



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

INGENIERÍA DEL TERCER MILENIO SAC – HUARAZ,

2017

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

AUTOR:

CANTU GIRALDO, JAVIER RICARDO

ORCID: 0000-0002-1289-7586

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

EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

INGENIERÍA DEL TERCER MILENIO SAC – HUARAZ,

2017

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

AUTOR:

CANTU GIRALDO, JAVIER RICARDO

ORCID: 0000-0002-1289-7586

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

TÍTULO DE LA TESIS

EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA INGENIERÍA DEL TERCER

MILENIO SAC – HUARAZ, 2017.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Cantu Giraldo, Javier Ricardo

ORCID: 0000-0002-1289-7586

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, Financiera 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 DE 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 cada minuto de vida que me da, por los dones que me dio para disfrutarlo y aprovecharlo en el transcurso de mi vida cotidiana, por permitirme concluir con mis estudios superiores y lograr mis objetivos que tengo para mi carrera profesional.

A la Mg. CPCC. Manrique Plácido, Juana Maribel Sánchez por brindarme sus conocimientos para la elaboración de esta investigación, también por su paciencia, dedicación y tranquilidad de poder proporcionarme una información necesaria para poder realizar una buena investigación, y así presentar la tesis completa.

A la Uladech Católica por la formación académica, que me brindo para obtener los conocimientos necesarios para ejercer mi carrera profesional.

Javier Ricardo

DEDICATORIA

A mis queridos padres Macario y Rosa, gracias a ellos, que me dieron la fortaleza para cumplir mis metas, por el apoyo incondicional que me brindaron para poder continuar mis estudios profesionales, a mis hermanos por los buenos consejos que me brindaron, por estar siempre en mis buenos y malos momentos, darme aliento para continuar y no sentirme derrotado nunca, sino vencer cualquier tropiezo que se me pueda presentar en mi vida cotidiana; por esas palabras incondicionales y apoyo, pude cumplir una etapa más en mi vida o mi mayor anhelo culminar mi carrera profesional.

Javier Ricardo

RESUMEN

La presente investigación tuvo como problema de la investigación; ¿Cómo es el control interno de la empresa tercer milenio SAC - Huaraz 2017?; para poder darle solución se planteó el siguiente objetivo: Determinar el control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz. La metodología que se utilizó fue de tipo de investigación cuantitativa, de nivel descriptivo y el diseño de investigación fue no experimental, la técnica e instrumento que se utilizó fue la encuesta y el cuestionario. Los resultados fueron los siguientes; el 100% de las personas encuestadas nos indicó que todos los socios firman el acta de compromiso, el 100% de las personas encuestadas manifiestan que el gerente si estipula las normas internas para el funcionamiento de la empresa, el 83% nos indicaron que si se realizan las necesidades, el 83% mencionó que la entidad si cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia, el 67% mencionaron que el informe final si es concurrente con la planificación y ejecución, el 67% mencionó que el informe final si es concurrente con la planificación y ejecución de control interno. Llegando a la conclusión, el control interno en la empresa del tercer milenio SAC es insuficiente, los trabajadores cuentan con poco conocimiento sobre el control interno, la planificación del control interno está basado en metas a corto plazo, la evaluación del control interno no es tan rígida ya que se basan en solo conocimientos básicos de la carrera del personal administrativo.

Palabras clave: Control Interno, Planificación, Ejecución, Evaluación.

ABSTRACT

The present investigation had as a problem the investigation; How is the internal control of the company third millennium SAC - Huaraz 2017? In order to solve it, the following objective was set: Determine the internal control of the engineering company of the third millennium SAC in the city of Huaraz. The methodology used was quantitative research type, descriptive level and the research design was non-experimental, the technique and instrument that was used was the survey and the questionnaire. The results were the following; 100% of the people surveyed told us that all the partners sign the commitment document, 100% of the people surveyed stated that the manager stipulated the internal rules for the operation of the company, 83% told us that if realize the needs, 83% mentioned that the entity does comply with implementing the assigned actions according to its competence, 67% mentioned that the final report is concurrent with planning and execution, 67% mentioned that the final report It is concurrent with the planning and execution of internal control. In conclusion, the internal control in the company of the third millennium SAC is insufficient, workers have little knowledge about internal control, the planning of internal control is based on short-term goals, the evaluation of internal control is not so rigid as they are based on only basic knowledge of the career of administrative staff.

Keywords: internal control, planning, execution, evaluation.

CONTENIDO

	Pág
Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Firma del Jurado y Asesora	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Contenido	x
Índice tablas y figuras	xi
I. Introducción	12
II Revisión de literatura	21
2.1 Antecedentes	21
2.2 Bases teóricas	44
2.3 Marco Conceptual	48
III. Hipótesis	62
IV. Metodología	63
4.1 Diseño de investigación	63
4.2 Población y muestra	64
4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores	65
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
4.5 Plan de análisis	67
4.6 Matriz de consistencia	68
4.7 Principios éticos	69
V. Resultados y análisis de los resultados	70
5.1 Resultados	70
5.2 Análisis de los resultados	76
VI. Conclusiones	88
VII Recomendaciones	90
Referencias bibliográficas	92
Anexos	99

Índice de tablas y figuras

	Pág.
Tabla 01 : el acta de compromiso es firmado por todos los socios	70
Tabla 02: el acta de compromiso se manifiesta de acuerdo al sistema de control interno	70
Tabla 03: el gerente general estipula las normas internas para el funcionamiento de la empresa	70
Tabla 04: al personal de la empresa se le da a conocer el compromiso asumido y los roles que asumirán.	71
Tabla 05: los procedimientos que optaron para elegir a su comité son los adecuados para la empresa	71
Tabla 06: los responsables de promover el sistema de control interno lo realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa	71
Tabla 07: las asignaciones de roles de cada miembro de la empresa son distribuidas de acuerdo a la capacidad del personal.	72
Tabla 08: el gerente de la empresa informa las actividades a realizar por el sistema de control interno	72
Tabla 09: el gerente de la empresa informa las actividades a realizar por el sistema de control interno	72
Tabla 10: los procesos de gestión y riesgo del control interno son establecido de acuerdo a las políticas de la empresa	73
Tabla 11: las funciones que cumplen el personal están de acuerdo a sus capacidades laborales	73
Tabla 12: los controles de los procesos demuestran los riesgos que puedan transcurrir en el desarrollo de las actividades programadas	73
Tabla 13: utilizan las herramientas que la contraloría establece para el sistema de control interno	74
Tabla 14: elaboran el plan de trabajo con base a los resultados del diagnóstico realizado	74
Tabla 15: elaboran un plan de trabajo para su elaboración del sistema del control interno	74
Tabla 16: la empresa define los lineamientos y procedimientos para el control interno	75
Tabla 17: el responsable del sistema de control interno, describe los objetivos del diagnóstico de la empresa	75
Tabla 18: están definidos el cronograma de la fecha de inicio y termino de las actividades programadas	75

I. Introducción

El presente trabajo de investigación se ejecutó con la finalidad de determinar cómo es el control interno en la empresa ingeniería del tercer milenio SAC, para un buen manejo de sus estados financieros, para que tengan una buena seguridad los accionistas de la entidad. El contenido del informe de investigación se basa en tres etapas que son: la planificación, ejecución y evaluación del control interno. La actual globalización de las operaciones comerciales a nivel mundial motiva a las compañías privadas, a poder invertir en la realización y/o reestructuración de planeaciones administrativas o estratégicas, con el fin de cumplir con los objetivos planteados sean a corto o largo plazo, un proceso de reestructuración que en los últimos años, han sido realizados mediante la aplicación de nuevas tendencias administrativas, como calidad total, el balance de Scorecard es la evaluación o un diagnóstico del ambiente de control de las compañías, las mismas que a su vez recaen en la importancia de poder aplicar métodos pruebas de auditoría, en procesos claves de las organizaciones o sociedades. Es así que el ambiente de control juega un papel muy importante en el logro de las metas y objetivos, y sobre todo el diseño efectuado de un sistema de control interno, podría ser uno de los primeros pasos para poder diagnosticar, evaluar y mejorar la eficiencia y productividad de los recursos materiales, humanos y económicos en pos de enfrentar la globalización en el mundo actual.

Con el fin de poder impulsar el diseño e implementar el funcionamiento del sistema de control interno en las entidades estatales, para el fortalecimiento de sus sistemas administrativos de nuevo marco orientador de control interno, llegando a aprobar la ley de control interno de las entidades del Estado, esta misma que es complementada con la emisión de las normas de control interno. Es oportuno indicar

que contar con un sistema de control interno en una empresa, esto facilita la ejecución de las operaciones y va contribuir a aplicar evaluaciones que permitan tener conocimiento real de la situación de la empresa, por ello la importancia radica en tener una planificación que sea capaz de verificar el cumplimiento de controles, para darles a los directivos una mejor visión sobre las actividades.

Podemos decir que el control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona la seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales, estas también constituyen elementos de control interno, la organización, la habilidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales, en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas, técnicas y la corrección oportuna de las deficiencias de control interno.

Para lograr que una empresa funcione como tal, de manera armónica y que además sea eficiente en su operación para el logro de sus objetivos es necesario que cuente con una adecuada organización que defina claramente las funciones y responsabilidades de cada área, así como de controles administrativos y operativos que optimicen el uso de los recursos disponibles para así poder conseguir los fines de la empresa. La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conduzca a conocer la situación real de las

mismas, es por eso que la importancia de tener una planificación sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión que realizan las autoridades.

Por lo tanto, el control interno comprende un plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos de la empresa, asimismo para verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, como llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para poder estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. Siendo las cosas así, pues resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa.

Por otro lado los controles nos permiten definir de una forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada una de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos de prever las mismas. Sea cual sea la aplicación del control, que se quiere implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperados. Para esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargaran de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Es por ello que adicionalmente, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de controles dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Para poder evaluar la eficiencia de cualquier serie

de procedimientos de control, es necesario definir los objetivos y además las metas a cumplir.

García (2004) manifiesta que la importancia del control interno trae beneficios, por lo que invertir en él, lo convierte en una acción estratégica de gran importancia. En lo financiero genera ahorros al promover la eficiencia operativa, en lo administrativo genera información de mayor calidad para la toma de decisiones, en materia de salvaguardar el patrimonio empresarial de la empresa, reduce la posibilidad de ser víctima de pérdidas por fraude al disminuir las operaciones de los perpetradores, entre otros beneficios.

Por otro lado Díaz (2006), indica que el control interno es un proceso y por lo tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, es un medio para lograr un fin, lo llevan a cabo los trabajadores, los funcionarios y los directivos de las entidades que actúan en todos los niveles y en distintas áreas, el personal actúa en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización o procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales no desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles que deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello. En cada área de organización, la persona encargada que dirija debe ser responsable por el control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todo los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Según el diccionario de la real académica define el control como la acción y efecto para probar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Asimismo podemos establecer

al control como una implicancia de comprobar e inspeccionar una cosa, tener dominio o autoridad sobre alguna cosa. Por otro lado el control interno es un proceso integral de gestión por los funcionarios y trabajadores de la empresa, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad a la misión de la empresa para alcanzar los objetivos. Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable, oportuna, el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Podemos decir que los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de las leyes y normas vigentes establecidas según el Manual Organización de funciones y la normatividad del control interno. Desde una visión amplia el control es la medición y las acciones de ajustes del desempeño de la organización, para poder asegurarse que se cumplan los fines de las disposiciones, normativas y los contenidos en planes, objetivos y metas diseñados para alcanzarlos.

El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. De esta manera el control interno se define como una seguridad de inversión, otros los relacionan con la corrección de información. En otros casos lo asocian a la observancia al orden establecido y por ultimo hay quienes lo definen como la evaluación de las acciones para corregir desviaciones y/o mejorar la administración. Por otro lado podemos manifestar que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de

administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de poder proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, según la honestidad y responsabilidad, eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información, además de salvaguardar los recursos, dar cumplimiento de las leyes y normas. El sistema de control interno esta enlazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales, es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa mediante los controles que son incorporados para poder fomentar la calidad y las iniciativas de delegación de poderes, para que así se eviten gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes. Es un conjunto de procedimientos políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen como objeto de asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión contable y administrativa de la empresa.

La empresa ingeniería tercer milenio SAC debe de mostrar un adecuado control interno para que tengan una información financiera correcta y segura, salvaguardar sus activos y para que realicen la toma de decisiones.

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de noche a la mañana las empresas pueden decir hasta aquí llegamos, y además donde quedan las auditorías externas con

dictámenes limpios o salvedades. El control interno tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad. Es un proceso que lleva la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos; efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros; cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables. En estas ideas estamos brindando la justificación de la presente investigación, donde se plantea el diseño del sistema del control interno, para ello se tendrán que bazar a las normas, políticas y procedimientos de control interno, donde el área de administración llevara un control sobre ingresos y egresos mejorando la información financiera y sus objetivos trazados de la empresa. La mejor administración de cualquier organización dentro del mundo globalizado, es tener un buen Sistema de Control Interno que les pueda permitir alcanzar con sus objetivos planteados de forma sencilla y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

En estas ideas estamos brindando la justificación de la presente investigación, el diseño del sistema del control interno se tendrían que bazar a las normas, políticas y procedimientos de control interno, donde el área de administración llevara un control sobre ingresos y egresos mejorando la información financiera y sus objetivos trazados de la empresa. El problema queda planteado de la siguiente manera; **¿Cómo es el control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC – Huaraz, 2017?** Para dar respuesta al problema nos hemos planteado como objetivo general, Determinar el control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la

ciudad de Huaraz, para poder alcanzar nuestro objetivo general nos hemos trazado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la planificación del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC.
2. Describir la evaluación del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz
3. Describir la ejecución del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz.

Como bien sabemos para realizar un buen sistema de control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC, tendremos que diseñarlo según sus necesidades de la empresa, para así poder darle a conocer sus errores administrativos. El control interno en todas las entidades públicas y privadas debe de ofrecer una seguridad razonable ya que se basan a las normas, políticas, y se establece procedimientos de los controles adecuados, más aun con la empresa ingeniería del tercer milenio SAC realizándole una revisión externa, realizada por los entes de control de acuerdo a las leyes peruanas relacionadas en el presente caso. Entonces es importante que como estudiantes debemos dar a conocer nuestros conocimientos y estrategias contables y financieras en cualquiera de los problemas que se presenten en la empresa, siendo esta una de las responsabilidades éticas de nuestra carrera como contador y en este caso nuestra contribución y al estudio de la problemática anteriormente señalada.

La metodología para la presente investigación fue de tipo cuantitativo, porque se utilizó la estadística y las tablas para poder interpretar mediante los porcentajes, el nivel de investigación fue descriptivo porque solo se describió las principales fases

del control interno y el diseño de investigación fue no experimental porque los datos obtenidos no se manipularon si no se desarrollaron tal como se obtuvo durante la encuesta. La técnica e instrumento que se utilizó fue la encuesta para poder obtener información exacta de cada uno de los que laboran en dicha empresa, para lograr los objetivos planteados en la tesis a presentar se utilizó el instrumento del cuestionario que contenía 25 preguntas precisas sobre el control interno en dicha empresa.

Finalmente la presente investigación se justifica porque es muy importante y también porque servirá como fuente de información para otros investigadores y para ello servirá como un acervo bibliográfico.

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Autores Internacionales:

Paredes (2018) en su investigación tiene como título, evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades letamendi en el período 2016-2017. Teniendo como objetivo: en la evaluación del control interno del Centro de Especialidades Letamendi en el departamento financiero, mediante esta metodología. La investigación tuvo un enfoque mixto, fue descriptiva, de campo y transversal. Los datos fueron recolectados al Coordinador Financiero, Director Administrativo y Coordinador de Recursos Humanos del centro médico, por medio de una entrevista estructurada basada en los 17 principios del modelo, que a su vez permite evaluar sus cinco componentes. Se identificó en el estudio de los cinco componentes los cuales son ambiente de control, gestión y prevención de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo que obtuvo un nivel de confianza del 58%. Se concluye que la evaluación del control interno en la institución mejorará la eficiencia y eficacia del departamento financiero.

López (2017) presentó su tesis de titulación sobre, Actualización e implementación del Módulo Estándar de Control Interno (MECI) en la Alcaldía Municipal de Saboyá (Boyacá). Cuyo objetivo fue Actualizar e implementar el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) en la Alcaldía Municipal de Saboyá (Boyacá). Se aplicó una encuesta con cada uno de los servidores públicos, es decir con dieciséis (16) personas encargadas de las dependencias, también se creó un

equipo de trabajo o mesa de trabajo con el jefe de control interno, Secretaria de Planeación y Secretaria de Hacienda encargados de verificar la información y aprobar el documento final. En conclusión: De acuerdo a la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Saboyá se elaboró el plan anticorrupción y atención al ciudadano para el año 2017, donde se establecieron las medidas de prevención y control del impacto de los riesgos identificados en cada una de las dependencias; de igual forma se debe hacer un seguimiento por periodos a cargo del jefe de control interno.

Cruzado (2015) en su investigación tiene como titulo la: implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bado S.A.C. en el año 2014. Tuvo como objetivo: determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. Transaccional o transversal: Investigación cuasi experimental. Población. Las empresas constructoras provincia de Trujillo, departamento la Libertad. Empresa constructora Rio Bado S.A.C. Donde llego a la conclusión de que: Se diagnosticó la situación actual del proceso logístico y la situación actual de la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en las cuales obtuvimos lo siguiente información: Falta de personal en el área de logística, se producía robo interno por parte del personal (Trabajadores a cargo de material de construcción desviaban parte de dicho material a otros lugares donde los vendían).

León y López (2015) en su tesis del control interno, un reto en la actualidad. Cuyo objetivo es de Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en

general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Es de vital importancia conocer en las entidades sobre este tema, tanto administrativos como demás trabajadores, para poder establecer su implementación de forma correcta. Llega a una conclusión que en la actualidad el poco dominio sobre el Control Interno, ha traído como consecuencia que en muchas entidades se cometan hechos de corrupción y delito, lo cual provoca un mal funcionamiento en las mismas y por tanto en muchas ocasiones no se logran el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Gámez (2016) en su investigación de su tesis: en su título el control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. Teniendo por objetivo: ha sido conocer si las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía se adecuan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe coso en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales. Metodología, se realizó un estudio descriptivo, transversal y multicéntrico. Para alcanzar los objetivos propuestos, se realizó una revisión bibliográfica con objeto de encontrar el método de investigación que mejor se ajustase a las necesidades del proyecto. El método Delphi podía ser una herramienta adecuada para nuestro estudio, sin embargo, es una metodología de investigación multidisciplinar para la realización de pronósticos y predicciones, cuyo objetivo es la consecución de un consenso basado en la discusión entre expertos. Donde llego a la conclusión de que: la mayoría de los centros disponen de los medios necesarios (plan de acogida, manual de funcionamiento del área de aprovisionamiento, etc.), para que la dirección de las EPS así como los cargos intermedios del área de suministros demuestren y

transmitan al resto de empleados, un mensaje de integridad, valores éticos y responsabilidad.

2.1.2 Autores Nacionales:

Cipriano (2015) en su investigación tiene como título, el control interno y su influencia en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Tonys S.A.C. de Chimbote, 2015. Teniendo como objetivo: Describir la influencia del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Tonys S.A.C de Chimbote, 2015. Para la realización de este informe de investigación se utilizó el diseño descriptivo bibliográfico y de caso, para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario de 19 preguntas .En conclusión en la empresa Tonys S.A.C. se encontró que si tiene implementado un sistema de control interno, es relativamente bueno ya que realiza actividades que fomenta la integración de su personal y por lo tanto se favorece en el clima laboral, pero muestran deficiencias respecto a los planes de capacitación anual a su personal Conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en el Área Comercial de Tesorería .

Goycochea (2015) en su tesis de maestría sobre: el control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso confecciones industriales “JASNEZ”- Trujillo, 2015. Tuvo como objetivo: determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión Económica y Financiera de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú. Caso: Confecciones Industriales “JASNEZ”. – Trujillo – 2015. La investigación fue

de diseño no experimental, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al representante de la empresa del caso, teniendo como resultado que el control interno influye positivamente en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas, en razón que el control interno está orientado a prevenir, detectar errores e irregularidades y conocer la situación en que se encuentra la empresa.

Vásquez (2016) en su tesis de maestría sobre: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016. Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa

Gutiérrez (2015) en su tesis titulada, incidencia de los gastos generales para la determinación del impuesto a la renta en las empresas del Perú 2013. La presenta tesis pertenece a la línea de investigación tributación, de la Escuela Profesional de

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

Romero (2016) teniendo como título: El control interno y su incidencia en la optimización de la ejecución del gasto en la sub gerencia de desarrollo social del gobierno regional de Junín- proyectos sociales de alfabetización Huancayo 2016. Donde llego al objetivo de: Determinar de qué manera el control interno optimizara la ejecución del gasto en la sub gerencia de desarrollo social del gobierno regional de Junín - proyectos sociales de alfabetización Huancayo 2016. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque (cualitativo),

considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda institución gubernamental en lo referente al gasto público, La conclusiones se resumirían en la necesidad de contar con un adecuado control interno que ayude alcanzar los objetivos del proyecto.

Puente (2017) su tesis titulada sobre; El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa comercial mop trading S.A.C- rubro venta al por mayor de alimentos, bebida y tabaco Santa Anita 2016. Tuvo como objetivo general, determinar la implementación del control interno, así como su incidencia para el funcionamiento en la organización, su importancia dentro de la gestión, para brindar información confiable y oportuna así optimizar las operaciones de la empresa. Desarrollamos el marco teórico y bases teóricas donde mencionamos acerca del control interno, el modelo coso, empresa, y gestión, describiendo ampliamente cada uno de ellos. En la metodología, el diseño de la investigación que se ha aplicado es el no experimental con enfoque cualitativo mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración, esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las fuentes documentales relacionadas con información. En el resultado mencionamos el cuestionario con las preguntas relacionadas al informe dando por cada uno una solución y el análisis respectivo para así poder recomendar y concluir con el informe de investigación realizado.

Calderón (2016) en su proyecto de trabajo que fue la: Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital del Mantaro Jauja – Junín – periodo 2016. Tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno es importante en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de El Mantaro – Jauja – Junín periodo 2016. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que el control interno empleado en este gobierno local es inadecuado creando problemas y pérdidas a la institución, La conclusión nos avisan que se debe emplear de mejor las normas que regulan el control interno gubernamental.

Amaya (2016) teniendo como título: Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: caso empresa Albis S.A. – Casma 2016. Donde su objetivo primordial fue de: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis S.A.-Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes nos señalan que contar con un sistema de control interno en el área de inventarios es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de

los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa Albis SA no viene aplicando de manera correcta y oportuna los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión. Por ello se recomienda a la empresa del caso que implementen el control interno en el área de estudio e involucren a los directivos y los supervisores de la entidad para aportar seguridad razonable en los inventarios en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas del rubro farmacéutico por medio del sistema de control interno en el área de inventario, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades

2.1.3 Autores Regionales:

Capa (2015) en su tesis investigó sobre; caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. Cuyo objetivo fue; determinar las principales características del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. La mayoría de autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementado un adecuado sistema de control interno en las Instituciones generales y Educativas en particular, generan un uso

eficiente y eficaz de los recursos productivos en dichas instituciones, por lo que se recomienda a las instituciones así como se aplica el control interno dentro de la Municipalidad se debe hacer conocer a los trabajadores para que cumplan sus misiones. Por lo tanto en la Institución Educativa en estudio si tiene implementado un sistema de control interno y también las condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo están saliendo beneficiados. También al implementar un sistema de control interno de manera adecuada va poder alcanzar las metas institucionales y consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación, es así que es muy importante aplicar el control interno dentro de las entidades así como el resultado que se obtuvo es importante porque las informaciones lo implementan de manera transparente.

Blas (2016) investigó en su tesis titulada sobre la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. Tuvo como objetivo determinar la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados en su investigación; e 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad Provincial del Santa, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad Provincial del Santa dijo que la seguridad está establecida en

toda las áreas de dicha entidad, el 75% de los trabajadores dijo que no se cumple con la supervisión y monitoreo a toda las áreas de la entidad, también como parte de la investigación en la Municipalidad los funcionarios de dicha entidad no establecen puntos claros para poder cumplir las tareas o sus labores, por lo que al implementar el control interno no tienen conocimiento y así el trabajador no podrá cumplir las metas, los procesos para la adquisición de bienes se ven reflejados por la mala implementación del control interno en la Municipalidad. Y así concluye que en la Municipalidad Provincial de la Santa hay deficiencias debido a que hay corrupción y colusión al no aplicar de manera adecuada del control interno en la Municipalidad.

Chávez (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Local de Mancos, Yungay, Periodo 2014. Cuyo objetivo fue, determinar el control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Local de Mancos, Yungay, Periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación en su tesis; el 82% indico que siempre resguardan los recursos y bienes del Estado, el 82% indicaron siempre utilizar el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 64% dijo que cumple con los valores éticos, el 75% opino que siempre está de acuerdo con los elementos de organización que se constituyen como plan lógico, en la Municipalidad Distrital de Mancos los trabajadores nos afirmaron que la distribuciones de bienes y servicios son en forma oportuna, el 78%

de los trabajadores dijo que la recepción de bienes y materiales son registradas de manera correcta. Por lo que se determina el control interno y la gestión de tesorería es muy importante porque se relacionan y tal como lo afirman los trabajadores de dicha entidad podemos afirmar que el resultado obtenido es importante para la investigación porque guarda relación al afirmar que los bienes y servicios se brindan en forma oportuna dentro de la Municipalidad.

Milla (2015) donde investigo en su tesis titulada sobre; influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de, Yungay, periodo 2014. Cuyo objetivo fue, determinar la influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de, Yungay, periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo valiosos resultados en su investigación como, el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promocionan la eficacia, eficiencia y economía, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 72.2% de los trabajadores participa en el control interno posterior, el 88.9% realizan baja de los bienes en la UGEL, Yungay; el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al informe Coso. Tal como establece el autor se llega a determinar que las entidades si cumplen con realizar las bajas de los bienes y también para eso se implementa el control interno para poder cumplir y ejecutar de acuerdo a la normativa.

Velásquez (2016) en su tesis titulada sobre: caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), se obtuvo lo siguiente: la mayoría de autores revisados coinciden en que la falta de un adecuado sistema de control interno en las instituciones en general y educativas en particular, generan un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos en dichas instituciones; por lo que se recomienda que las instituciones educativas deben procurar implementar sistemas de control interno adecuados. Por lo tanto, la institución del caso si está en condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que si las instituciones educativas implementan adecuadamente un sistema de control interno, ello permitirá que dichas instituciones alcancen sus metas institucionales, y consecuentemente, estarán en condiciones de ofrecer una educación básica regular de calidad.

Vásquez (2016) en su tesis acerca de: el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” sac. Huarmey, 2016. Tuvo como objetivo general: determinar y describir la influencia del control interno

en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “el constructor l & a.” sac. De Huarmey, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe coso, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “el constructor l & a.” sac.” de Huarmey, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” SAC.” de Huarmey.

Marín (2016) en su tesis titulada sobre: 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 general: determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa repuestos automotrices Marín e.i.r.l. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica

de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa repuesta automotriz Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto 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.

Arteaga (2015) su trabajo de tesis es sobre el control interno de los inventarios y los resultados económicos y financieros de la empresa oleaginosas del Perú s.a., periodo 2015. Tiene como objetivo, determinar de qué manera el Control Interno de los inventarios influye en los resultados económicos y financieros de la empresa Oleaginosas Del Perú S.A. usando la metodología El presente trabajo de investigación es correlacionar descriptivo, En la presente investigación la población está conformada por todos los trabajadores de la empresa Oleaginosas del Perú S.A, que en total suman 40 trabajadores. Y llega a la conclusión final que nos proporciona es que La relación es positiva débil entre el control interno de los inventarios y los resultados económicos y financieros de la Empresa Oleaginosas

del Perú S.A. Esto quiere decir, que los resultados económicos y financieros de la Empresa Oleaginosa del Perú S.A. no es afectada significativamente por el control interno de los inventarios que experimentan.

Pérez (2016) tiene como título su trabajo de tesis sobre, implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015. Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Tiene como metodología es bibliográfica documental. El diseño aplicado es el no experimental, transeccional o transversal, descriptivo, Correlacional causal. Llega a una conclusión final, de acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 90% de los encuestados indicaron que no fueron capacitados en el tema de control de inventarios en los dos últimos años, siendo un tema de interés para el adecuado desempeño de funciones laborales, De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno.

2.1.4 Autores Locales

Oncoy (2015) tuvo como título: el control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transporte y comunicaciones - Huaraz, 2014. Tuvo como objetivo en la presente investigación fue: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental transversal; la población estuvo conformada por 56 empleados entre directivos y empleados, la muestra

tomada fue de 34 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Llego a la conclusión: Queda determinada que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Huaraz, 2014; de acuerdo a los resultados estadístico obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas en los antecedentes y las bases teóricas.

Suárez (2015) en su tesis titulada sobre, el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz. Tuvo como objetivo: Determinar el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 28 directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Pariahuanca; se operacionalizaron las variables, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de los investigadores indicados en los antecedentes y las bases teóricas.

Gargate (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Cuyo objetivo fue; determinar el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por

24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación; el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmaron cumplir con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la entidad. Como se puede determinar este resultado es muy importante porque se observa como es la implementación de la evaluación de riesgos dentro de la entidad y también es importante el resultado porque nos ayuda a investigar y profundizar el tema para llegar a cumplir el objetivo y meta establecida.

Macedo (2015) en su tesis presentó sobre: la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultado de investigación, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el Gobierno local de Yungar, el 74% afirmaron que si se realiza

actividades con prevención y monitoreo en el Gobierno Local de Yungar, el 78% afirmó si se realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer objetivos de funciones de los directivos, el 78% negaron realizar el seguimiento de resultados, el 91% afirmaron la necesidad de establecer objetivos del personal en la administración de recursos humanos. Queda determinada la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar en el 2014. Es importante el control gerencial dentro de las empresas como se observó en los resultados obtenidos al implementar de manera correcta el control interno los resultados serán beneficiados para las entidades, porque ayuda cumplir el objetivo, así como en el resultado obtenido guarda relación al implementar siempre las actividades de control gerencial dentro de las entidades Públicas.

Guerra (2016) en su tesis titulada; Control interno y gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz, 2016. Tuvo como objetivo general, determinar si el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo – básico y de nivel descriptivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental – transversal, población igual a 336 trabajadores, muestra igual a 48 trabajadores, las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; y se consignaron los principios éticos. Resultados: el 90% afirmaron que percibían la administración estratégica en la municipalidad de Huaraz, el 79% afirmaron que la municipalidad cumplía con la rendición de cuentas, el 75% afirmaron realizar el sistema de información, el 82% ejecutaban la comunicación interna, el 88%

afirmaron que la MPH cumplía con la ejecución presupuestaria, el 79% afirmaron conocer el canon y sobre canon y el 90% ratificaron la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto. Conclusión: Se ha determinado que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados estadísticos según la tabla 21 y las propuestas teóricas consignadas en los antecedentes, bases teóricas y conceptuales se puede concluir que existe una incidencia directa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la municipalidad provincial de Huaraz.

Gómez (2015) en su tesis sobre; el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo los siguientes resultados 67% de los micro empresarios es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta, el 80% de los trabajadores afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén de la empresa, por lo que queda

determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. También es importante observar que el resultado obtenido guarda relación porque se aplican el control interno en las áreas establecidas.

Heredia (2015) en su tesis titulada sobre, los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Donde obtuvo como resultados en su investigación pudiendo haber visto la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecido en el Informe Coso, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo sin embargo se observó a las áreas que hay dentro de la Municipalidad y que no se cumplen con los objetivos también las maquinarias con que cuenta la entidad no están en adecuadas usos porque los funcionarios no cumplen con las misiones y visiones de dicha gestión. Se puede decir que la información recolectada no guarda relación porque se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores para poder determinar cómo se implementa el mecanismo de control dentro de cada área.

Trejo (2015) en su tesis acerca de: el control interno y la administración financiera en la Dirección regional de educación – Huaraz, 2014. Tuvo como objetivo: determinar la incidencia del control interno y la administración financiera en la dirección regional de educación – Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población estuvo conformado por 60 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 38 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. resultados: con el 78% que afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del estado, el 84% cumplían la normatividad aplicable a la dirección regional de transporte y comunicaciones, el 81% que cumplían el principio de eficiencia y eficacia, el 76% que cumplieron el principio de economía y transparencia, el 90% que cumplieron el principio de legalidad y ética del control interno, el 61% participaron en la recopilación de datos significativos en la administración financiera, el 37% que realizaron el análisis financiero de la institución, el 42% que aplicaron el control financiero en la institución, el 42% que coordinaban y controlaban las operaciones financieras. Conclusión: queda determinada que el control interno y la administración financiera incide en la dirección regional de educación - Huaraz, 2014; de acuerdo a los resultados estadístico obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas.

Mata (2016) su proyecto de investigación titulada: Importancia del control interno en el área administrativa de la corporación Goyita S.A.C, 2016. El objetivo

logrado de la presente investigación fue: conocer la importancia del control interno en el área administrativa de la Corporación Goyita S.A.C, 2016”. Describiendo las ventajas y consecuencias de no aplicarla en las diferentes áreas, siendo estas contables o administrativas. Donde la metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación descriptivo, ya que se basa en la descripción y revisión bibliográfica, documental bajo la perspectiva y la situación relacionada con el tema de investigación, etc. Donde se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control en la Corporación Goyita S.A.C, es fundamental porque se aplica el código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, del personal, sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno favorable al ejercicio de prácticas, valores, para el buen funcionamiento del control interno. Además, en la evaluación de riesgos en la corporación se define el impacto que puede causar en la empresa donde su manifestación dependerá el logro de los objetivos trazados, las actividades de control conllevan primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos, en una forma correcta. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones que se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento en las áreas de la organización.

Alarcón (2015) en su tesis titulada sobre el: control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz, 2014. Teniendo como objetivo logrado en la presente investigación fue: Determinar el control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz en el 2014; el diseño de investigación fue

descriptivo simple, no experimental y transversal; la población estuvo conformado por 65 propietarios y/o administradores, la muestra fue 30 propietarios y administradores; se definieron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Llego a la conclusión: Queda determinada el control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz en el 2014; de acuerdo a los resultados teóricos analizados y explicados en los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual; y los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Historias de control interno

Según Hernández (2008), el control eficaz y gerenciamiento corporativo aplicado a los gobiernos locales, esto se demuestra mediante la eficiencia de la economía y la efectividad de los gobiernos locales, para el correcto cumplimiento de su misión institucional por lo que se propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo de los gobiernos locales, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad.

Asimismo podemos decir que el control interno, es un proceso efectuado por la gerencia y demás personal de la entidad para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos, mediante la veracidad de la información financiera, efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas, mediante la interrelación de

sus componentes, siendo la máxima autoridad la responsable de su implementación, aun cuando las actividades de control se realicen por niveles inferiores de la entidad.

Según la mitología, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. Por lo tanto, el propósito final del control es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados esperados por cada uno de ellos.

2.2.2 Teoría del control interno

El control interno constituye el conjunto de políticas que se adoptan por una organización, para salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e insuficientes, para así poder verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones.

La función del control interno es aplicable todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa, sus objetivos generales son, asegurar los registros contables correctos y exactos, estimular el cumplimiento de las políticas, fomentar la eficiencia operacional y proteger los activos, el control interno utiliza diferentes

medios para cumplir estos objetivos, pero es complicado generalizar los medios para todas las empresas ya que estas operan en condiciones diferentes dependiendo de su magnitud, rama de explotación, entre otros, pero existen ciertos factores que pueden ser considerados como esenciales en la mayoría de las empresas, para el logro del control interno, como es, un plan lógico de organización, una adecuada estructura contable , un departamento de auditoria interna que sea responsable de una constante revisión, evaluación, y mejora de los controles internos.

2.2.3 Teorías organizativas

En esta teoría se logra analizar los principios y características de los modelos de control interno y externo estableciendo en el ordenamiento jurídico, las alternativas que se pueden plantearse para la fiscalización de la actividad económica y financiero del sector público. Son numerosos los autores que han desarrollado una importante labor investigadora sobre estos tópicos, si bien existen menos trabajos sobre los avances que se están produciendo en el ámbito internacional sobre el control interno como un sistema, será mejor la prevención que se realiza.

El control interno interesa a los directivos y a todos aquellos que manejen fondos públicos, pues son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno eficaz, de asegurarse el logro de los objetivos previstos, la custodia de los recursos, el cumplimiento de las leyes y normas jurídicas y la obtención de información será de forma fiable.

2.2.3.1 Propósitos de Control

Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado

de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías como la eficacia y la eficiencia de las operaciones, fiabilidad en las informaciones financieras, cumpliendo de acuerdo a las leyes y normas aplicables del control interno.

2.2.4 Teorías de control

La teoría de control es un campo interdisciplinario de la ingeniería y las matemáticas, que trata con el comportamiento de sistemas dinámicos. A la entrada de un sistema se llama la referencia, cuando una o más variables de salida de un sistema necesitan seguir cierta referencia sobre el tiempo.

2.2.5 Teoría de riesgos empresariales

Los riesgos empresariales y el sistema de control interno, analizados desde la perspectiva de los impactos medioambientales que las organizaciones generan en desarrollo de sus objetos sociales, tema que se fundamenta en las preocupaciones por mejorar las actuaciones administrativas, promoviendo el desarrollo sostenible y reconociendo el posible impacto en los estados financieros.

Esta teoría es una temática muy principal y muy simultánea, se aplican como instrumentos, entrevistas y encuestas de tipo cualitativo, con el fin de dar respuesta a cuestionamientos sobre el comportamiento y percepciones de las comunidades. Una vez recolectada la información, a partir de los instrumentos, esta fue agrupada y analizada mediante cálculos porcentuales que permitieron elaborar conclusiones acordes a la muestra seleccionada y mostrar la existencia o no de tendencias en los resultados.

2.2.6 Teoría de la evaluación del riesgo

El control organizacional se concibe un sistema cuyo propósito es garantizar el cumplimiento de los objetivos de una organización, se ocupa de la interrelación de las habilidades, preceptos, decisiones, estructuras y dispositivos utilizados para ordenar, ajustar, medir y evaluar el comportamiento de las personas y el uso que ellas hacen de los recursos.

Los modelos y herramientas, son orientaciones para la gestión integral de los riesgos apoyan a las organizaciones en la consecución de sus objetivos, sin embargo estas pueden presentar problemas por no tener en cuenta el total de las variables que las afectan, indicando que los análisis contextuales que hacen para el conocimiento de sí mismas son limitados y que las actividades de control no incluyen perspectivas medioambientales que posibiliten asociar los avances positivos en las actividades de control y tratamiento de riesgos con los progresos en materia ambiental, así como los impactos producidos con los riesgos resultantes.

2.3 Marco Conceptual

El control interno se ha vuelto cada vez más importante, eficiente y por consiguiente, requerido. La necesidad de asegurar el logro de los objetivos organizacionales se está volviendo imperativa, esto es no negociable.

El control interno en las empresas es importante en la medida en que se va implementando se vuelve más necesario para poder mejorar y prevenir errores y fraudes, el cual se representa por su planificación, ejecución y evaluación. El control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoria. La palabra sistema de control interno representa todo tipo de políticas y

procedimientos preparados por cada administración de un empresa para que pueda ayudar a lograr sus objetivos de la administración, tanto como sea fácil, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo el cumplimiento de las políticas de administración, la desconfianza de fraudes y errores, la determinación de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Del mismo modo podemos decir que es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción.

El control interno y la ley sarbanes - oxley de 2002, hace una síntesis del aporte de la ley sarbanes - oxley de 2002 ha hecho al control interno una parte fortaleciendo a coso como el referente; y por otra, precisando las diferenciaciones a los roles asociados con la estructura y los procedimientos de control interno, los controles internos contables y los controles internos. Hace una síntesis de los principales contenidos de esta ley y su desarrollo ulteriores, principalmente relacionados con la definición que es control interno, la valoración y evaluación del control interno a cargo de los administradores.

Herramientas de control interno: las principales herramientas asociadas al control interno está direccionado a la aplicación práctica en el presente. Se refiere de manera particular a las de carácter estratégico, que depende de parámetros de referencias y metodologías acordes, basadas a riesgos.

Obliga a que exista un referente para el control interno, técnicamente a ellos se les denomina criterio de control y se avanza con celeridad hacia estándares internacionales de control interno.

Requiere como condición para la auditoría del control interno, que previamente la administración realice una valoración de control interno. La consecuencia de esto es que la administración tiene que usar como referencia un criterio de control previamente establecido y aceptado; asumir las responsabilidades por la implementación, el mantenimiento y la valoración del control interno. Este era posiblemente el mayor de todos los vacíos existentes en el control interno. Los auditores estaban obligados a evaluar el control interno pero la administración no tenía responsabilidades concretas y en consecuencia el control interno era cualquier cosa.

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de la organización y los procedimientos, registros relacionados con los procesos de decisiones que se refiere a la autorización de las transacciones por parte de la administración.

El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos de los registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñados para proveer seguridad razonable.

El control interno en las empresas es importante en la medida en que es necesario para mejorar y prevenir errores y fraudes; el cual se representa por su planificación ejecución y evaluación. El control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoría.

La palabra sistema de control interno representa todo tipo de políticas y procedimientos preparados por cada administración de una empresa para que pueda ayudar a lograr sus objetivos de la administración, tanto como sea fácil, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo el cumplimiento de las políticas de administración, la desconianza de fraudes y errores, la determinación de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

La auditoría define el control como la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos, contra los resultados esperados, van de acuerdo a los planes de organización y límites de la estructura organizacional.

(Ladino, 2011) nos menciona que el control interno se utiliza con la finalidad de poder describir todas las acciones que adopta los directorios, gerentes o administradores de las empresas con la finalidad de evaluar y monitorear todas las operaciones que realizan las empresas , el control interno es aplicable para todas las empresas del sector público y empresas privadas: define que es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la empresa para que proporcionen una seguridad razonable viendo si están logrando con los siguientes objetivos:

Promover si se está realizando de manera efectiva, eficiente y de una manera económica las operaciones que realiza la empresa.

Proteger todos los recursos de la empresa en caso de que sufra una pérdida.

Que cumplan con todas a leyes, normas y reglamentos que este estipulado en las entidades.

Se elabore una información financiero que sea confiable, presentada con oportunidad.

Si el sistema de control interno se da ordenada y cumple con la organización, tendremos un resultado más eficiente y favorable para la empresa.

La importancia del control interno en cualquier empresa, es importante porque apoya la dirección de los objetivos de una organización, como la información de todas las operaciones donde les permite el manejo adecuado de sus bienes, funciones e información de una empresa calculada, con la finalidad de generar una observación confiable de sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos desocupados, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su cuidado y su registro oportuno, en los sistemas respectivos.

En esta investigación de Robins Estephen nos indica que el control interno es el proceso de verificar las actividades a fin de asegurarse de que se estén llevando a cabo como planeo y de corregir cualquier desviación significativa, por otro lado James Stoner menciona que el control interno es como es proceso que usan los administradores para asegurar de que las actividades reales corresponden a los planes.

El control interno resulta una herramienta administrativa por ello es considerado como aquel que permite realizar un aprendizaje de las técnicas efectivas en la identificación de los problemas que pueda tener una empresa, el análisis y a la solución. Es definido como técnicas, instrumentos, procesos, donde les permite a los gerentes a la toma de decisiones acertadas, más aun en una situación difícil, en los procedimientos económicos, sociales que tiene la empresa. (Hena, 2017)

Tiene como finalidad primordial de asegurar las correcciones que pueda tener las operaciones que realiza la empresa. El titular de la empresa y sus demás trabajadores necesitan de procedimientos para que puedan desarrollar de una manera efectiva todas sus operaciones con la finalidad de conseguir un grado razonable en las transacciones autorizadas. (Nicaragua, 2012)

Díaz, S (1997) el control interno es realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto de los trabajadores de la empresa, diseñado con el objetivo de que proporcione una seguridad razonable al momento de que se plantean sus objetivos dentro de los siguientes puntos:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Fiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

Como bien sabemos el control interno es un proceso que realiza una empresa viendo en qué situación se encuentra la entidad, el control interno consta de cinco componentes que están relacionados entre sí. Se adecua de acuerdo a lo que el titular de la empresa lo establezca, los cinco componentes del control interno son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medias empresas pueden ser implementadas de diferente manera, los componentes del control interno son los siguientes:

Ambiente de control: marca el guía de cómo está funcionando la empresa e influye a los trabajadores de la empresa, este es el primer componente que tiene que estar bien establecido en una empresa los factores de este componente incluye la integridad, valores éticos y toda la capacidad que tienen los trabajadores de la empresa. Este componente constituye el desarrollo de las acciones y están reflejadas

a la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y los resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

Evaluación de riesgos: cada empresa corre con los riesgos interno y externos que tiene que ser evaluado por el titular de la empresa. Una de las condiciones de este componente es que evalúa el riesgo que puede tener los objetivos planteados por la empresa, sirve para que la empresa pueda ver de qué manera pueden ser trabajados los riesgos que la empresa tenga. El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. Es por ello que a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema

Actividades de control: son políticas y procedimientos que nos ayuda a obtener una seguridad razonable de los objetivos plateados de la empresa, nos ayuda ver como es la situación o manejo de una empresa con lineamientos y estatutos propuestos. Por otro lado podemos decir que son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo y deben estar relacionadas con los riesgos que han determinado y asume la dirección. Estas actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de una mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizados.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objeto suelen ayudar asimismo a otros los operacionales que pueden contribuir a los relacionados

con la confiabilidad de la información financiera, estas cumpliendo las normativas y así sucesivamente.

Información y comunicación: las actividades que tenga a desarrollar una empresa están rodeadas de sistemas informáticas y comunicación, esto permite el constaten monitoreo al personal de cada entidad, así poder inter cambiar la información para alguna mejoras en las actividades. Por otro lado la información debe ser más relevante y captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información, las personas deben conocer, en tiempo, las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Para ello cada función debe especificarse con claridad, haciendo entender como tal las cuestiones relativas sean de responsabilidad individualizada dentro del sistema de control interno.

Supervisión: todo proceso o manejo de una empresa debe ser supervisado, para poder a así realizar alguna modificaciones que requiera la empresa para poder llegar a al objetivo trazado con eficiencia y eficacia. Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, es importante monitorear el control interno para poder determinar si este está operando en la forma esperada y además si es necesario hacer cambios o modificar, para ello las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección. Para finalizar se realizar las evaluaciones separadas, con actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorias periódicas efectuadas por los auditores internos.

Limitaciones de control interno: el control interno por más que este bien estructurado o diseñado puede mostrar una seguridad razonable de los logros de los objetivos de la empresa.

La probabilidad del cumplimiento de los objetivos se afecta por las limitaciones inherentes al control interno. Esas limitaciones incluyen las realidades de que el juicio humano en la toma de decisiones puede ser imperfecto y que pueden ocurrir rupturas en el control interno a causas de fallas humanas, tales como errores o equivocaciones simples.

La contraloría general de la república nos menciona que el control interno es un proceso que es realizada por el titular de la empresa, los funcionarios y los trabajadores que tiene la empresa, el control interno se divide en tres fases las cuales son:

2.3.1 Fase de Planificación

En la etapa de la planificación se identifica los objetivos y limitaciones de trabajo que se quiere realizar y conseguir para la empresa, nos muestra las características de la empresa y el manejo del sistema de control interno, las condiciones de operación y jurídicas de la empresa y procedimientos de que se va a utilizar en las actividades del manejo de cada área de la empresa.

En esta parte del mismo modo se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso, lo que comprende dar acciones y orientaciones de formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la contraloría general de la

república, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

En esta fase el titular de la empresa y sus respectivos miembros se comprometen a implementar el sistema de control interno; así como la obtención de informaciones relevantes sobre sus estados financieros actuales, que le permita identificar los errores y desarrollar soluciones para el cierre de los mismos por cada componente del sistema de control interno. Dentro de la fase de la planificación comprende dos etapas que son las siguientes:

2.3.1.1 Etapa I: Acciones Preliminares

Se realiza las actividades para que se pueda formalizar la implementación del sistema de control interno, las cuales se debe de escribir en la acta de compromiso el titular de la empresa y la alta dirección donde van a especificar cuál es la importancia de implementar el sistema de control interno, una vez realiza el acta de compromiso se debe de difundir a todos los trabajadores de la empresa para que puedan tener el conocimiento previo al compromiso que se ha sometido el titular de la empresa.

Las acciones iniciales constituyen en las actividades de definir el compromiso del organismo para la implementación del sistema de control interno, las cuales se detalla a continuación:

Realizar un contrato para formalizar el compromiso institucional, el titular y sus respectivos miembros de la empresa, redactaran en el contrato y declara la necesidades e importancia de implementar el sistema de control interno. Es

necesario informar esta acción a todo el personal de la empresa con la finalidad de que conozcan el compromiso aceptado.

Para poder conformar a los miembros del consejo del control interno, se crea el consejo mediante una resolución anotada por el titular de la empresa, responsable de promover, orientar, coordinar y realizar los seguimientos para la implementación del sistema de control interno. En la conformación del consejo, se hace la referencia al cargo que se va a ocupar, así como el rol que se le asigna a cada uno de los miembros del consejo. El consejo depende únicamente del titular de la empresa, donde se le informa todas las operaciones establecidas en cada una de las fases de la implementación del sistema de control interno.

La participación de los miembros suplentes durante el proceso de la implementación del sistema de control interno, está orientada al apoyo del seguimiento y monitoreo del cumplimiento de las acciones de cada una de las fases del proceso de implementación del sistema de control interno.

2.3.1.2 Etapa II: identificación de brechas

Va a comprender todas las actividades que están preparadas para que puedan elaborar el diagnóstico del control interno para que puedan conocer en qué estado se encuentra económicamente la empresa.

El diagnóstico es el documento que va a contener todos los resultados de cómo se está desarrollando el sistema de control interno en las empresas, para una buena elaboración del diagnóstico es necesario el requerimiento del análisis de los controles, los procesos y la identificación de todos los riesgos que tengan las empresas, para ello es de buena ayuda las herramientas que la contraloría propone,

para que las empresas lo puedan utilizar a su criterio con la finalidad de que establezcan su estado situacional.

2.3.2 Fase de ejecución

En esta segunda fase permite al auditor dar el cumplimiento al plan de trabajo formulado por la empresa, donde realiza diferentes tipos de pruebas a los estados financieros para que pueda determinar su razonabilidad y encuentre errores si es que hubiese, puesto a ello dar sus conclusiones encontradas en los estados financieros. La fase de la ejecución es tan importante ya que nos va ayudar a poder ver el trabajo del auditor si es que está bien desarrollado o no.

La fase de ejecución comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Esto se da en dos niveles secuenciales, a nivel de la entidad y a nivel de procesos; para lo cual en el primer nivel se establecen las políticas y normativas del control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y los componentes que establecen, mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, en esta etapa se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Nos permite dar el cumplimiento al plan de trabajo que se han propuesto realizar las empresas, si han implementado los protocolos, los lineamientos, las políticas del sistema de control interno con el fin de cerrar las brechas que han sido identificadas en la fase de la planificación.

El cierre de brechas se da con la finalidad de lograr que la empresa este marchado bien para lo cual el titular de la empresa dispone la implementación con el cual se va a trabajar en los plazos establecidos por el mismo.

2.3.3 Fase de evaluación

Conciste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control e información de las operaciones y sus resultados con el fin de determinar si están de acuerdo a los objetivos de la empresa.

Por otro lado comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

En esta última fase de la evaluación, que es permanente, acompaña a las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de facilitar el proceso de la implementación para que se pueda ver la mejora constante del sistema del control interno de la empresa, en esta fase se llega a comprender las actividades enfocadas en la implementación de sistema de control interno, así como su mejora constante de las metas alcanzadas dentro de la empresa.

De igual forma se evalúa los cronogramas de cada actividad que se dan por áreas de la empresa ,para poder ver así como son los resultados de nuestra planificación si se ha ejecutado cada procedimiento de acuerdo a lo acordado , cuáles fueron los errores ,nos muestra también el por qué se dieron esos inconvenientes que causaron algunos inconvenientes o perdidas; con esta etapa podemos demostrar la eficiencia o el desequilibrio de la empresa ya que esta

resultados o la evaluación se realiza constantemente y nos ayuda a corregir a tiempo y dar soluciones precisas para sacar a flote a la empresa.

La evaluación que se haga del control interno es de mayor importancia, por este medio podremos ver si las políticas de la empresa se están cumpliendo y se estén desarrollando de acuerdo a las necesidades de la empresa.

El sistema de control interno se puede realizar por los siguientes métodos:

Método descriptivo: también llamado método narrativo, como su nombre mismo nos dice que es describir las características y las actividades que se realiza en cada área de la empresa, como puede ser su personal, sus operaciones, los registros contables y la información financiera. Este método es conveniente para emplear en las empresas pequeñas.

Método de cuestionario: Donde se realiza preguntas en forma técnicas y por áreas de la empresa. Estas preguntas deben de ser escritas en forma clara y sencilla para que puedan ser comprendidas por las personas a quienes se les solicitara que nos brinde información contestando las preguntas del cuestionario.

Con la respuesta que nos brinde podremos conocer la situación del control interno de la empresa por cada área encuestada.

III. Hipótesis

Es importante el control interno en la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz periodo 2017.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística. Así lo manifestó (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

4.1.2 Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, también sin manipular ninguna de las variables. Hernández & Baptista (2010)

M \longrightarrow O

Dónde:

M: muestra conformada por los trabajadores de la empresa tercer milenio

SAC encuestadas

O: observación de las variables complementaria y principal

4.1.3 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue descriptivo simple – no experimental – transversal; es descriptivo simple porque se recolectaron, datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento (Torres, 2001)

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población:

Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación (Carrasco, 2007).

N= 10 trabajadores en oficina.

4.2.2 Muestra:

La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población. El tamaño de la muestra se obtendrá mediante el muestreo no probabilístico intencional, porque el tamaño de la población es pequeño (Carrasco, 2007).

n= 6 personales ejecutivos.

4.2.2.1 Criterios de inclusión

- ✓ A los trabajadores de la empresa del tercer Milenio
- ✓ Al gerente de la empresa del tercer milenio

4.2.2.2 Criterios de exclusión

- ✓ A los trabajadores que no conoce bien la empresa.
- ✓ A los clientes de la empresa.

4.3 Definición y Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems
Control interno	Es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la	Planificación	Acta de compromiso	¿El acta de compromiso es firmado por todo los socios? ¿En el acta de compromiso se manifiesta la necesidad del sistema de control interno?
			Conformidad del comité	¿Los procedimientos que optaron para elegir a su comité son los adecuados para la empresa? ¿Los responsables de promover el sistema de control interno se realizan de acuerdo a las necesidades de la empresa? ¿Las asignaciones de los roles de trabajo de cada miembro de la empresa son distribuidas de acuerdo a la capacidad del personal?
			Capacitaciones	¿Los procesos de gestión y riesgo del control interno son establecidos de acuerdo a las políticas de la empresa? ¿Las funciones que cumplen los personales están de acuerdo a sus capacidades laborales?
			Realizar diagnostico	¿Se utilizan las herramientas que la contraloría establece de acuerdo al sistema de control interno? ¿Se elaboran el plan de trabajo con base a los resultados del diagnóstico realizado?
			Elaboración del plan de trabajo	¿Se elaboran planes de trabajo para la elaboración del sistema del control interno?

salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Figueroa (2013)			¿Están definidos el cronograma de la fecha de inicio y termino de las actividades programadas?
	Evaluación	Acciones definidas en el plan de trabajo	¿Se establecen políticas del control interno para salvaguardar los objetivos del control interno? ¿La entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia? ¿El responsable del sistema de control interno cumple con todas las actividades planificadas?
	Ejecución	Elaboración del informe final	¿El informe final es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control interno? ¿Se informan sus mejoras de los objetivos trazados durante todo el proceso del trabajo realizado?
		Recomendaciones para mejorar el control interno	¿El titular de la entidad toma las recomendaciones dadas por el auditor interno para mejorar su sistema de control interno? ¿Los logros obtenidos son comunicados para su mejora de cada acción?

4.4 Técnicas e Instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta

La 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 Instrumentos

Para la presente investigación se utilizó el instrumento del cuestionario estructurado.

El cuestionario estructurado, es una herramienta básica formulado por la responsable de la investigación, para la recolección de datos de la muestra de estudio (Valderrama, 2005).

4.5 Plan de Análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario, también se utilizó el programa Excel para poder realizar las tablas y los gráficos.

4.6 Matriz de Consistencia

ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo es el control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz periodo 2017?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿Cómo se elabora el planeamiento del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz?</p> <p>b) ¿Cómo se da la evaluación del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz?</p> <p>c) ¿Cómo se realiza la ejecución del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Describir la planificación del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz.</p> <p>2. Describir la evaluación del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz.</p> <p>3. Describir la ejecución del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz.</p>	<p>Es importante el control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz periodo 2017.</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>no experimental</p> <p>Población</p> <p>10 trabajadores de la empresa tercer milenio</p> <p>Muestra</p> <p>6 trabajadores de la empresa tercer milenio</p> <p>Plan de análisis</p> <p>Estadística descriptiva</p>

4.7 Principios Éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit y Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomará en cuenta.

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los trabajadores de la empresa de la ingeniería del Milenio en la ciudad de Huaraz.

Principio de Justicia: Comprenderá el trato justo antes, durante y después de su participación, se tendrá en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Anonimato: se aplicará el cuestionario indicándoles a los propietarios y administradores de la empresa de la ingeniería del Milenio en la ciudad de Huaraz, que la investigación es anónima y que la información obtenida será sólo para fines de la investigación.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantendrá en secreto y se evitará ser expuesto, respetando la intimidad de los trabajadores de la empresa de la ingeniería del Milenio en la ciudad de Huaraz, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informará a los propietarios y administradores de la empresa de la ingeniería del Milenio en la ciudad de Huaraz, los fines de la investigación, cuyos resultados se encontrará plasmado en el presente estudio.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Resultados del objetivo específico 1

Tabla 1

El acta de compromiso es firmado por todos los socios.

Alternativa	Fi	%
a) Si	6	100%
b) No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 2

El acta de compromiso es elaborado de acuerdo al sistema de control interno.

Alternativa	Fi	%
a) Si	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 3

Los procedimientos que se optaron para elegir es comité es adecuado.

Alternativa	Fi	%
a) Si	4	67%
b) No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 4

Los responsables promueven el sistema de control interno de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 5

Se asignan los roles a cada miembro de la empresa de acuerdo a sus capacidades.

Alternativa	Fi	%
a) Si	2	33%
b) No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 6

Los procesos de gestión y riesgo del control interno son establecidos de acuerdo a las políticas de la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 7

Las funciones que cumple el personal están de acuerdo a sus capacidades laborales.

Alternativa	Fi	%
a) Si	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 8

Se utilizan las herramientas que la contraloría.

Alternativa	Fi	%
a) Si	4	67%
b) No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 9

Se elaboran planes de trabajo en base a los resultados del diagnóstico realizado.

Alternativa	Fi	%
a) Si	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 10

Los planes de trabajo son elaborados de acuerdo al sistema de control interno.

Alternativa	Fi	%
a) Si	4	67%
b) No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

5.1.2 Resultados del objetivo específico 2

Tabla 11

Está definido el cronograma de la fecha de inicio y termino de las actividades programadas.

Alternativa	Fi	%
a) Si	4	67%
b) No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 12

Se establecen políticas del control interno para salvaguardar los objetivos del control interno.

Alternativa	Fi	%
a) Si	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 13

La entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia.

Alternativa	Fi	%
a) Si	4	67%
b) No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

5.1.3 Resultados del objetivo específico 3

Tabla 14

El responsable del sistema de control interno cumple con todas las actividades planificadas.

Alternativa	Fi	%
a) Si	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 15

El titular de la entidad toma las recomendaciones dadas por el auditor interno para mejorar su sistema de control interno.

Alternativa	Fi	%
a) Si	4	67%
b) No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 16

El informe final es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control.

Alternativa	Fi	%
a) Si	5	83%
b) No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 17

Informan sus mejoras de los objetivos trazados durante todo el proceso de trabajo realizado.

Alternativa	Fi	%
a) Si	6	100%
b) No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

Tabla 18

Los logros obtenidos mejoran las acciones de la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	4	67%
b) No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la empresa del tercer milenio

5.2 Análisis de Resultados

1. Del 100% de los encuestados de la empresa tercer Milenio, nos manifestaron en un 100% que las actas de compromiso son firmados por todos los socios. Los resultados obtenidos concuerdan con su tesis de Charpentier y Gutiérrez (2013) tiene como título, la 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. Llego a concluir, ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndolas las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a las capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, también esto es importante ya que el compromiso que tiene cada uno de los socios dentro de la organización es buena.
2. Del 100% de los encuestados de la empresa tercer Milenio, en un 83% manifiesta que el acta de compromiso se manifiesta de acuerdo al sistema del control interno y la diferencia mencionó que el acta de compromiso no se manifiesta de acuerdo al sistema de control interno. Dicho resultado se parece a sus resultados obtenidos por Moreira (2009) menciona en su tesis de titulación sobre el diseño de los procedimientos de control interno aplicables al área financiera del organismo judicial en la Región de Quetzaltenango. Llega a concluir que la evaluación del sistema de control interno de la Unidad de

administración financiera de la región de Quetzaltenango, permitió reestructurar su diseño, implementando conceptos y controles que permitirán contar con documentación que respalde un sistema adecuado a las necesidades operativas de dicha unidad. El compromiso dentro de la empresa se implementa de acuerdo al control interno ya que con estos los miembros y trabajadores de la empresa van mejorar su capacidad y también van cumplir metas.

3. Del total de los encuestados nos respondieron en un 67% que los procedimientos que se optaron para elegir a su comité fue adecuado y el 33% manifestó que no fue adecuado el procedimiento adoptado. Los resultados obtenidos concuerdan con su tesis de Charpentier y Gutiérrez (2013) tiene como título la 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. Llegó a concluir, ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la que desempeñan dentro de la misma empresa. Se puede observar que en la empresa se utilizaron procedimientos que se optaron para elegir a su comité de la empresa así estar encargados con sus respectivas funciones. Con esto podemos manifestar que los resultados se relacionan ya que en ambas investigaciones se utilizaron los procedimientos para poder nombrar un comité.

4. En la encuesta realizada se obtuvo en un 83% que los responsables de promover el sistema de control interno se realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa y la diferencia dijo que no lo realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa. Los resultados no concuerdan con sus resultados de Hernández (2012) en su tesis titulada sobre, la deficiencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México. Llega a concluir, que determino la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México. Llega a concluir, que determino la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y control institucional, con lo que se va a obtener información presupuestal financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.
5. Del total de los encuestados el 67% manifestó que las asignaciones de roles de cada miembro de la empresa y de acuerdo a su capacidad del personal y el 33% menciona que las asignaciones de roles de cada miembro de la empresa son distribuida de acuerdo a la capacidad del personal. Este resultado obtenido tiene una relación con su tesis de Salazar (2014) obtuvo los siguientes resultados, el 78% de trabajadores afirmaron que la contraloría general debe evitar mediante el control interno los riesgos que puedan presentarse en la gestión institucional, el 80% mencionó que se asignan los roles a cada miembro de la empresa de acuerdo a su capacidad. Se concluye, que la contraloría general, como órgano técnico competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las

entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misiones institucionales. Por tanto podemos decir que guarda relación ya que en ambos resultados se obtuvo lo mismo, ya que se asigna sus roles a los trabajadores de acuerdo a sus capacidades.

6. Según la encuesta realizada el 83% nos dijo que los procesos de gestión y riesgo del control interno son establecidos de acuerdo a las políticas de la empresa y el 17% dijo que no. Este resultado es parecido a sus resultados de Fernández (2014) quien obtuvo como resultados en su investigación, la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración, es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin. También los procesos de gestión y riesgo del control interno son establecidos de acuerdo a las políticas de la entidad. Por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa. Finalmente, se determina la relación que existe en ambos resultados.
7. En la encuesta realizada el 83% dijo que las funciones que cumple el personal están de acuerdo a sus capacidades laborales y el 17% dijo que no cumple con las funciones el personal. Este resultado no concuerda con su tesis de Samariego (2013) quien llega a concluir, que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas micro y pequeñas empresas no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar

sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. Es por ello que se determina que los resultados no concuerdan debido a que las investigaciones tienen otros ámbitos de estudio.

8. Según la encuesta realizada, el 67% dijo que se utilizan las herramientas que la contraloría establece para el sistema de control interno y el 33% nos manifestaron que no se utilizan las herramientas que la contraloría establece. Los resultados concuerdan con su tesis de Salazar (2014), quien obtuvo los siguientes resultados, el 78% de trabajadores afirmaron que la contraloría general debe evitar mediante el control interno los riesgos que puedan presentarse en la gestión institucional, también en un 89% dijo que se utilizan las herramientas que la contraloría establece en el sistema del control interno. Por tanto el resultado concuerdan ya que se obtuvo el mismo resultado.
9. Según la encuesta realizada, el 83% nos manifestaron que se elaboran planes de trabajo en base a los resultados del diagnóstico y el 17% nos dijeron que no se elaboran planes de trabajo con base a los resultados del diagnóstico. Dicho resultado no concuerda con sus resultados obtenidos por Blas (2016) quien menciona en su tesis sobre, la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad provincial de la Santa, periodo 2015. Obtuvo los siguientes resultados, el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad provincial del Santa, el 58% de los trabajadores dijo que la seguridad está establecida en todas las áreas de la entidad, el 75% de los trabajadores dijo que no se cumple con la supervisión y monitoreo a todas las

áreas de la entidad, también como parte de la investigación en la Municipalidad los funcionarios de dicha entidad no establecen puntos claros para poder cumplir las tareas o sus labores, por lo que al implementar el control interno no tienen conocimiento y así el trabajador no podrá cumplir las metas, los procesos para la adquisición de bienes se ven reflejados por la mala implementación del control interno en la Municipalidad. y así concluir que en dicha entidad hay deficiencias debido a que hay corrupción y colusión al no aplicar de manera adecuada el control interno en la Municipalidad.

10. Del total de los encuestados el 67% nos dijo que elaboran un plan de trabajo para su elaboración del sistema de control interno y el 33% manifiesta que no se elaboran planes de trabajo. Los resultados obtenidos concuerdan con su tesis de Vásquez (2016) quien obtuvo los siguientes resultados, la mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueva la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe caso, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios Múltiples “El constructor I& a” SAC, de Huarmey, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno, se elaboran planes de trabajo para la elaboración del sistema de control interno dentro de la empresa. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso en estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en el micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa en estudio.

11. En la encuesta realizada el 67% nos manifestaron que está definido el cronograma de la fecha de inicio y termino de las actividades programadas y el 33% nos dijo que no está definido el cronograma. Los resultados concuerdan con su tesis de Marín (2016) menciona en su tesis sobre, caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa de respuestas automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015. Encontró los siguientes resultados, respecto a la revisión bibliográfica, la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales, también otros manifestaron que esta definió el cronograma de la fecha de inicio y termino de las actividades programas dentro de las empresas, ya que esto va ayudar a que se cumplan con las metas y objetivos. Se puede concluir que los resultados concuerdan ya que ambos resultados obtienen misma información y eso es bueno para poder continuar con la investigación.
12. Según la encuesta realizada el 83% manifestó que se establecen políticas del control interno para poder salvaguardar objetivos de control interno y el 17% dijo que no se establecen políticas de control. Los resultados obtenidos concuerdan con sus resultados de Aguilar (2014) en su tesis sobre el control interno en el área de archivo de las empresas de servicios, rubro logísticas de la ciudad de Piura, 2014. Llega a concluir de que los inventarios de documentos de archivo se encuentran bajo la custodia de responsables calificados. Cuentan además con el equipo de seguridad adecuada y tienen plan de emergencias, contingencias y desastres el sistema organizacional e identificación de materia

en archivo es de alfabético, numérico, cronológico y por tipo de documentos. Por otro lado se manifestó que se establecen políticas de control interno para poder salvaguardan los objetivos de control interno, los inventarios están adecuadamente protegidos contra deterioros físicos y condiciones climatológicas.

13. Según la encuesta realizada el 67% nos dijo que la entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia y el 33% nos dijo que la entidad no cumple con implementar las acciones asignadas. Los resultados obtenidos concuerdan con sus resultados de Aguilar (2014) quien presentó su informe sobre, el control interno en el área de archivo de las empresas del sector servicios, rubro logísticas de la ciudad de Piura, 2014. Llegando a la conclusión, los inventarios de documentos de archivo se encuentran bajo la custodia de responsables calificados, cuentan además con el equipo de seguridad adecuada y tienen plan de emergencias, contingencias y desastres del sistema, organización e identificación de material en archivo es de forma alfabético, numérico y cronológico. Por otro lado se manifestó que se establecen políticas de control interno para poder salvaguardar los objetivos de control interno, y los inventarios están adecuadamente protegidos contra deterioros físicos y condiciones climatológicas. También la entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia, esto con el fin de cumplir los objetivos, ya que hay en algunos casos las empresas por la implementación de acciones u otros llegan a tener caídas y son superados por otras empresas y esto perjudica a que la empresa se desarrolle.

14. En la encuesta realizada el 83% nos manifestó que la persona responsable del sistema de control interno cumple con todas las actividades planificadas y el 17% dijo que no cumple. Los resultados concuerdan con su tesis de Pérez (2016) tiene como trabajo de tesis sobre, la implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local Huamanga, 2015. Llega a una conclusión final, de acuerdo a cuadro y grafico 5, el 90% de los encuestados indicaron que no fueron capacitados en el tema de control de inventarios en los últimos años, siendo un tema de interés para el adecuado desempeño de funciones laborales. La unidad de gestión educativa local de Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno. También la persona responsable del sistema de control interno cumple con todas las actividades planificadas, esto debido a que el control interno se implementó de manera correcta, con esto la entidad en mención va mejorar sus capacidades de trabajo y así van lograr los objetivos y metas que se proponen a un corto plazo.
15. Del total de los encuestados el 67% nos dijeron que el titular de la entidad toma recomendaciones dadas por el auditor interno y el 33% dijo que no toma las recomendaciones dadas por el auditorio. Los resultados no concuerdan con su tesis de Gargate (2015) en su tesis sobre, el control interno en la empresa prestadora de servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Obtuvo los siguientes resultados el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron idéntica y valorar los

riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad. Como se puede determinar este resultado es muy importante ya que se observa como es la implementación de la evaluación de riesgos dentro de la entidad y también es importante el resultado porque nos ayuda a investigar y profundizar el tema para llegar a cumplir el objetivo y meta establecida. Estos resultados no concuerdan ya que el estudio está reflejado en una entidad pública y por lo tanto los logros son diferentes, pero es importante conocer otros ámbitos ya que la investigación se está tratando del control interno.

16. Según la encuesta realizada el 83% nos manifestó que el informe final es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control y el 17% dijo que el informe final no es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control. Los resultados obtenidos son parecidos a sus resultados de Macedo (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar, periodo 2014. Obtuvo como resultado de investigación, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el gobierno local de Yungar, el 74% afirmaron que si se realiza actividades con prevención y monitoreo en el Gobierno local de Yungar, el 78% afirmó que si realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer objetivos de funciones de los directivos, el 78% negaron realizar el seguimiento de resultados, el 91% afirmaron la necesidad de establecer objetivos del personal en la administración de recursos humanos. Queda determinada la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar en el

2014. Es importante el control gerencial dentro de las empresas como se observó en los resultados obtenidos al implementar de manera correcta el control interno los resultados serán beneficiados para las entidades, porque ayuda cumplir el objetivo, así como en el resultado obtenido guarda relación al implementar siempre las actividades de control gerencial dentro de las entidades públicas.

17. En la encuesta realizada el 100% nos mencionaron que informan sus mejoras de los objetivos trazados durante todo el proceso de trabajo realizado. Los resultados obtenidos concuerdan con su tesis de Gómez (2015), quien encontró los siguientes resultados, el 67% de los micro empresarios dijo que es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta. Por lo que queda determinada que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. También es importante observar que el resultado obtenido guarda relación porque se aplican el control interno en las áreas establecidas.
18. Del total de los encuestados nos mencionaron que el 67% manifestó que los logros obtenidos mejoran cada acción de la empresa y el 33% dijo que los logros obtenidos no mejoran la acción de la empresa. Los resultados concuerdan con su tesis de Cruzado (2015) quien menciona en su tesis sobre,

la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C, en el año 2014. Llega a la conclusión, se diagnosticó la situación actual del proceso logístico y la situación actual de la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C, en las cuales obtuvimos la siguiente información, la falta de personal en el área de logística, se producirá robo interno por parte del personal. Tambien podemos decir que los logros obtenidos mejoran cada acción de la empresa, es porque se implementa un control interno bueno, ya que mejora la calidad en cada empresa, y eso ayuda a que se cumplan las metas y los objetivos de la empresa.

VI. Conclusiones

- ✓ Se ha descrito el planeamiento del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz. Se concluye que en la empresa se realiza el acta de compromiso es firmado por todo los socios, también estas actas son elaborados teniendo en cuenta la normatividad del control interno, aplicando procedimientos adecuados para la empresa, también se realizan asignaciones a cada miembro o trabajador de la empresa de acuerdo a sus capacidades, teniendo en cuenta los procesos de gestión y riesgo del control interno que son establecidos de acuerdo a las políticas de la empresa, esto es la demostración de los resultados obtenidos; en esta fase se elaboran planes de trabajo de acuerdo al diagnóstico que obtiene la empresa y para eso nos dicen que se elaboran planes de trabajo teniendo en cuenta el sistema de control interno. Es así que la fase de planeamiento se cumple de forma regular en la empresa ya que en los resultados mostrados nos revelan las informaciones sobre los procesos y planes que se realizan dentro de la empresa.
- ✓ Se ha descrito la ejecución del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz. Se concluye que el titular de la entidad toma las recomendaciones dadas por el auditor interno realizando mejorar del sistema de control interno, también en la empresa nos informaron que el informe final es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control interno, en esta fase también se informan sus mejorar de los objetivos trazados durante todo el proceso de trabajo realizado y los logros obtenidos es mejorada por cada acción que realiza la empresa, es por ello que la fase ejecución en la empresa es buena y concurrente ya que la información obtenida fue exacta.

- ✓ Se ha descrito la evaluación del control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz. Se concluye que en esta empresa la fase de evaluación se establecen políticas de control interno para poder salvaguardar los objetivos del control interno, también en la empresa se cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia y por otro lado el responsable dentro de la empresa que aplica el control interno cumple con todas las actividades planificadas realizando evaluaciones a cada periodo establecido. Es por ello que en la empresa la fase de evaluación es efectivo ya que se realiza asignaciones cumpliendo las normativas del control interno.
- ✓ Se ha determinado el control interno en la empresa del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz. La fase de planeamiento en la empresa es regular, ya que los trabajadores nos brindaron información y se tuvo en cuenta que muchos de ellos no se cumple y con ello el control interno dentro de la empresa no es tan utilizada como se mostró en los resultados; en cuanto a la fase de evaluación se pudo describir que se establecen políticas de control interno para poder salvaguardar los objetivos del control interno, y por otro lado en la empresa se toma las recomendaciones dadas por el auditor interno, también se cuenta con un personal especializado en control interno y con eso se logró los objetivos.

VII. Recomendaciones

- ✓ Se recomienda en cuanto a la fase de planeamiento a que en la empresa se implemente un adecuado control interno, ya que con se va poder llevar a cabo de manera eficiente, también los procedimientos que se optaron deben ser de acuerdo a los socios de la empresa para que así no sean perjudicados en un futuro, por otro lado se debe asignar los roles de cada miembro de la empresa viendo su capacidad de trabajo para que la empresa mejore y así tenga buenos resultados.
- ✓ Se recomienda en cuanto a la fase de ejecución que se tenga en cuenta más las recomendaciones dadas por los auditores de la empresa, ya que estos están mostrando las deficiencias de la empresa para poder mejorar, también cada miembro de la empresa debe de informar los logros obtenidos dentro de la empresa a los gerencia de la empresa para que esta pueda tomar decisiones correctivas en favor de la empresa.
- ✓ Se recomienda en cuanto a la fase de evaluación, que se sigan implementando más políticas del control interno para poder salvaguardar los objetivos del control interno, ya que esto va ayudar a que la empresa mejore en el desarrollo empresarial, también se debe contratar más personales para que estén encargados de controlar los recursos de la empresa, ya que esto es muy importante para tener resultados muy buenos en la empresa.
- ✓ Como recomendación final es que en la empresa se debe implementar un adecuado control interno ya que se encuentra deficiencias, y eso va poder salvaguardar los bienes de la empresa, también se deben asignar los roles de trabajo a cada miembro de la empresa de acuerdo a sus capacidades, se debe implementar más políticas de control interno para que dentro de la empresa se

tome acciones positivas y tenga crecimientos empresarialmente y por último se debe tener en cuenta las recomendaciones dadas por el auditor interno ya que este personal encargado va saber los problemas a fondo de la empresa y con esas ayudas la empresa va poder superar los obstáculos que se presentan a futuro.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar, D. (2014). *El control interno en el área de archivo de las empresas del sector servicios, rubro logísticas de la ciudad de Piura, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/966>
- Arteaga, T. (2015). *El control interno de los inventarios y los resultados económicos y financieros de la empresa oleaginosa del Perú s.a., periodo 2015*. Tesis para optar el título de Licenciado en administración de empresas en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de:
<http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/133/1/TL>
- Alarcón, E. (2015). *El control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/877>
- Blas, R. (2016). *La influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/819>
- Chávez, Y. (2015). *El control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Local de Mancos, Yungay, Periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/877>
- Capa, M. (2015). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución Educativa N°88008*

Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1744>

Campos, C. (2014). *Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de:

<http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/2852>

Camacho, P. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior.* Tesis para optar el grado académico de Magister en Gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Camacho_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gargate, E. (2015). *El control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015.* Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1750>

Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bado s.a.c. en el año 2014.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Privada del Norte. Recuperado de:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carri%20on%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Charpentier, S. Y Gutiérrez, J. (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 para optar el

título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo.
Recuperado de:

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/upaorep/140>

Fernández, T. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1603>

Gámez, P. (2012). *El control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Tesis para optar el título profesional de doctorado en la Universidad de Málaga. Recuperado de:

https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6

Gómez, L. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1162>

Gutiérrez, R. (2015). *Incidencia de los gastos generales para la determinación del impuesto a la renta en las empresas del Perú 2013* Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1040>

Hernández, M. (2012). *Deficiencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México*. Tesis para optar la maestría en ciencias contables y financieras en la Universidad de Santa Cruz, Mexico. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos46/deficiencias-control/deficiencias-control2.shtml>

Heredia, F. (2015). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/933>

Lifonso, G. (2013). *Implantación del sistema de control interno para la mejora del abastecimiento del programa de desarrollo productivo agrario rural-agro rural Otuzco 2012*. Informe para sustentar los compromisos de cada socio para la implementación del control interno en el Agro rural. Recuperado de:

https://www.agrorural.gob.pe/wp-content/uploads/2016/07/acta_de_compromiso.PDF

Marín, P. (2016). *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 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1040>

Martínez, F. (2014). *El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú*. Tesis para optar el Grado académico de Magister en Gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de:

<http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6955>

Macedo, L. (2015). *La implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1091>

Moreira, M. (2009). *Diseño de los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de*

Quetzaltenango. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de San Carlos de Guatemala. Recuperado de:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3348.pdf

Milla, T. (2015). *Influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1040>

Oncoy, R. (2015). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transporte y comunicaciones - Huaraz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038628>

Pérez, A. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1170>

Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1215>

Rojas, P. (2014). *El control interno y su incidencia en la contratación de obras públicas en la municipalidad provincial de Huaraz - periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1742>

Salazar, K. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy; realizado en Lima*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica del Perú. Recuperado de:

<http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión del micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Tesis para optar el grado de Maestro en Auditoría y control de gestión empresarial. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Suárez, J. (2015). *El control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

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

Tamara, P. (2014). *El control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

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

Trejo, R. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección regional de educación – Huaraz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

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

Velásquez, F. (2016). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014*. Tesis para optar el título

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

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033214>

Vásquez, C. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” sac. Huarney, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

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

ANEXOS

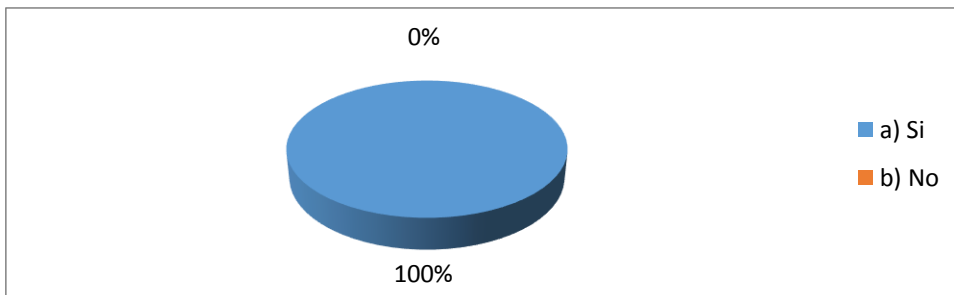


Figura 1: El acta de compromiso es firmado por todos los socios.

Fuente: tabla 1

Interpretación: del 100% de los encuestados de la empresa tercer milenio, nos manifestaron en un 100% que las actas de compromiso son firmados por todos los socios.

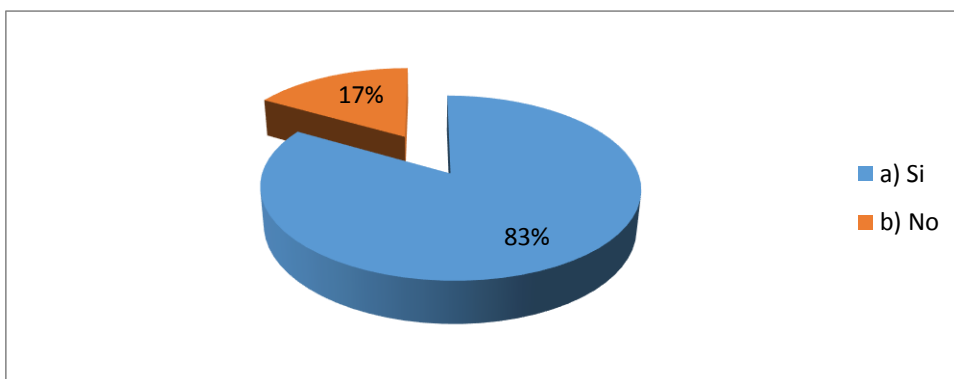


Figura 2: El acta de compromiso se manifiesta de acuerdo al sistema de control interno.

Fuente: tabla 2

Interpretación: del 100% de los encuestados de la empresa tercer milenio, en un 83% manifiesta que el acta de compromiso se manifiesta de acuerdo al sistema del control interno y la diferencia mencionó que el acta de compromiso no se manifiesta de acuerdo al sistema de control interno.

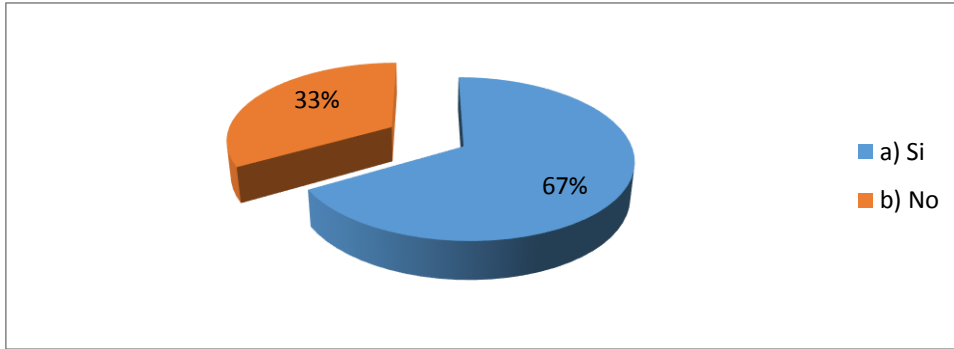


Figura 3: Los procedimientos que optaron para elegir a su comité son los adecuados para la empresa.

Fuente: tabla 3

Interpretación: del total de los encuestados nos respondieron en un 67% que los procedimientos que se optaron para elegir a su comité fue adecuado y el 33% manifestó que no fue adecuado el procedimiento adoptado.

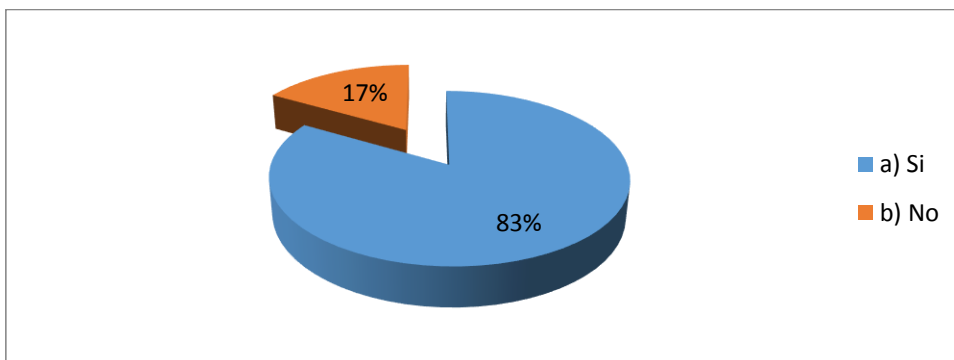


Figura 4: Los responsables de promover el sistema de control interno lo realizan de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Fuente: tabla 4

Interpretación: en la encuesta realizada se obtuvo en un 83% que los responsables de promover el sistema de control interno se realizan de acuerdo a las necesidades de la empresa y la diferencia dijo que no lo realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa.

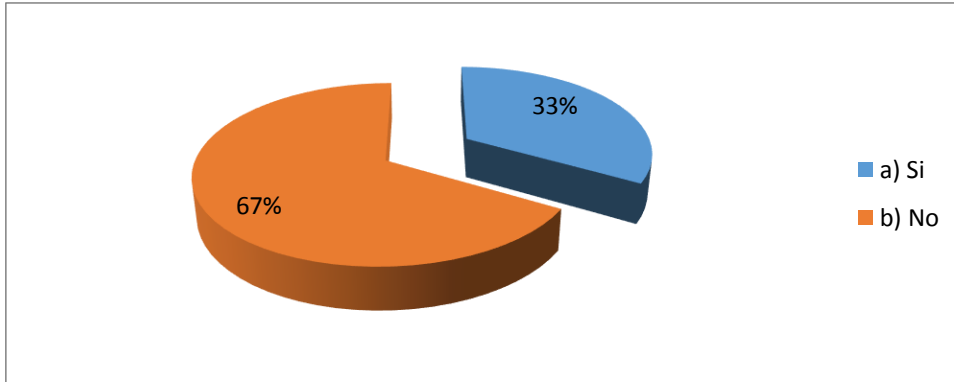


Figura 5: Las asignaciones de roles de cada miembro de la empresa son distribuidas de acuerdo a la capacidad del personal.

Fuente: tabla 5

Interpretación: del total de los encuestados el 67% manifestó que las asignaciones de roles de cada miembro de la empresa y el 33% menciona que las asignaciones de roles de cada miembro de la empresa son distribuidas de acuerdo su capacidad.

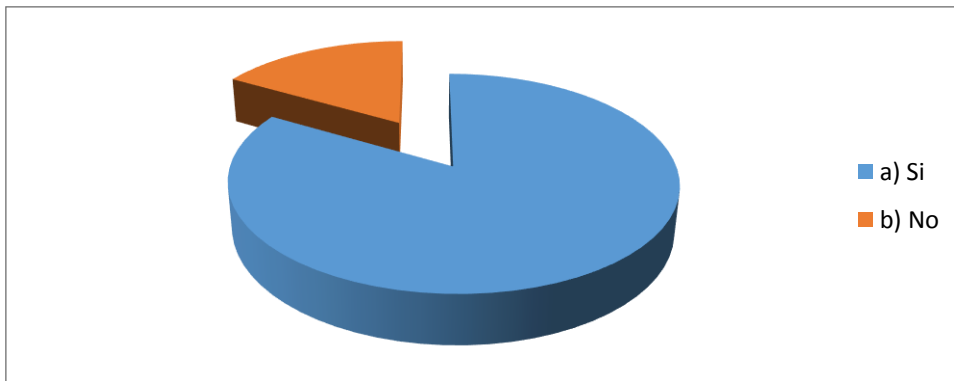


Figura 6: Los procesos de gestión y riesgo del control interno son establecidos de acuerdo a las políticas de la empresa.

Fuente: tabla 6

Interpretación: según la encuesta realizada el 83% nos dijo que los procesos de gestión y riesgo del control interno son establecidos de acuerdo a las políticas de la empresa y el 17% dijo que no.

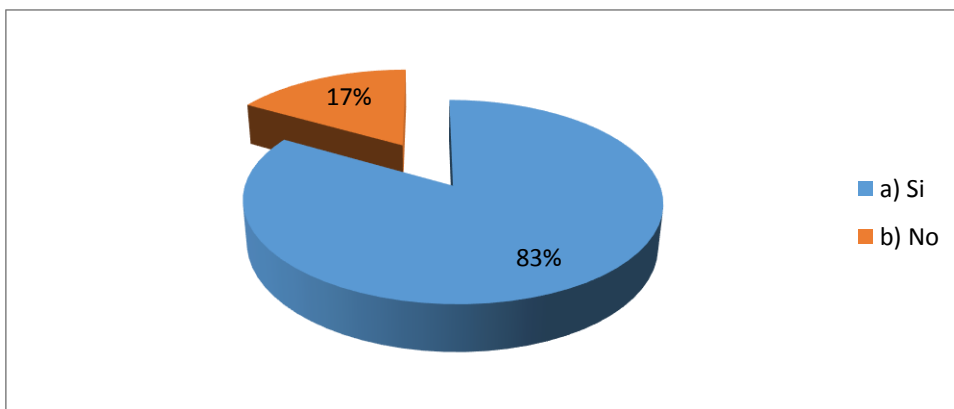


Figura 7: Las funciones que cumple el personal están de acuerdo a sus capacidades laborales.

Fuente: tabla 7

Interpretación: en la encuesta realizada el 83% dijo que las funciones que cumple el personal están de acuerdo a sus capacidades laborales y el 17% dijo que no cumple con las funciones el personal.

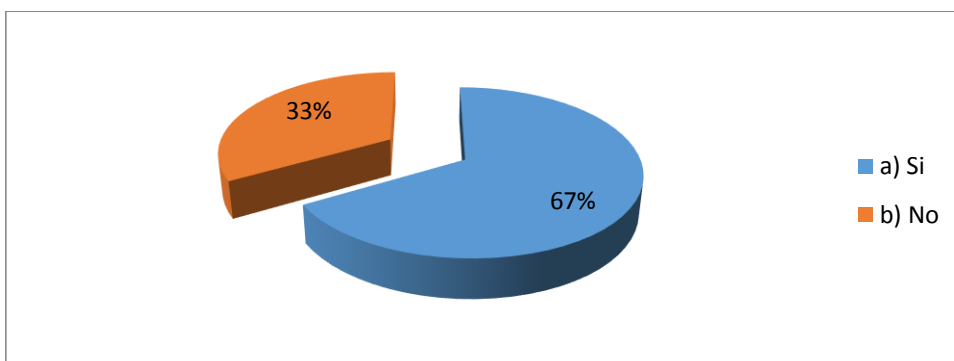


Figura 8: Utilizan las herramientas que la contraloría establece para el sistema de control interno.

Fuente: tabla 8

Interpretación: según la encuesta realizada, el 67% dijo que se utilizan las herramientas que la contraloría establece para el sistema de control interno y el 33% nos manifestaron que no se utilizan las herramientas que la contraloría establece.

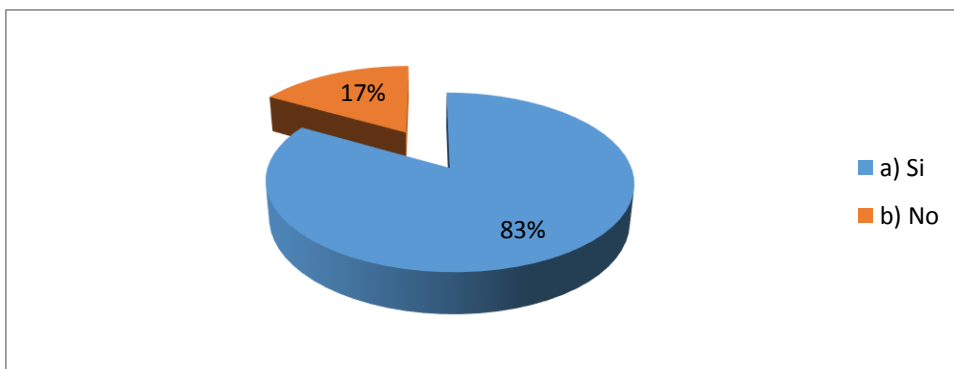


Figura 9: Elaboran el plan de trabajo con base a los resultados del diagnóstico realizado.

Fuente: tabla 9

Interpretación: según la encuesta realizada, el 83% nos manifestaron que se elaboran planes de trabajo en base a los resultados del diagnóstico y el 17% nos dijeron que no se elaboran planes de trabajo con base a los resultados del diagnóstico.

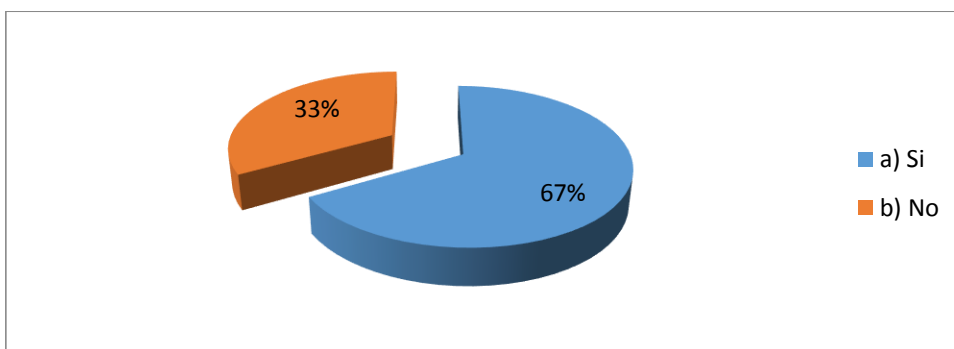


Figura 10: Elaboran un plan de trabajo para su elaboración del sistema de control interno.

Fuente: tabla 10

Interpretación: del total de los encuestados el 67% nos dijo que elaboran un plan de trabajo para su elaboración del sistema de control interno y el 33% manifiesta que no se elaboran planes de trabajo.

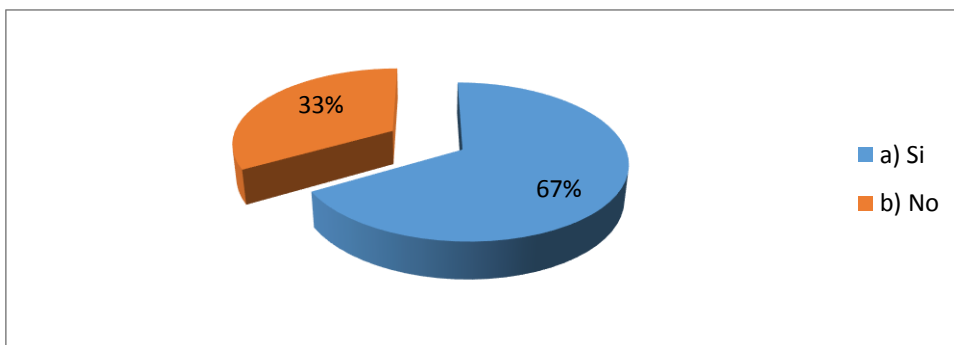


Figura 11: Están definidos el cronograma de la fecha de inicio y termino de las actividades programadas.

Fuente: tabla 11

Interpretación: en la encuesta realizada el 67% nos manifestaron que está definido el cronograma de la fecha de inicio y termino de las actividades programadas y el 33% nos dijo que no está definido el cronograma.

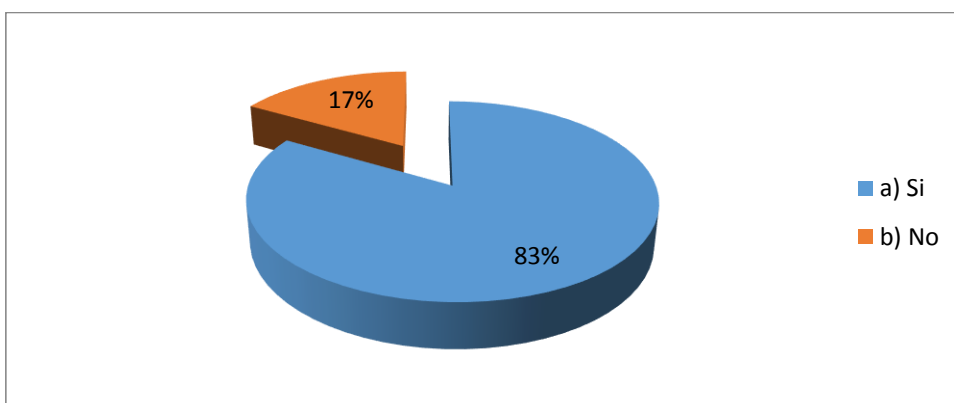


Figura 12: Establecen políticas del control interno para salvaguardar los objetivos del control interno.

Fuente: tabla 12

Interpretación: según la encuesta realizada el 83% manifestó que se establecen políticas del control interno para poder salvaguardar objetivos de control interno y el 17% dijo que no se establecen políticas de control.

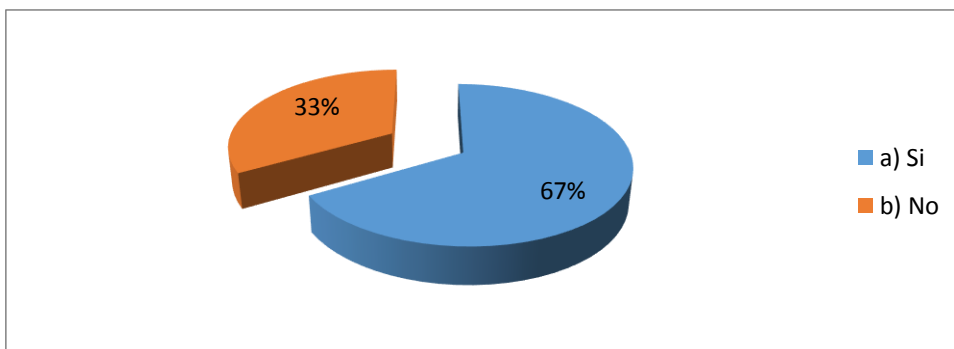


Figura 13: La entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia.

Fuente: tabla 13

Interpretación: según la encuesta realizada el 67% nos dijo que la entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia y el 33% nos dijo que la entidad no cumple con implementar las acciones asignadas.

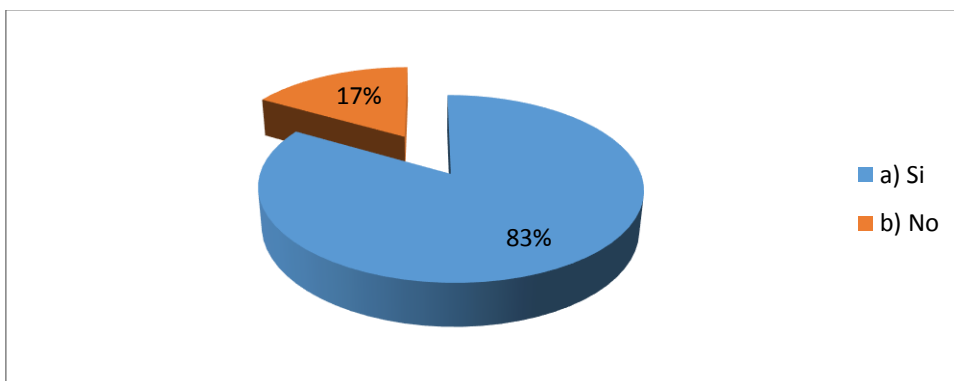


Figura 14: El responsable del sistema de control interno cumple con todas las actividades planificadas.

Fuente: tabla 14

Interpretación: en la encuesta realizada el 83% nos manifestó que la persona responsable del sistema de control interno cumple con todas las actividades planificadas y el 17% dijo que no cumple.

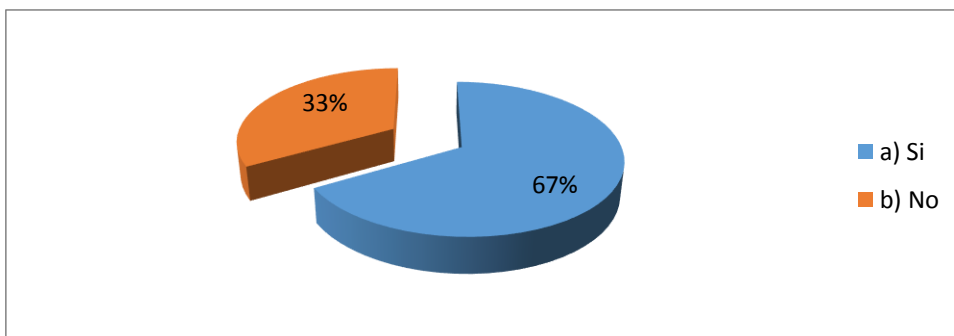


Figura 15: El titular de la entidad toma las recomendaciones dadas por el auditor interno para mejorar su sistema de control interno.

Fuente: tabla 15

Interpretación: del total de los encuestados el 67% nos dijeron que el titular de la entidad toma recomendaciones dadas por el auditor interno y el 33% dijo que no toma las recomendaciones dadas por el auditor.

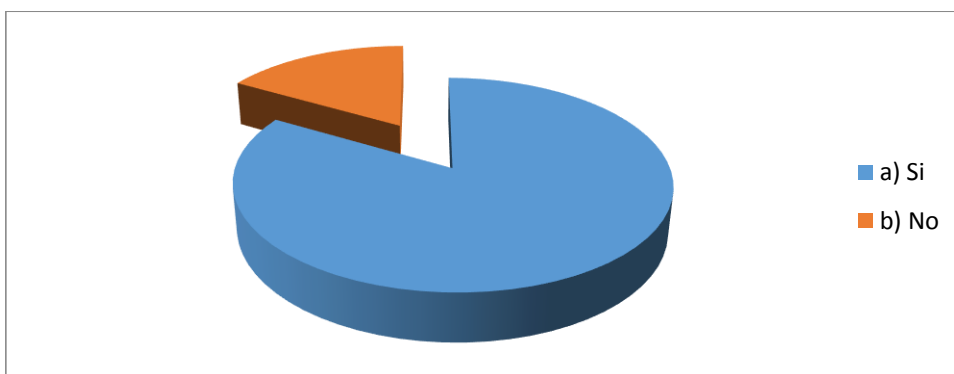


Figura 16: El informe final es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control.

Fuente: tabla 16

Interpretación: según la encuesta realizada el 83% nos manifestó que el informe final es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control y el 17% dijo que el informe final no es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control.

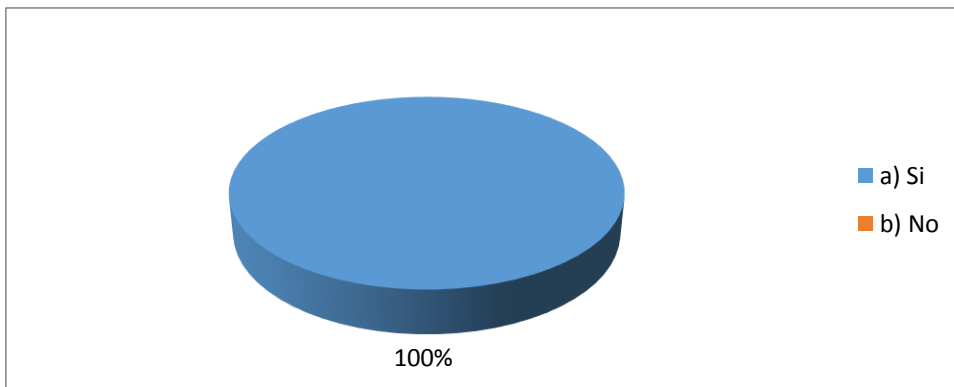


Figura 17: Informan sus mejoras de los objetivos trazados durante todo el proceso de trabajo realizado.

Fuente: tabla 17

Interpretación: en la encuesta realizada el 100% nos mencionaron que informan sus mejoras de los objetivos trazados durante todo el proceso de trabajo realizado.

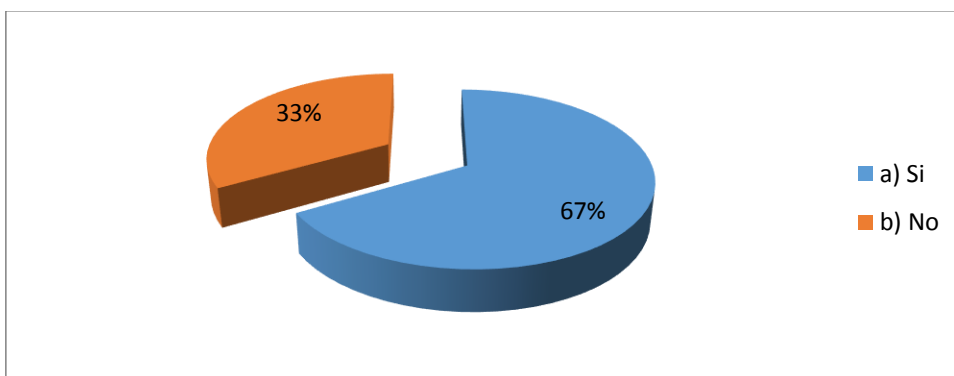


Figura 18: Los logros obtenidos mejora la acción de la empresa.

Fuente: tabla 18

Interpretación: del total de los encuestados nos mencionaron que el 67% manifestó que los logros obtenidos mejoran cada acción de la empresa y el 33% dijo que los logros obtenidos no mejoran la acción de la empresa.

Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación denominada “el control interno de la empresa ingeniería del tercer milenio SAC en la ciudad de Huaraz, periodo 2017” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

Encuestador (a): ...

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

1. ¿El acta de compromiso es firmado por todo los socios?
 - a) Si
 - b) No

2. ¿En el acta de compromiso se manifiesta la necesidad del sistema de control interno?
 - a) Si
 - b) No

3. ¿Los procedimientos que optaron para elegir a su comité son los adecuados para la empresa?
 - a) Si
 - b) No

4. ¿Los responsables de promover el sistema de control interno lo realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa?
 - a) Si
 - b) No

5. ¿Las asignaciones de roles de cada miembro de la empresa son distribuidas de acuerdo a la capacidad del personal del sistema de control interno de la empresa?
 - a) Si
 - b) No

6. ¿Los procesos de gestión y riesgo del control interno son establecido de acuerdo a las políticas de la empresa?
 - a) Si
 - b) No

7. ¿Las funciones que cumplen el personal están de acuerdo a sus capacidades laborales?
 - a) Si
 - b) No

8. ¿Utilizan las herramientas que la contraloría establece para el sistema de control interno?
 - a) Si
 - b) No

9. ¿Elaboran el plan de trabajo con base a los resultados del diagnóstico realizado?
 - a) Si

- b) No
10. ¿Elaboran un plan de trabajo para su elaboración del sistema del control interno?
- a) Si
 - b) No
11. ¿Están definidos el cronograma de la fecha de inicio y termino de las actividades programadas?
- a) Si
 - b) No
12. ¿Establecen políticas del control interno para salvaguardar los objetivos del control interno?
- a) Si
 - b) No
13. ¿La entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia?
- a) Si
 - b) No
14. ¿El responsable del sistema de control interno cumple con todas las actividades planificadas?
- a) Si
 - b) No
15. ¿El informe final es concurrente con la planificación y ejecución del sistema de control interno?
- a) Si

b) No

16. ¿Informan sus mejoras de los objetivos trazados durante todo el proceso del trabajo realizado?

a) Si

b) No

17. ¿El titular de la entidad toma las recomendaciones dadas por el auditor interno para mejorar su sistema de control interno?

a) Si

b) No

18. ¿Los logros obtenidos son comunicados para su mejora de cada acción?

a) Si

b) No