
3. ¿Los encargados de cada proyecto evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados y detectar posibles desvíos?	x		Mensualmente por zona y semestral para todo el equipo
4. ¿La estructura organizacional de la Asociación Allpa está desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades que se ajusta a la realidad?	x		
5. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil de cada puesto?	x		Se cuenta con varios profesionales jóvenes que mejoran
6. ¿La Asociación Allpa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgo?		x	Falta
7. ¿Durante el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que puede ocasionar los riesgos identificados?	x		
8. ¿Tiene conocimiento de algunas acciones establecidas para afrontar los riesgos evaluados?		x	
9. ¿En la asociación se efectúa la rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude?		x	
10. ¿La asociación ALLPA tiene alguna medida de seguridad para los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?		x	
11. ¿La Asociación realiza la evaluación de desempeño en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes?	x		
12. ¿La Asociación cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	x		

13. ¿La Asociación ejecuta la revisión de avance de actividades y tareas que permite realizar propuesta de mejora?	x		
14. ¿La asociación ALLPA tiene definido los niveles para el acceso del personal al sistema de información?	x		
15. ¿La organización cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	x		
16. ¿Se realiza la revisión periódica de los sistemas de información para asegurar su adecuado funcionamiento?		x	Pendiente de implementar
17. ¿Los ambientes de archivo cuentan con su ubicación y acondicionamiento apropiado?	x		
18. ¿La asociación cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión?	x		En reuniones bimensuales con población involucrada
19. ¿Durante el desarrollo de sus actividades se realizan la supervisión, para conocer oportunamente si se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido?	x		
20. ¿Su institución realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	x		

Anexo 2: Figuras

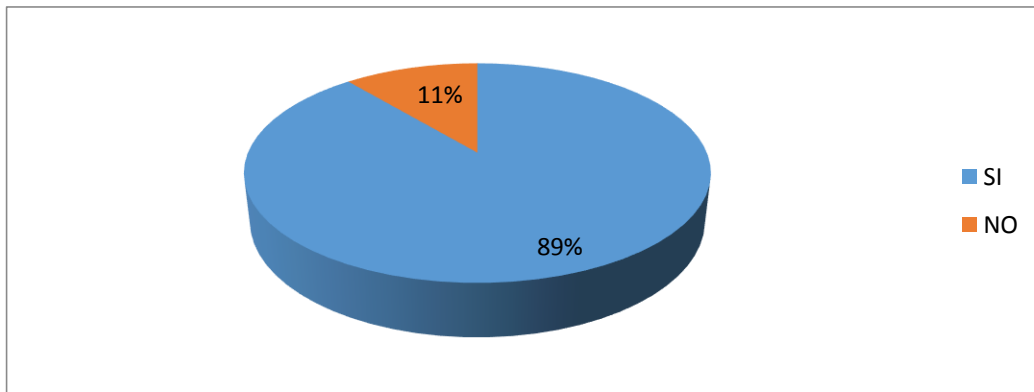


Figura 1: Fomenta el proceso de control interno para la mejora del desarrollo de las actividades.

Fuente: Tabla 01

Interpretación: En los resultados obtenidos de la tabla 1 y figura 1, se estima que del 100% de los 9 encuestados, el 89% afirman que si cumplen y el 11% respondieron que no fomentan el proceso de control interno, por lo que se entiende que a empresa carece en pequeña cantidad de reconocimiento y promoción lo cual es manejable.

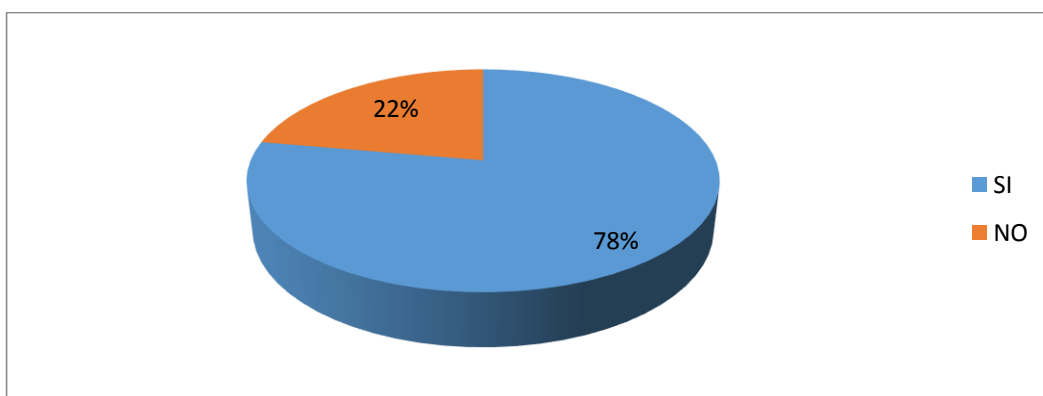


Figura 2: Tiene conocimiento del Código de Ética.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Se observa que del 100%, correspondiente a los 9 trabajadores encuestados, el 78% indican que Si tienen conocimiento del Código de Ética y el 22% respondieron que No, debido a que recientemente han ingresado a laborar. El resultado demuestra que la empresa tiene el descuido de difundir el Código de Ética al primer día de ingreso de los nuevos trabajadores.

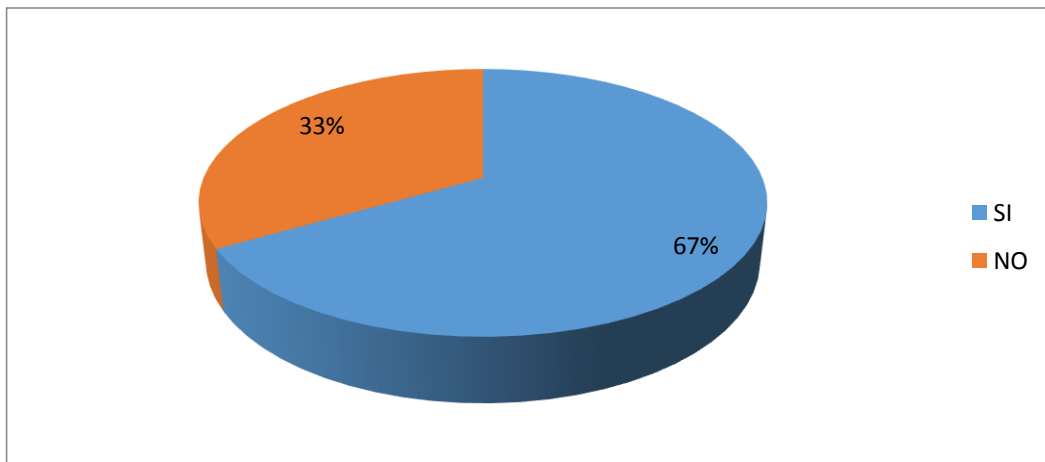


Figura 3: Evaluación Periódica del Plan Operativo.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Se observa en la tabla 3 y figura 3, que del 100% de los 9 encuestados, el 67% respondieron que la evaluación es realizada mensualmente y el 22% de trabajadores indicaron que No, debido a que se encuentran en diferentes comunidades y provincias.

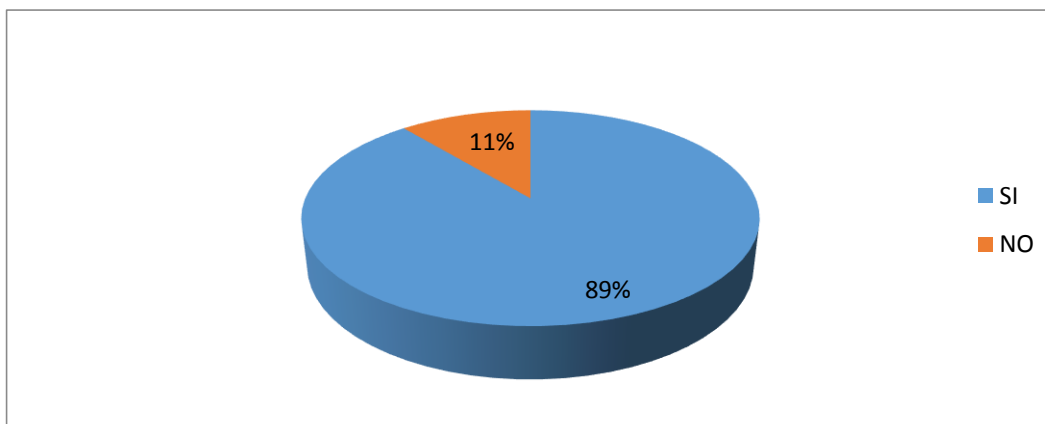


Figura 4: La estructura organizacional está desarrollada en base a la Visión, Misión y objetivos.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Se observa en la tabla 4 y figura 4, que del 100% de los 9 encuestados, el 89% indican que la empresa Si cuenta con la estructura organizacional y un 11% indican que no; lo que significa que los trabajadores no tienen conocimiento de la estructura organizacional de la empresa en su totalidad.

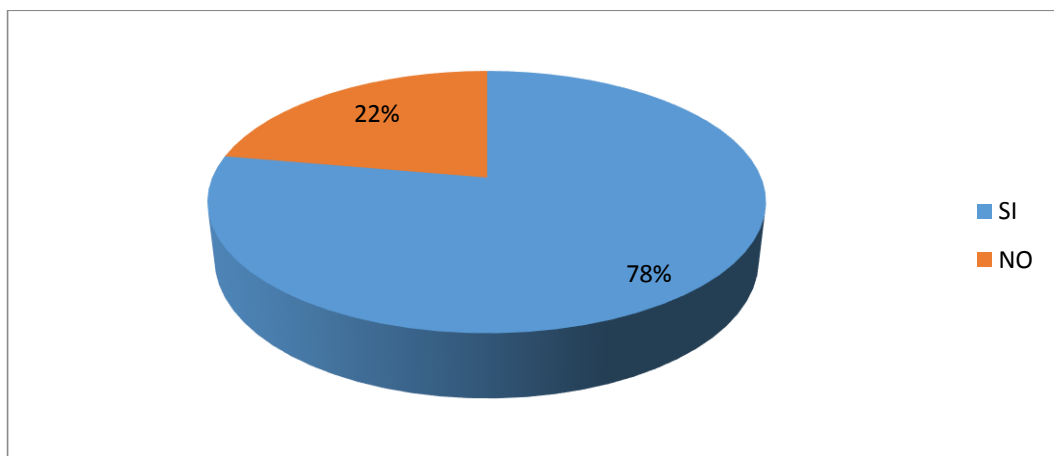


Figura 5: El personal cuenta con las compensaciones establecidas en el perfil.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Los resultados obtenidos en la tabla 5 y figura 5, revelan que del 100% de los 9 encuestados, el 78% indican que cuentan con la compensación y el 22% indicaron que No cuentan con las compensaciones, debido al contrato por terceros.

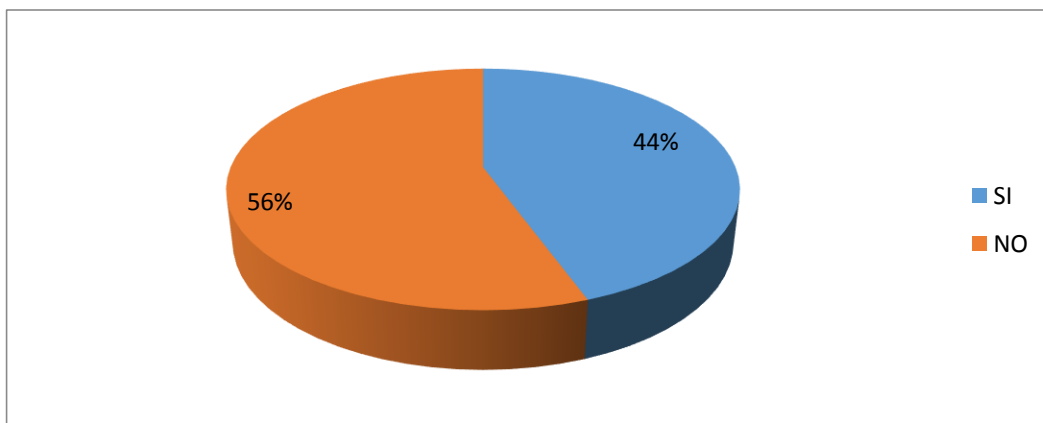


Figura 6: Planeamiento de Administración de Riesgos.

Fuente: Tabla 6.

Interpretación: Se observa en la tabla 6 y figura 6, que del 100% de los 9 encuestados el 44% respondieron que la Asociación Allpa Si cuenta con el plan de administración de riesgo y el 56% respondió que desconocen.

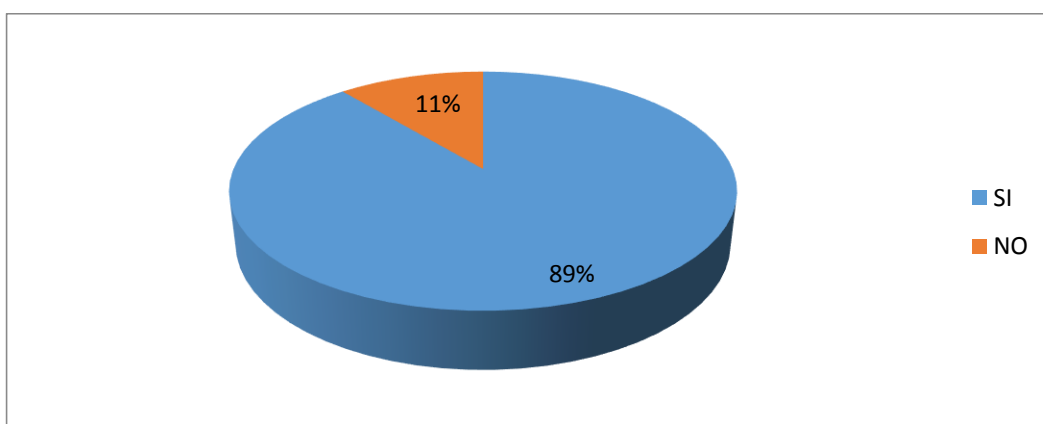


Figura 7: Valoración de Riesgos

Fuente: Tabla 7.

Interpretación: Se observa en la tabla 7 y figura 7, que del 100% de encuestados, el 89% respondieron que si se han cuantificado los riesgos que pueden afectar al desarrollo de sus actividades, así mismo el 11% indico que no son cuantificados los riesgos.

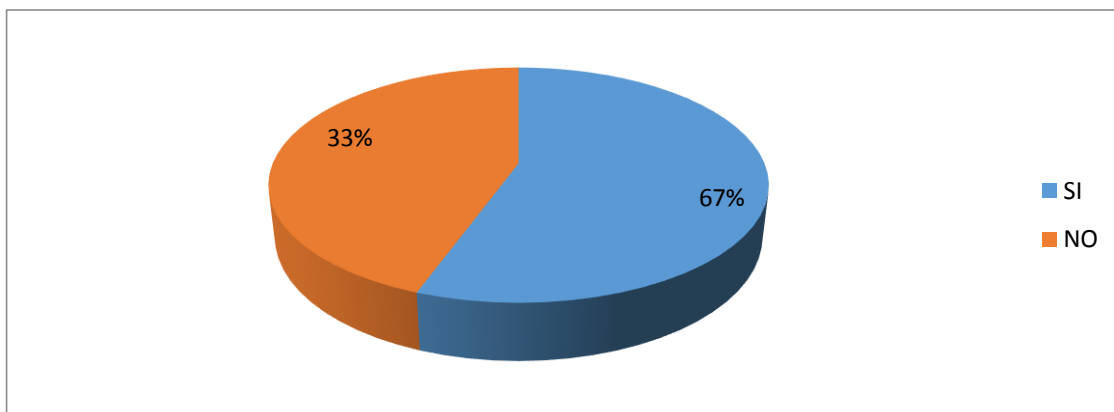


Figura 8: Respuestas al Riesgo.

Fuente: Tabla 8.

Interpretación: Los resultados obtenidos de la tabla 8 y figura 8, se estima que del 100% de los 9 encuestados, el 33% afirman que tienen el conocimiento de algunas acciones para afrontar los riesgos evaluados y el 67% respondió que desconoce.

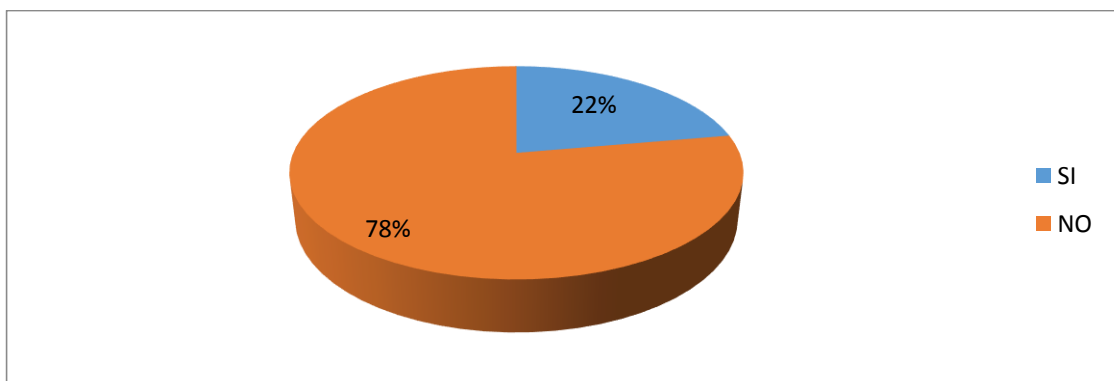


Figura 9: Segregación de funciones.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Se aprecia de los resultados obtenidos en la tabla 9 y figura 9, que del 100% de los 9 encuestados, el 78% respondieron que no se efectúa la rotación periódica y el 22% indicaron que si se efectúa la rotación.

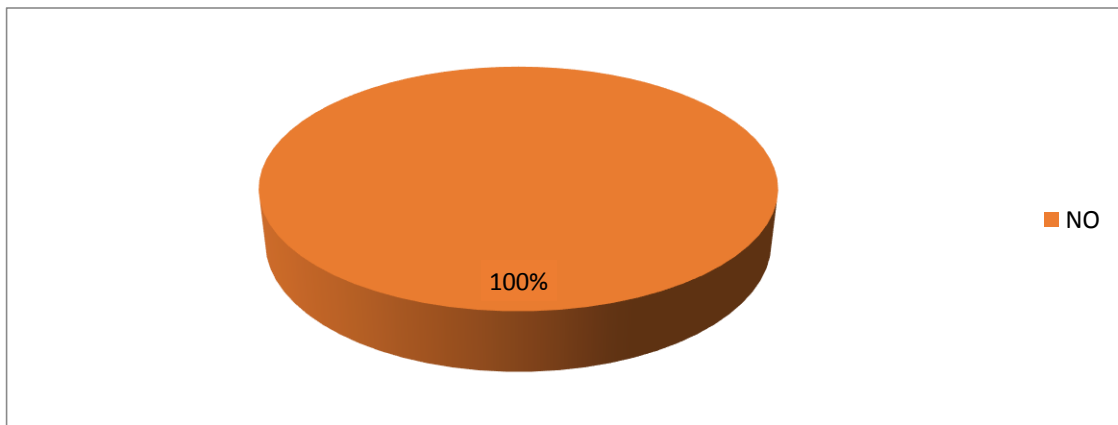


Figura 10: Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Los resultados obtenidos de la tabla 10 y figura 10, revelan que del 100% de los 9 encuestados, el 100% indican que no cuentan con controles de seguridad para los activos que se encuentran expuestos al riesgo de robo y uso no autorizado.

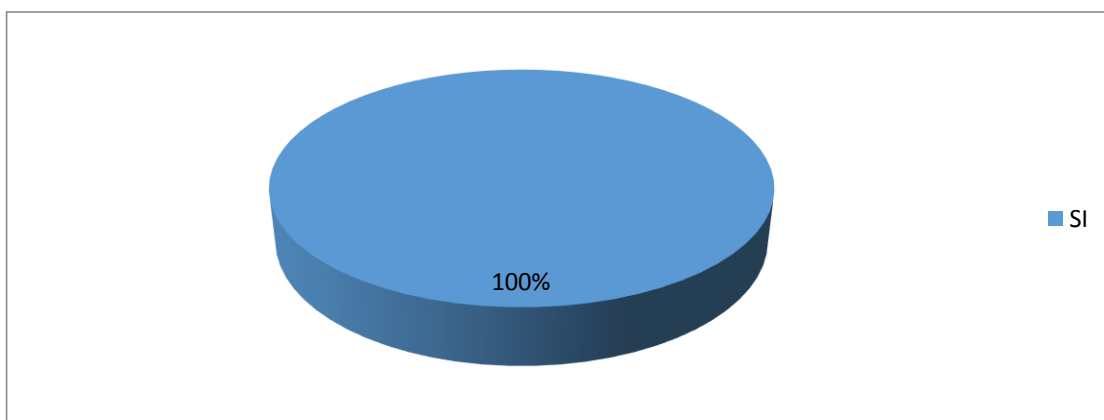


Figura 11: Evaluación de Desempeño

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Los resultados obtenidos en la tabla 11 y figura 11, revelan que del 100% de los 9 encuestados, indican que si se lleva a cabo la evaluación de desempeño.

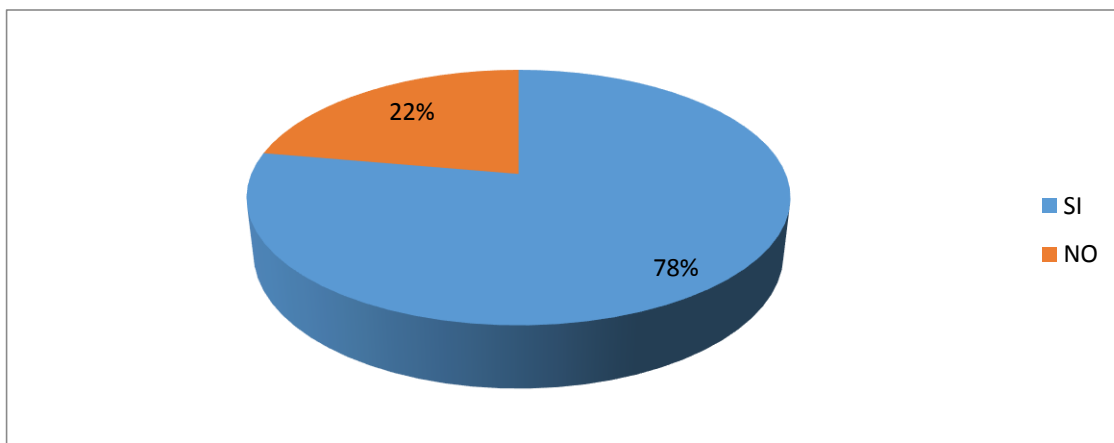


Figura 12: Rendición de cuentas.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Se observa en la tabla 12 y figura 12, que del 100% de los 9 encuestados, el 78% indican que no existe los procedimientos ni lineamientos para la rendición de cuentas y el 22% indica que si existen.

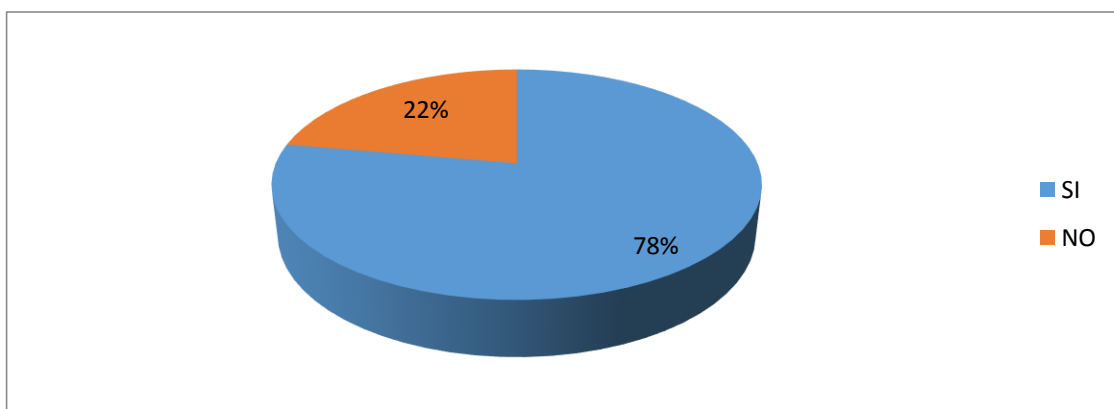


Figura 13: Revisión de procesos, actividades y tareas

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Se aprecia en la tabla 13 y figura 13, que del 100% de los 9 encuestados, el 78% indican que se realiza la revisión del avance de actividades y el 22% respondieron que no, que por la lejanía del lugar donde realizan las actividades.

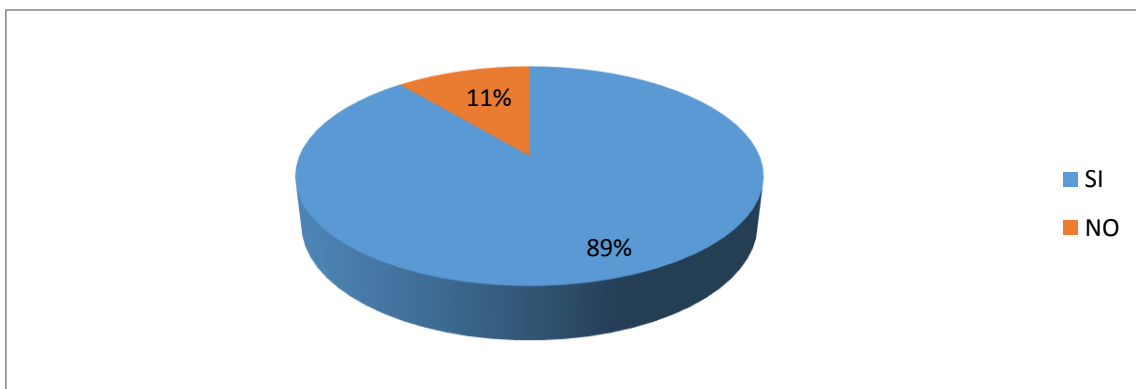


Figura 14: Funciones y características de información.

Fuente: Tabla 14.

Interpretación: Los resultados obtenidos de la tabla 14 y figura 14, se estima que del 100% de los 9 encuestados, el 89% respondieron que si tienen definido los niveles de acceso a los sistemas de información mientras el 11% desconocen de estos niveles.

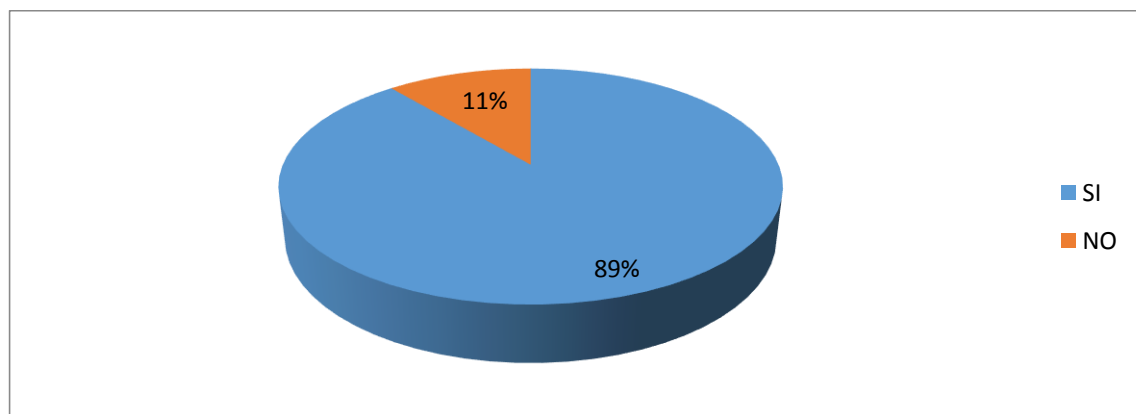


Figura 15: Información y responsabilidad

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Se aprecia de los resultados obtenidos en la tabla 15 y figura 15, que del 100% de los 9 encuestados, el 89% respondieron que la institución si cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones y el 11% indicó que no.

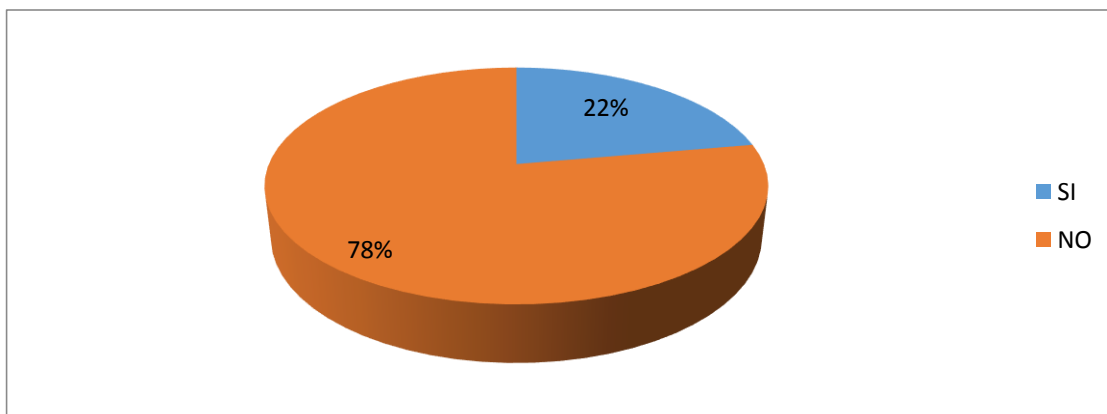


Figura 16: Flexibilidad al cambio

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Los resultados obtenidos en la tabla 16 y figura 16, revelan que del 100% de los 9 encuestados, el 78% indicaron que no se da la revisión periódica de los sistemas de información porque se encuentra pendiente de implementación y el 22% respondió que sí.

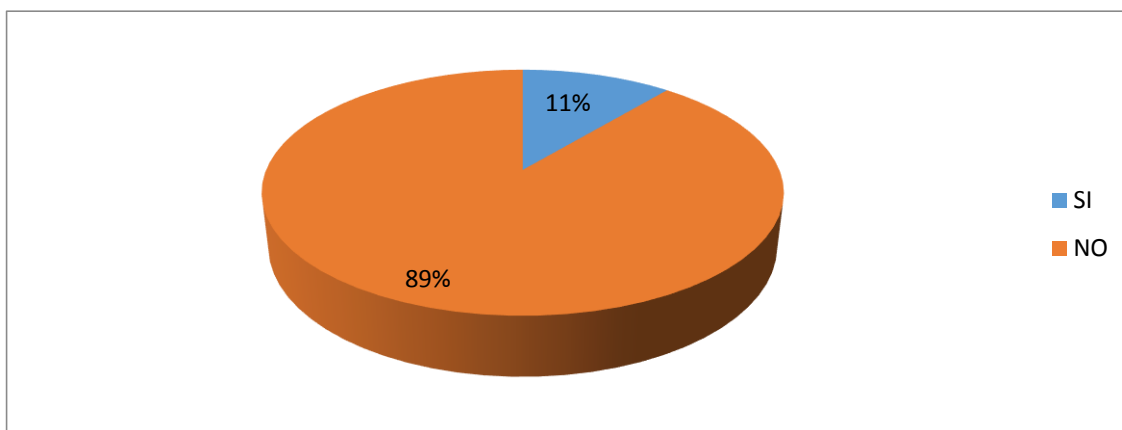


Figura 17: Archivo institucional

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Los resultados obtenidos en la tabla 17 y figura 17, revelan que del 100% de los 9 encuestados, 89% indicaron que el ambiente de archivo no cuenta con su ubicación respectiva y el 11% respondió que Si, el resultado demuestra que la

institución no está tomando en cuenta la importancia del acondicionamiento de un ambiente para archivo y sea de fácil acceso a cualquier información.

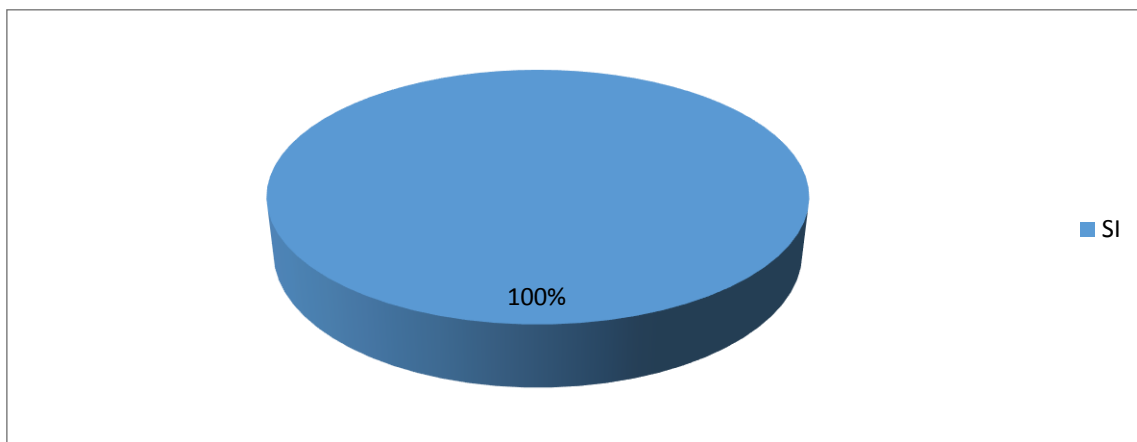


Figura 18: Comunicación externa

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Se observa en la tabla 18 y figura 18, que del 100% de los 9 encuestados indicaron que si cuentan con mecanismos adecuados para informar a la población involucrada y son realizadas cada mes.

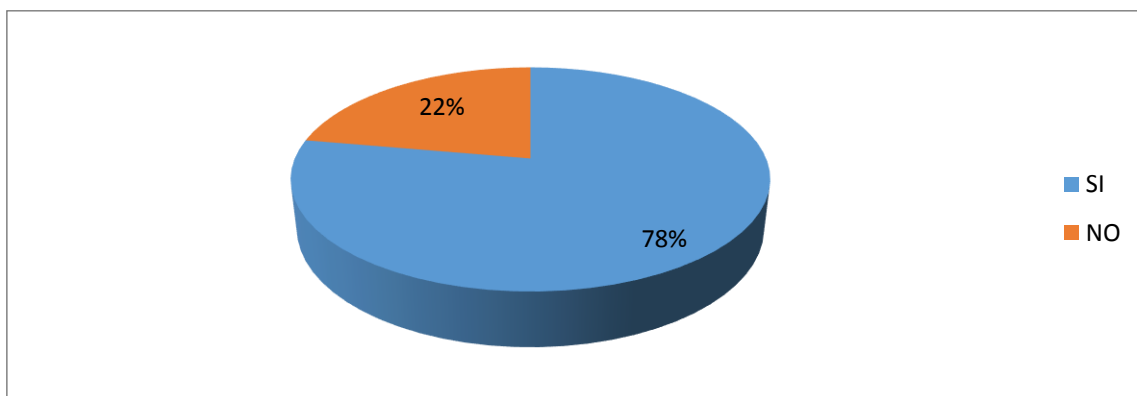


Figura 19: Actividades de prevención y monitoreo.

Fuente: Tabla 19.

Interpretación: Se observa en la tabla 19 y figura 19, que del 100% de los 9 encuestados, el 78% indicaron que se realiza la supervisión y el 22% indicaron que no,

el resultado demuestra que con un poco más de empeño si se puede lograr el 100% de supervisión.

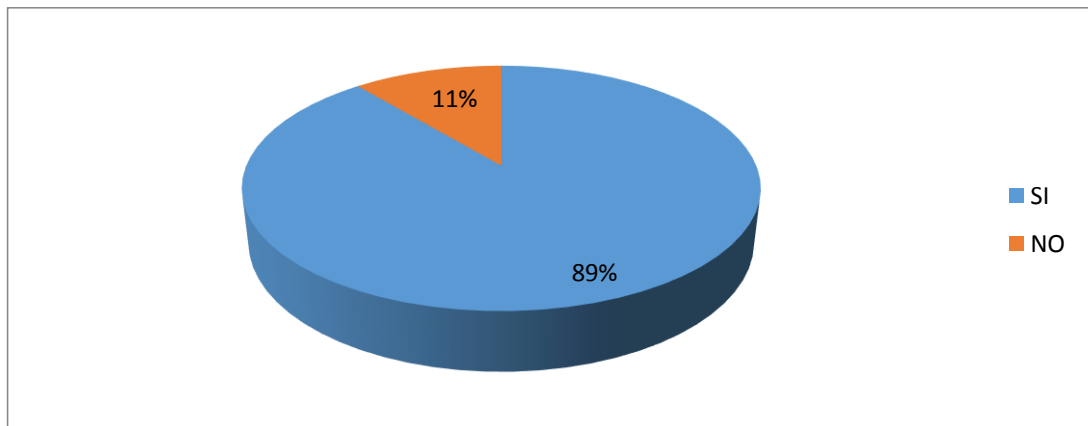


Figura 20: Seguimiento de resultados.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Los resultados obtenidos de la tabla 20 y figura 20, se estima que del 100% de los 9 encuestados, el 89% respondieron que si se realiza el seguimiento a las implementaciones de mejora, y el 11% respondieron que No, el cual se puede mejorar paulatinamente.