



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
ÁREA ADMINISTRATIVA DE LOS RECREOS  
CAMPESTRES DE LA PROVINCIA DE CARHUAZ, 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**BUSTOS LAZARTE, IVONNE BREGETTH BEATRIZ  
ORCID: 0000-0001-5856-6013**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS  
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ**

**2019**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
ÁREA ADMINISTRATIVA DE LOS RECREOS  
CAMPESTRES DE LA PROVINCIA DE CARHUAZ,  
2017.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Bustos Lazarte, Ivonne Bregeth Beatriz

ORCID: 0000-0001-5856-6013

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

### **ASESOR**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

### **JURADO**

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

## **JURADO DE SUSTENTACIÓN**

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

Broncano Osorio, Nélica Rosario  
ORCID: 0000-0003-8970-5629  
Miembro

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

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

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por permitirme estar el día  
de hoy presentando este trabajo de investigación,  
y por haberme dado la fortaleza en los  
momentos más difíciles.

Al Dr. CPC. Juan de Dios Suárez Sánchez  
por guiar con paciencia, dedicación, motivación  
y criterio a cada uno de sus alumnos.

A cada uno de los docentes de mi alma mater  
por sus sabios consejos a lo largo de la  
carrera profesional.

**Ivonne Bregeth Beatriz Bustos Lazarte**

## **DEDICATORIA**

A mis queridos padres Diogenes Bustos Sanchez y  
Nelly Lazarte Romero por su amor incondicional,  
sus sabios consejos, paciencia y apoyo en el  
transcurso de la carrera profesional.

A mi querido hermano Diogens Xander Gere  
por su apoyo incondicional y cariño  
en todo momento.

**Ivonne Bregetth Beatriz Bustos Lazarte**

## RESUMEN

El presente trabajo tuvo como enunciado del problema: ¿Cómo incide el control interno en el área administrativa de los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017? y el objetivo principal del problema fue: Determinar el control interno y su incidencia en el área administrativa de los recreos campestres en la provincia de Carhuaz, 2017. La metodología que se utilizó en la investigación es de nivel descriptivo y de tipo cuantitativo ya que el propósito fue describir la variable de investigación. El diseño utilizado fue no experimental - descriptivo. La población de estudio estuvo conformada por 10 recreos campestres de la provincia de Carhuaz y la muestra por 5 recreos campestres de la provincia de Carhuaz. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, el cual estuvo compuesto por preguntas relacionadas al control interno y a como esta incide en el área administrativa. Los resultados obtenidos muestran que para el 20% es importante el control interno y el 80% de los encuestados desconocen la importancia del control interno. En tal sentido, dentro de los componentes del control interno para el 20% de los encuestados son fundamentales para la mejora continua y para que el negocio sea fructífero. Conclusión: se ha determinado la influencia del control interno en el área administrativa de los recreos campestres de manera positiva; en base a los resultados obtenidos en la presente investigación, el análisis de los resultados, el marco teórico que se apoya en los antecedentes que están presentes en este estudio.

Palabras clave: campestres, continua, control, interno, mejora, recreos.

## **ABSTRACT**

The present work had as a statement of the problem: How does the internal control affect the administrative area of the rural recreation of the province of Carhuaz, 2017? and the main objective of the problem was: To determine the internal control and its incidence in the administrative area of the rural recreation in the province of Carhuaz, 2017. The methodology used in the investigation is descriptive and quantitative since the purpose was to describe the research variable. The design used was not experimental - descriptive. The study population consisted of 10 rural recreations in the province of Carhuaz and the sample for 5 rural recreations in the province of Carhuaz. The instrument that was used was the questionnaire, which was composed of questions related to internal control and how it affects the administrative area. The results obtained show that for 20% internal control is important and 80% of the respondents do not know the importance of internal control. In this sense, within the components of internal control for 20% of respondents are essential for continuous improvement and for the business to be successful. Conclusion: the influence of the internal control in the administrative area of the rural recreation has been determined in a positive way; based on the results obtained in the present investigation, the analysis of the results, the theoretical framework that is based on the background that is present in this study.

Keywords: country, continuous, control, internal, improvement, recreation.

## ÍNDICE

CONTENIDO	Pág.
1. Título de la tesis .....	ii
2. Equipo de trabajo .....	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor .....	iv
4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria.....	v
5. Resumen y abstract .....	vii
6. Contenido.....	ix
7. Índice de figuras.....	xi
7.1 Índice de figuras.....	xi
7.2 Índice de tablas.....	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	9
2.1 Antecedentes.....	9
2.2 Marco Teórico .....	20
2.3 Marco Conceptual.....	24
III. Hipótesis .....	32
IV. Metodología.....	33
4.1 Diseño de la investigación.....	33
4.2 Población y muestra.....	33
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	35

4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	37
4.5	Plan de análisis .....	37
4.6	Matriz de consistencia .....	38
4.7	Principios éticos.....	39
V.	Resultados.....	41
5.1	Resultados.....	41
5.2	Análisis de resultados .....	47
VI.	Conclusiones.....	54
	Aspectos complementarios .....	56
	Referencias bibliográficas.....	56
	Anexo.....	62

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	Pág.
Figura 1: Importancia del Control Interno .....	66
Figura 2: Objetivos del Control Interno.....	67
Figura 3: Fase de planificación del Control Interno .....	68
Figura 4: Fase de ejecución del Control Interno.....	69
Figura 5: Fase de evaluación del Control Interno.....	70
Figura 6: Ambiente de Control Interno.....	71
Figura 7: Niveles jerárquicos.....	72
Figura 8: Reglamento interno .....	73
Figura 9: Practica de valores éticos .....	74
Figura 10: Trato con el personal .....	75
Figura 11: Evaluación de desempeño laboral .....	76
Figura 12: Experiencia laboral.....	77
Figura 13: Comunicación con el personal .....	78
Figura 14: Asignación de funciones o trabajos.....	79
Figura 15: Responsabilidad de rendir cuentas .....	80
Figura 16: Supervisión por parte de la administración.....	81
Figura 17: Monitoreo por parte de la administración .....	82

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	Pág.
Tabla 1: Importancia del Control Interno .....	41
Tabla 2: Objetivos del Control Interno .....	41
Tabla 3: Fase de planificación del Control Interno.....	42
Tabla 4: Fase de ejecución del Control Interno .....	42
Tabla 5: Fase de evaluación del Control Interno .....	42
Tabla 6: Ambiente de Control Interno.....	43
Tabla 7: Niveles jerárquicos .....	43
Tabla 8: Reglamento interno.....	43
Tabla 9: Práctica de valores éticos.....	44
Tabla 10: Trato con el personal .....	44
Tabla 11: Evaluación de desempeño laboral .....	44
Tabla 12: Experiencia laboral .....	45
Tabla 13: Comunicación con el personal.....	45
Tabla 14: Asignación de funciones o trabajos .....	45
Tabla 15: Responsabilidad de rendir cuentas .....	46
Tabla 16: Supervisión por parte de la administración .....	46
Tabla 17: Monitoreo por parte de la administración.....	46

## I. Introducción

El presente trabajo tuvo su origen en la línea de investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote aprobada mediante resolución N°0011-2019 para la escuela profesional de Contabilidad la cual se basa en la Auditoría, Tributación, Finanzas y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). La investigación tuvo como título: El control interno y su incidencia en el área administrativa de los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017. El cual va a ser el producto de una investigación y descripción del tema del control interno y como está incide en el área administrativa.

El control interno incide en el área administrativa puesto que, si hay un buen control y se cumplen los tres pilares fundamentales del control interno como son: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Alvarado & Tuquiñahui, 2011), las empresas dedicadas a este rubro podrán tener un mejor posicionamiento y por consecuencia tener mejores ingresos y control de sus gastos o costos.

Lo importante de contar con un sistema de control interno es que ayuda a evitar fraudes y riesgos, así como protege a la empresa tanto a cuidar los bienes como las utilidades que se puedan obtener, el control interno evalúa la eficiencia de la empresa por lo que se considera como un elemento específico para que la empresa pueda desarrollar políticas que ayuden a mejorar los servicios y por consecuencia conseguir clientes satisfechos con el servicio (Taboada, 2001)

El control interno fue diseñado para que sea una herramienta que ayude a lograr los objetivos de la empresa, su utilización eficiente se fundamenta en los

recursos para que se obtenga productividad, también esta herramienta ayuda a prevenir fraudes, errores y la mala aplicación de los principios y normas que puede tener una empresa. (Gómez, 2001)

El control interno desde la antigüedad ha sido muy importante, en Egipto y Fenicia se observó por primera vez la partida simple, años más tarde en la Edad Media surgieron los primeros libros de contabilidad los cuales en ese entonces servían para controlar los negocios, pero es en Venecia en el año 1494, Lucas Di Borgo fue quien escribió el primer libro sobre la contabilidad. (González, 2002)

Es así como en la Revolución Industrial es cuando surge la necesidad de que las personas controlen sus operaciones, ya que eran producidas en cantidad y las maquinas estaban controladas por varias personas, es por ello que el origen del control interno surge de la partida doble, ya que fue hasta fines del siglo XIX que las personas se preocuparon por formar adecuados sistemas que protegieran su dinero y capital. (González, 2002).

Así mismo a nivel internacional las empresas que cuentan con un adecuado control interno tienen un gran avance por que los procesos organizacionales son más efectivos ya que se evita el deterioro de los bienes, sean estos insumos o productos terminados que son necesarios para la venta, así mismo, los productos destinados para la producción y los servicios brindados por las empresas. La necesidad de utilizar el control interno nace de la necesidad de igualar la demanda con la producción de los bienes y servicios (Hermeryth & Sánchez, 2013).

En nuestro país en los últimos años la actividad económica ha ido desarrollándose, las empresas aumentan en números significativos y los propietarios contratan auditores para que los guíen y se protejan de errores que no son

intencionales, es así como se le da más importancia al control interno en la actualidad. (Hurtado,2013).

Haciendo referencia a Alfaro (2016) describió que el control interno en los restaurantes de la provincia de Ayabaca no está aplicado, es decir, no cuentan con procedimientos de control interno, es así como se logró comprobar la falta de un reglamento interno, todas las operaciones que hacen son de manera empírica porque no se pone la atención necesaria al control interno administrativo de los restaurantes.

Así mismo Rivera (2011) señala que el control interno tiene gran importancia, además que es aplicable a todas las áreas del negocio cuando se considera su efectividad que depende de la administración que tenga. La gerencia necesita datos exactos y confiables para que con seguridad puedan obtener un buen sistema de control interno.

En la región Ancash la mayoría de las empresas no hacen uso del control interno como una herramienta de ayuda, puesto que es de un costo elevado y no siempre están dispuestos a hacer una inversión para la mejora continua de los procesos. Al utilizarse el control interno de manera responsable se genera un seguimiento apropiado a los procesos que se están ejecutando, así mismo se genera observaciones y recomendaciones que van de acuerdo con la necesidad de la empresa o negocio. (Huerta, 2015)

En la provincia de Carhuaz donde se ha desarrollado la investigación es necesario que las empresas y los recreos campestres, diseñen y apliquen proporcionadas medidas de implementación con el fin únicamente de determinar cómo incide el control interno en el área administrativa de los recreos campestres de tal forma que se promueva el cumplimiento de las políticas señaladas por la

administración de la empresa en mención, así se convierte en un mecanismo de apoyo para que se logre ventajas potenciales a diferencia de otras empresas del mismo rubro. Por lo anteriormente expresado se planteó el enunciado general del problema de investigación, el cual es el siguiente: ¿Cómo incide el control interno en el área administrativa de los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017?

Así mismo se plantearon los siguientes problemas específicos, los cuales son: ¿De qué manera el efecto del control interno interviene en los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017? y ¿De qué manera incide el control interno en el área administrativa de los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017?

Para dar respuesta al enunciado general del problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en el área administrativa de los recreos campestres en la provincia de Carhuaz, 2017.

También para dar absolución a los problemas específicos se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el efecto del control interno en los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017.
2. Describir la incidencia del control interno en el área administrativa de los recreos campestres en la provincia de Carhuaz, 2017.

La investigación se justifica de manera teórica porque el estudio permite que toda la información se concentre y condense en las teorías y conceptos presentados, esta investigación se realiza con el único propósito de aportar al conocimiento ya existente, para que sea implantado el control interno contribuyendo al mejor desempeño de los recreos campestres.

Así mismo se justifica de manera práctica, puesto que la información presentada a lo largo de la investigación le va servir a distintos recreos campestres para que puedan tomarlo como modelo para mejorar y tomar decisiones que ayuden a que su negocio pueda surgir y permanecer de forma exitosa; también le va ser de provecho a los estudiantes de la universidad, a los docentes, egresados y comunidad en general puesto que esta investigación contribuye a la realidad observada en el callejón de Huaylas, así mismo la información dada en esta investigación es un indicador de cómo es la aplicación del control interno en los recreos campestres para que las personas que consuman ya sea de nacionalidad extranjera o peruana no se sientan estafados y que la atención compense el dinero pagado por cada uno de los clientes.

También la justifica a nivel metodológico porque se utilizó el instrumento de medición para cada una de las capacidades de competencia, la investigación una vez demostrada con validez y confiabilidad será utilizado en otras investigaciones que requieran información al respecto.

La metodología utilizada para esta investigación es de tipo cuantitativo a un nivel descriptivo no experimental, el diseño de la investigación fue experimental simple – descriptivo, la población estuvo constituida por 10 recreos campestres de la provincia de Carhuaz elegidas por criterio de inclusión porque solo se tomaron en cuenta a las empresas formales, la muestra elegida para esta investigación fue de 5 recreos campestres elegidos por criterio de exclusión puesto que no se consideraron a los recreos campestres que no quisieron participar porque no les intereso la investigación. Así mismo la técnica que se utilizó fue la encuesta y como instrumento para la recolección de datos e información se utilizó el cuestionario

planteado 17 preguntas que se relacionan con los objetivos específicos, también el plan de análisis que se consideró fueron los programas soft ware (Excel, Word, etc) y como también la matemática, estadística e informática. Por último, los principios éticos utilizados para el desarrollo de la investigación son el principio de protección a las personas, principio de beneficencia y no maleficencia, principio de justicia, principio de integridad científica y el principio de consentimiento informado.

En la investigación los resultados más resaltantes son: el 20% de los encuestados afirmaron la importancia del control interno dentro del recreo campestre que administran por servir de herramienta fundamental para el desarrollo de sus actividades empresariales la cual contribuye al crecimiento comercial y el 80% de los encuestados indicó que no conoce la importancia del control interno ya que ellos desarrollan sus actividades de forma empírica, en contraste con la realidad observada se refleja que si es real.

De acuerdo con la aplicación de la fase de planificación sé sabe que el 100% de los encuestados afirma aplicarlo dentro del recreo campestres, esto pese a que el 80% desconoce la importancia del control interno y lo realiza de forma empírica y el 20% lo aplica teniendo conocimiento teórico del tema, en constancia con la realidad observada se afirma que es verdad.

Así mismo de acuerdo con la aplicación de la fase de ejecución el 100% afirma la existencia de esta fase dentro del recreo campestre, esto recalando que el 80% realiza una ejecución sin conocimiento de causa y el 20% realiza esta fase conociendo esta fase, en base a la realidad observada se consta la veracidad de la información recolectada.

Es importante resaltar que de acuerdo con la aplicación de la fase de evaluación el 20% afirma que realiza esta fase dentro del control interno del recreo campestre y el 80% indica que dentro de sus recreos campestres no existe, no utilizan la fase de evaluación por que las fases de planificación y ejecución se realizan de forma empírica, en concordancia con la realidad observada se muestra que la información obtenida en base a los resultados es real dentro de los recreos campestres.

Así mismo el 20% afirma que encomienda trabajos y designa al personal que tiene a cargo dentro del recreo campestres de acuerdo a sus habilidades, funciones y responsabilidades y el 80% indica que el personal no tiene funciones específicas dentro del recreo campestres es decir puede tener la función de cajera, personal de atención al público, ayudante de cocina de acuerdo a las necesidades que atraviese el recreo campestre en un momento determinado, en constancia con la realidad observada se refleja que es real lo indicado.

Además, el 20% afirma que realiza la supervisión dentro del recreo campestre para la mejora continua y corregir errores que se pueden estar cometiendo, ya sea en la atención al público o en la preparación de los platos típicos, y el 80% indica que el recreo campestre no cuenta con un administrador que esté a cargo de esta responsabilidad, en afirmación a la realidad observada y la información recabada es real dentro de los recreos campestres.

También el 20% afirma que si existe un monitoreo continuo por parte del responsable que en este caso es el administrador como parte de un proceso de recolectar información, analizarla y utilizarla para hacer un seguimiento a las actividades que se desarrollan dentro del recreo campestre, el 80% indica que no

existe un monitoreo ya que el administrador no existe en estos recreos campestres y los propietarios no tienen el conocimiento de cómo hacer esta acción de monitorear, en constancia con la realidad observada se concluye que la información es real.

En la investigación se concluye ya que la utilización del control interno en el área administrativa de los recreos campestres hace que esta sea óptima y que los servicios brindados sean en forma eficiente para que se garantice un buen servicio al cliente, es así como el control interno hace que cada trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidad para cumplir a cabalidad con el servicio que el cliente paga y que este se retire satisfecho con la comida y la atención. El conocer y utilizar el control interno determina que la empresa brinde un servicio de calidad para que el cliente sea atendido con eficiencia y eficacia.

## II. Revisión de literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

Romero (2015) en su investigación titulada: Control interno y su relación con la eficiencia Administrativa-Operativa de la Empresa Banandino S.A., Cantón Quevedo, primer semestre año 2013. Tuvo como objetivo general evaluar el control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa Banandino S.A. La metodología que se utilizó fue cualitativa y cuantitativa, diseño no experimental y la técnica que utilizó fue encuestas al área administrativa-operativa y también se elaboraron entrevistas, para establecer el análisis y resultado. Su población estuvo conformada por 300 personas entre empleados de operación, administración, de la empresa Banandino S.A. Se aplicó el COSO I, sus cinco componentes permitieron tener un conocimiento más amplio de la situación interna de la empresa BANANDINO S.A., y tener una comprensión directa de los riesgos existentes en la empresa los que inciden negativamente en las actividades desarrolladas diariamente. En conclusión, se evaluó el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones del área administrativa, que refleja un nivel de moderado del (61,71%) con un riesgo alto de (38,29%); se detectaron algunas debilidades en el área administrativa como: insuficientes capacitaciones, carencia de políticas contables y escasez de un manual de funciones en lo operativo, lo cual impide regular el desempeño del talento humano. y comprobó el nivel de confiabilidad de la información financiera de la empresa.

Zamorano (2014) en su investigación que lleva por título: Aplicación de un sistema de control de gestión para Enel Green Power. Tuvo como objetivo general

diseñar un sistema de control de gestión para la unidad estratégica de negocios de la compañía Enel Green Power en Chile. La metodología que se utilizó fue cuantitativa, diseño no experimental y la técnica que se utilizó fue la observación. En esta investigación se concluye que se tiene el sustento necesario para el proceso de la formulación de la estrategia donde se desarrolla la descripción de la empresa y la unidad estratégica de negocio analizando su misión, visión y valores, realizando una nueva propuesta de ser esta requerida. Junto a esto se realizará un análisis del contexto interno y externo, donde en su análisis externo se podrá apreciar el marco general, de la industria y competidores. Y en su análisis interno se podrá distinguir la situación actual presentando las respectivas propuestas de mejoras, completando este análisis con la presentación de la cadena de valor de esta compañía eléctrica. Luego, se procederá a diseñar una matriz FODA que logrará la identificación de relación entre factores internos y externos a la compañía, logrando con esto que la propuesta de valor defina sus ejes estratégicos para Enel Green Power.

Medina (2011) en su tesis sobre: Evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela. Tuvo como objetivo general evaluar el control interno aplicado al proceso de compras que se llevan a cabo en el Ministerio del Poder Popular para la Infraestructura (Minfra) y de esta manera diagnosticar la situación de este. La situación estuvo enmarcada dentro de una investigación de campo de tipo descriptiva de carácter evaluativo apoyada en una revisión documental y de investigación acción, dado que se llevó a cabo por medio de un proceso de observación directa, procediéndose a la recogida y análisis de información suministrada por los responsables de compras, obteniéndose la información para lograr los objetivos. Los resultados obtenidos arrojaron que

existen debilidades en los procedimientos de control interno aplicados, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y la eficiencia en el proceso de compras y por ende del Minfra Flacón.

Alvarado & Tuquiñahui (2011) en su tesis sobre: Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. Tuvo por objetivo general establecer una definición de control interno que corresponda a las necesidades de las distintas partes, facilitar un modelo en base a la cual la empresa y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza puedan evaluar su sistema de Control Interno. La metodología que utilizaron fue el cuestionario, la observación y análisis documentario. Se concluyó que el aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un sistema de control interno o para evaluar el control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de está, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

#### 2.1.2 Nacionales

Murillo & Palacios (2013) en su tesis sobre: Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013- Trujillo. Tuvo como objetivo general demostrar la eficacia del diseño de un sistema de Control Interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la botica Farma Cartavio en el periodo 2013. La metodología utilizada fueron las técnicas e instrumentos como la encuesta, entrevista, cuestionario y guía de entrevista. El procedimiento que aplicaron fue el diseño de contrastación: manipulación de la variable independiente del efecto sobre la variable dependiente. Se concluye porque que se elaboró un sistema de control interno del área de ventas de la Botica Farma

Cartavio, encontrándose deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes.

Ramírez (2014) en su investigación sobre: El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014, relacionada con el ámbito del sector privado empresarial y el área del sector Público cuyos datos son confiables y reales. Tuvo como objetivo general proponer soluciones en la aplicación del control interno en una empresa comercial. La metodología utilizada está basada en el plan de negocios, basado en datos históricos de la competencia, de acuerdo con el método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable a alguna población ni muestra, La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, demandas históricas de la competencia. Se concluyó que de la evaluación a la empresa se ha determinado la necesidad de establecer herramientas indispensables de control interno para el área de tesorería, como son: reorganización del área delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como son de la planificación de recursos, de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de la administración de la liquidez y de los registros aunados a un buen sistema informático a fin de prevenir o detectar errores e irregularidades.

Guevara (2015) en su investigación sobre: El control interno en la gestión financiera de las Mypes en el sector textil de Lima metropolitana 2015. El objetivo general fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizara la Administración financiera de las Mypes en el Sector

Textil de Lima Metropolitana, La metodología utilizada es de tipo no experimental, correlacional con enfoque mixto (cualitativo – cuantitativo), se considera además como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos y aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Se utilizó una muestra compuesta por 44 personas, involucradas en las labores de servicios a diversos clientes en general y que correspondió a 12 empresas representativas, quienes respondieron un cuestionario diseñado para el diagnóstico, formulación y revisión de estrategia. 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 Mypes inmersa en este rubro. Se concluyó que teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una correcta supervisión de la implementación del control interno en las cobranzas, incluyendo muchas veces en forma total en su liquidez.

Barbieri (2015) en su investigación titulada: El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario - Perú 2015. Tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno de calidad en la administración para la mejora continua del inventario. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativo no experimental, se utilizó técnicas e instrumentos para la recopilación de información. Se concluyó que los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra venta que concluirán en utilidades y proporcionaran flujos de

efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

Rodas (2015) en su investigación titulada: Los mecanismos de control interno administrativos y su impacto en los resultados de gestión del Hospital Jorge Reátegui delgado de la ciudad de Piura, 2015. La investigación tuvo como objetivo general describir las principales características de los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión del Hospital Jorge Reátegui Delgado, de la ciudad de Piura, 2015. Se utilizó la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La población estuvo conformada por el Hospital Jorge Reátegui Delgado, del cual seleccionó una muestra no aleatoria por conveniencia equivalente a 10 trabajadores de este, a los cuales se le aplicó un instrumento de investigación en forma de cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación. Se concluyó que la existencia de deficiencias del sistema de control interno que impactan en el proceso administrativo y que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión. La aplicación de acciones de control interno en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes correspondientes en las diferentes áreas, lo que va a concretarse en la mejora de la gestión y alcance de los objetivos institucionales.

Cabello (2013) en su tesis sobre: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013. La investigación tuvo como objetivo general determinar la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales al año 2013, así como también describir las ventajas y consecuencias de no aplicarla en las diferentes áreas, sean estas contables o administrativas. La

metodología que se utilizó fue bibliográfica – documental, porque la recolección de la información se apoyó en documentos estudiados, investigaciones producidas y anotaciones bibliográficas, obteniéndose los siguientes resultados: los controles internos en todas las empresas comerciales e inclusive las demás, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. Se concluyó que mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos. Por lo que se recomienda que los controles internos deban ser empleados por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de operaciones; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera.

Trinidad (2015) en su tesis titulada: Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, periodo 2013. La investigación tuvo como objetivo general identificar y describir los mecanismos de Control Interno en el inventario de las empresas comerciales de ferreterías a nivel nacional. Periodo 2013. La metodología de la investigación fue de tipo descriptivo para el recojo de información y se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado fue que la segregación de funciones en los empleados, para prevenir el 98% del fraude interno en la organización y poder detectar el 99% de errores involuntarios o desfalcos económicos por parte de los empleados. Se tiene como principal

conclusión que la segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes.

### 2.1.3 Regionales

Huerta (2015) en su tesis titulada: El control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014. El objetivo general fue determinar las principales características del control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014. La metodología de la investigación fue realizada por el método de revisión bibliográfica y documental, que fue a través de libros, revistas, tesis, páginas de internet; con la finalidad de recopilar información relevante. En relación con el control interno puedo decir que es uno de los elementos importantes que falta reforzar y conocer a profundidad en las empresas, superando estas debilidades, las empresas crecerán dentro de su ámbito empresarial, fortaleciéndose cada día más al logro de sus objetivos. En relación con el financiamiento se tendría que buscar mecanismos, para que puedan crear mayores ingresos, con el único propósito de generar mayor rentabilidad. En conclusión, para que las empresas puedan tener éxito, cumplir metas y objetivos trazados, tiene que conocer a profundidad el control interno y el beneficio del financiamiento; es decir, las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz cumplen con algunos de estos aspectos, pero todavía falta mucho por trabajar, y esto se logrará a cabalidad al implementar o contratar a personas especializadas, en dichos temas.

Prudencio (2013) en su investigación sobre: El control interno y la gestión financiera en las empresas radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012. El objetivo general fue determinar si existe relación en el control interno y la gestión financiera en las Empresas Radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012. Se utilizó la metodología de tipo cuantitativo y nivel descriptivo; diseño descriptivo de corte transversal; población 90, muestra 75. Técnicas: encuesta; instrumento cuestionario estructurado; plan de análisis de SPSS. Se concluyó que se ha determinado la existencia de la relación entre el control interno y la gestión financiera en las Empresas Radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012, de acuerdo con los resultados de las propuestas teóricas y los hallazgos empíricos como son los resultados de la aplicación de los instrumentos de medición y procesamiento de los datos obtenidos.

Rafael (2013) en su tesis sobre: El control interno y la información financiera en la municipalidad provincial de Huaraz – 2009. Tuvo como objetivo general determinar si existe relación entre el control interno y la Información Financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz año 2009. En la investigación se utilizó una metodología de tipo cuantitativa-descriptiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 15 trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario de 13 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Se concluyó que la mayoría de los trabajadores encuestados afirman que un buen sistema de control interno ayudará con el cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad de manera satisfactoria y aproximadamente un 75% de los encuestados afirman que las informaciones financieras si son útil para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Malpica (2013) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las empresas de transportes de pasajeros ruta Huaraz - Caraz, 2012. Tuvo como objetivo general determinar las principales características del control interno en empresas de transporte de pasajeros ruta Huaraz – Caraz. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo; su muestra 25 personas entre propietarios, gerentes, administradores, contadores de las 19 empresas que se encuentran ubicados en las ciudades de Huaraz, Carhuaz y Caraz. Se concluyó que las empresas encuestadas no cuentan con un sistema de control interno, no alcanzan los objetivos propuestos del control interno según C.O.S.O. y presentan debilidades en la implementación de componentes.

#### 2.1.4 Locales

Huerta (2013) en su investigación sobre: Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla - Carhuaz, 2011. Tuvo como objetivo general determinar si la implementación del sistema de Control Interno incide en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla – Carhuaz, 2011. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativa y nivel descriptivo. Se tuvo como resultado que se ha determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla, 2011, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 87% de encuestados opinaron que era necesario la implementación del sistema de control interno, así como el 74% desconocen la estructura de control interno; el 60% no conoce las provisiones de los bienes y servicios; un 60% desconoce las funciones del área de abastecimiento, de igual manera un 60% desconocen las normas que rigen el sistema de abastecimiento; peor

aún el 80% no tienen conocimiento de los subsistemas de abasteciendo. Se concluyó que se determinó el marco teórico normativo del control interno con base a las teorías, conceptos, definiciones y normas del derecho positivo que forman parte de las bases teóricas, complementado con los resultados empíricos. Se ha descrito los procesos de implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Shilla, de acuerdo con los conceptos teóricos obtenidos en el presente estudio, complementados con los datos empíricos que difieren en sus resultados, ya que el 60% no conoce las actividades del control gerencial.

Santillán (2015) en su investigación sobre: El control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca - Carhuaz, 2014. Tuvo como objetivo general 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, se cumplió con el plan de análisis y se determinaron los principios éticos. Se concluye se ha determinado que el control interno incide directamente en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el 2014; de acuerdo con los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de los investigadores indicados en los antecedentes y las bases teóricas.

Caro (2014) en su tesis titulada: Control Interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar - provincia de Carhuaz 2013. Tuvo como objetivo general determinar que el control interno incide en la

administración de los recursos humanos en el Gobierno Local del Distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, no experimental, diseño de investigación descriptivo simple, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 23 directivos y trabajadores de la Municipalidad de Yungar, a quienes se les aplicó un cuestionario de 6 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Se concluyó que el control interno incide directamente en la administración de los recursos humanos en el Gobierno Local del Distrito de Yungar – Provincia de Carhuaz 2013, evidenciados con el 52% que afirmaron todas las anteriores acerca de la opinión sobre las medidas en la administración de recursos humanos (Tabla 06) y otros resultados teóricos y empíricos que respaldan el estudio de las variables control interno y administración de los recursos humanos.

## 2.2 Marco Teórico

### 2.2.1 Teorías del Control Interno

En base a lo establecido por las normas internacionales de control interno, en base al modelo COSO (Committee of sponsoring organizations of the treadway commission) Coopers & Lybrand (1997) se comprende que el desconocimiento del tema genera polémica entre profesionales y empresarios ya que al no conocer su significado o no estar específicamente inmerso en el tema este se puede utilizar en diferentes aspectos como son: Leyes, normas o reglamentos.

El control interno contribuye a una entidad en el aspecto a que este consiga sus objetivos planteados, los cuales son rentabilidad, productividad y a anticipar que se disminuyan los recursos o utilidades. Así mismo se obtiene una información financiera fidedigna y confiable, la empresa que utiliza el control interno va a

cumplir con las leyes, normas y reglamentos establecidos así se evita que pueda ser sancionado o que se manche el nombre y reputación de la empresa.

El control interno al ser utilizado en una empresa no garantiza que este pueda conseguir sus objetivos, ya que solo provee información para que el gerente o el dueño pueda hacer algún tipo de acción que beneficie a la empresa con la información suministrada, el control interno no garantiza el éxito, tampoco la supervivencia de la empresa, solo se utiliza como una herramienta para saber cuáles son sus falencias o deficiencias y así poder mejorar en esos aspectos. (Coopers & Lybrand,1997)

Así mismo el control interno afecta a los trabajadores ya que cada individuo actúa y piensa diferente, ya que los trabajadores deben y tienen que conocer sus responsabilidades y los límites que tienen en estos, así mismo también sucede con su autoridad o lo que esto generará.

El modelo COSO sugiere utilizar los recursos de la empresa de manera medida, eficiente y efectiva, ya que de acuerdo con eso se van a preparar los estados financieros así que la información dada debe ser confiable y verdadera, siempre cumpliendo con las leyes que el estado considere necesarias. (Coopers & Lybrand,1997)

El modelo COSO implanta cinco componentes: Entorno de control, Evaluación de los riesgos, Actividades de control, Información, Comunicación, y Supervisión. Este modelo evidencia la energía que representa los sistemas de control interno.

Por otro lado, el modelo COCO (Criterin of control) Estupiñañ (2006), nos dice que el objetivo de este modelo se basa en proyectar la implementación,

evaluación y reportes sobre las estructuras de control donde se incluye al sector público y privado.

El modelo COCO consta de veinte criterios que se aplican para entender el funcionamiento y control de la empresa, los veinte criterios del modelo COCO se dividen en cuatro grupos los cuales son: Propósito, Compromiso, Aptitud, Evaluación y aprendizaje.

- Propósito:

Cualquier tipo de riesgos ya sean internos o externos deben ser identificados y analizados de manera que el trabajador de la empresa los conozca y sepa que hacer frente a ello. (Estupiñañ, 2006).

- Compromiso:

Los valores éticos entre los trabajadores deben ser consistentes con su práctica entre todos sus miembros para así poder lograr los objetivos trazados. (Estupiñañ, 2006)

- Aptitud:

Los trabajadores tienen que conocer sobre las herramientas necesarias para desarrollar los objetivos de la empresa apoyándose en los valores de la organización, estas deben ser parte universal de la empresa. Estupiñañ (2006).

- Evaluación y aprendizaje:

El trabajo debe ser monitoreado de acuerdo con los ítems ya establecidos, se debe mejorar de las indicaciones y/o observaciones hechas por la persona que evalúa el desempeño. (Estupiñañ,2006)

La estructura del modelo COCO entiende a los elementos de una empresa que actuando en conjunto se apoyan entre sí para el logro de sus metas y/o objetivos los cuales se ubican en cuatro categorías.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones:

La efectividad y eficiencia se refiere a que se utiliza menos recursos, pero se logra los mismos objetivos que cuando se utiliza un gran volumen de recursos.

- Confiabilidad de los reportes financieros internos y externos:

Los reportes financieros debieron estar hechos correctamente para el buen uso de esta información, es así como se genera la confiabilidad.

- Cumplimiento de leyes:

Toda empresa debe cumplir las leyes y reglas que impone cada país, para conseguir en conjunto el logro de los objetivos.

- Evaluación de los riesgos:

Se evalúa riesgos que pueden o no surgir al largo del desarrollo de las operaciones.

Así mismo el modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano) hace referencia a sus cinco elementos de control interno que esquematizados hacen que funcionen correctamente, encajan y se correlacionan así aseguran su funcionamiento eficaz en cada jerarquía organizacional.

Para esto se utilizan 5 componentes que sirven para el correcto funcionamiento de las operaciones:

Primer componente: Ambiente de Control y trabajo institucional.

Segundo componente: Evaluación de riesgos para obtener objetivos.

Tercer componente: Actividades de control para minimizar riesgos.

Cuarto componente: Comunicación para impulsar la transparencia en la empresa.

Quinto componente: Supervisión interna y externa continua.

## 2.3 Marco Conceptual

### 2.3.1 El Control Interno

El control interno se basa en detectar cualquier tipo de desviación de los objetivos ya definidos de la empresa con el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Esto se concreta con un plan ya establecido realizado por el consejo de administración, el gerente y los trabajadores de la empresa, esto se diseña con el objetivo de brindar seguridad a los trabajadores.

El control interno tiene diversas orientaciones para el cumplimiento de sus operaciones, estas son:

- Buscar una administración adecuada para evitar los riesgos y que estos influyan al cumplimiento de los objetivos determinados para la organización.
- Avalar la eficacia y la eficiencia en los movimientos, para facilitar las actividades definidas.
- Cuidar que todos los objetivos de la organización se cumplan.
- Detectar errores y poder corregirlos para una correcta dirección al proceso de los objetivos.

### 2.3.2 Objetivos del Control Interno

Los objetivos indican el fin hacia donde la empresa a dé llegar, utilizando sus movimientos económicos. Aquí existen dos clases de objetivos:

- **Objetivos Operativos:**

Estos fines se dan en relación con la realización de la misión y visión de la empresa. Este enunciado se basa en la efectividad y eficiencia del desarrollo de los movimientos de la empresa en las acciones operativas.

Incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. Por lo tanto, estos objetivos constituyen la base para la evaluación de riesgos en relación con la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos, estos se deben reflejar en el entorno empresarial, industrial y económico en que se desenvuelve la entidad; así mismo están relacionados con el mejoramiento del desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales, la innovación y satisfacción de empleados y clientes. (COSO III, 1997, p.11), es así como los objetivos operativos se basan en la evaluación de riesgo como una especie de protección a los bienes de la empresa.

- **Objetivos de Información:**

Es útil para que una entidad logre sus propósitos y metas en tiempos plausibles utilizando presupuestos, minimizando riesgos para conseguir sus fines. Así mismo también se genera confianza ante terceros, empleados y dueños.

Estos objetivos se basan en la facultad de hacer reportes para uso de la organización y los accionistas, así mismo se debe de tener en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa, también abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los entes reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad. (Coso III, 1997, p.12).

### 2.3.3 Fases del Control Interno

Dentro de las fases del Control Interno se encuentran las siguientes:

- Fase de planificación

Esta fase inicia con un análisis de la situación de la empresa, respecto a las normas de control interno y se elabora un plan de trabajo para que se asegure su eficacia.

- Fase de ejecución

Esta fase es el desarrollo del plan de trabajo que se elaboró en la fase de planificación.

- Fase de evaluación

Esta fase califica como han sido las acciones que se ha desarrollado para el correcto funcionamiento del control interno.

### 2.3.4 Componentes del sistema de Control Interno

- Ambiente de control
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Actividades de supervisión y seguimiento

Un ambiente propicio de control indica el comportamiento en una determinada organización, esto quiere decir la disciplina, el valor ético, capacidad y una disposición organizativa.

La evaluación de riesgos es una serie de etapas, en esta se tiene que tomar decisiones sobre acciones a futuro teniendo en cuenta el conocimiento del riesgo.

Así mismo se elabora un conjunto de procesos para difundir información veraz y oportuna de la entidad, respaldado de un acompañamiento eficiente que ayudan a lograr las metas gerenciales.

#### 2.3.4.1 Ambiente de control

Una empresa que crea y conserva un apropiado ámbito de control es más eficiente al momento de enfrentar contingencias y así poder alcanzar sus metas, para conseguir el éxito. Para llegar a nuestro propósito nos enfocamos en los siguientes principios:

- Integridad y Valores éticos:

Se refiere a conductas que se espera de todos los miembros de la organización, quienes deben demostrar a través de su conocimiento, trabajo, capacidad y valores éticos para respaldar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

- Estrategia de la Administración:

Se refiere al diseño de técnicas utilizadas dentro de una empresa para el logro de sus metas y objetivos.

- Competencia profesional:

Se refiere a la habilidad de realizar las tareas asignadas, para ello se necesita que la persona sea hábil y que tenga la destreza necesaria.

- Asignación de autoridades y responsabilidades:

En todas las áreas de la empresa hay responsabilidades de orden de control, por lo que todo el personal debe de conocer cuál es su función que tiene que desarrollar dentro de la entidad.

#### 2.3.4.2 Evaluación de riesgo

Este elemento identifica y elimina riesgos que se presentan en el entorno de la entidad y valora la urgencia de actuar para que fácilmente se puedan suprimir esos factores de riesgo.

Dentro de esto podemos encontrar:

- Identificación de los riesgos:

La empresa identifica los riesgos para eliminarlo, y no afecte al logro de los objetivos que la empresa o entidad se han propuesto.

La administración debe considerar a los riesgos en todos los niveles como elemento negativo y poder responder oportunamente eliminándolo, siendo severo, ágil y de esa manera no haya probabilidad de que hubiera pérdida de activos y la actividad operativa mantenga la eficiencia.

La aparición de los riesgos puede surgir en todos los diferentes niveles jerárquicos de la empresa ya sea que estos posibles factores internos o externos que, de una u otra manera tratan de vulnerar el rendimiento de la entidad respecto a la información financiera.

El agente externo que se encuentra fuera de la organización puede generar un efecto positivo o negativo de tal manera que:

“...desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo, complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización, y reglamentos y legislación que afecten negativamente a la organización”. (Coso III, 1997, p. 42-44)

- Evaluación de riesgos:

La empresa contempla la probabilidad de que haya riesgo de fraude al momento de que se evalué los balances que se realizan para registrar las utilidades que esté dentro de los objetivos de la entidad.

- Respuesta al riesgo:

La empresa reconoce y evalúa cambios que podrían afectar considerablemente el sistema de control interno. Este proceso se desarrolla al mismo tiempo con la evaluación de riesgos y necesita que en la entidad se establezcan controles para reconocer y comunicar los cambios que puedan afectar los objetivos de la entidad.

#### 2.3.4.3 Actividades de control

Es la acción que realiza la gerencia de la empresa para cumplir constantemente con las actividades que se asignen a cada personal, estas actividades tienen distintas características; pueden ser generales o específicas, así mismo

preventivas y detectabas. Sin importar los riesgos las actividades de control se utilizan en beneficio de la empresa para que se cumpla los objetivos, así como la protección de sus recursos. (Romero, 2012)

- Segregación de Funciones

Es uno de los controles internos más sobresalientes. Las tareas de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La separación de funciones es básico e importante para evitar el riesgo de fraude. (Coso II, 1997, p.50)

- Actividades de prevención y monitoreo

La prevención de riesgos consiste en desarrollar una acción permanente de identificación, evaluación y control, para ellos las entidades empresariales tienen una estructura jerárquica que son respaldadas con funciones y practicas determinadas.

El monitoreo diario de las actividades del Control Interno tiene por objeto prevenir el fraude que se genera en la empresa para lo cual se tiene que habilitar canales internos y externos de comunicación.

...Las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de datos a un bajo costo. (coso II, 1997, p.60)

#### 2.3.4.4 Información y comunicación

Toda empresa tiene objetivos que debe cumplir al final del periodo, para esto existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información (Romero,2012)

- Controles generales: Asegurar una continuidad de las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas y la administración de base de datos.
- Controles de Aplicación: Logra el funcionamiento de la integridad y confiabilidad de las operaciones.

Estos sistemas de comunicación e información sirven para aumentar la competitividad de los trabajadores, así como la productividad.

#### 2.3.4.5 Supervisión y seguimiento

En este proceso indicamos los parámetros o aquellos indicadores que se utilizan para el seguimiento en los diferentes aspectos a evaluar la eficacia y eficiencia del sistema de control interno, utilizando medio y métodos para llevar este proceso.

...Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad, Estableciendo procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de Control Interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros. (COSO III, 1997, p.55)

### III. Hipótesis

La aplicación del control interno en el área administrativa de los recreos campestres en la provincia de Carhuaz, 2017 favorece para garantizar un buen servicio.

## IV. Metodología

### 4.1 Diseño de la investigación

La investigación se desarrolló utilizando un diseño cuantitativo simple, no experimental – descriptivo.



Donde:

M = muestra

O<sub>1</sub>= observación de la variable de Control Interno.

El tipo de estudio que se utilizó es cuantitativo que según Tamayo (2007) consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis ya surgidas de la misma siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. Por lo tanto, para realizar estudios cuantitativos es indispensable contar con una teoría ya construida.

El nivel que se utilizó es descriptivo simple, según Miró (1944) la investigación descriptiva consiste en conocer las costumbres y actitudes que predominan a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos sino también a la identificación y predicción de las relaciones que existen entre dos o más variables.

### 4.2 Población y muestra

#### 4.2.1 Población

Se llama población a un conjunto de personas que habitan en la tierra o en cualquier división específica de ella, también se entiende como un conjunto de individuos de la misma especie que ocupan un área geográfica en común (DRAE, 2001).

La población estuvo constituida por 10 recreos campestres en la provincia de Carhuaz.

#### 4.2.2 Muestra

Se dice muestra a la parte extraída de un producto que permiten considerarla como representativa de él (DRAE, 2001).

En la investigación la muestra estuvo constituida por 5 recreos campestres de la provincia de Carhuaz, el muestro fue no probabilístico por decisión del autor.

Criterios de inclusión:

En la investigación se utilizó el criterio de inclusión, donde participaron los administradores y/o dueños de los recreos campestres en la provincia de Carhuaz

Criterios de exclusión:

En la investigación se utilizó el criterio de exclusión, donde no participaron los dueños de los recreos campestres informales ya que no estuvieron de acuerdo con la investigación y el tema en mención.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENCIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno	El Control Interno se basa en detectar cualquier tipo de desviación de los objetivos ya definidos de la empresa con el cumplimiento de leyes y reglamentos.	Control Interno	Control Interno	- ¿Usted conoce la importancia del control interno? - ¿Usted conoce los objetivos del control interno?
			Fases del Control Interno	- ¿Usted como administrador utiliza la fase de planificación? - ¿Usted como administrador utiliza la fase de ejecución? - ¿Usted como administrador utiliza la fase de evaluación?
		Ambiente de control	Ambiente de control	- ¿Usted como administrador cree que existe un ambiente de control interno?
			Estructura organizacional	- ¿Usted tiene conocimiento de los niveles jerárquicos?
			Integridad y valores	- ¿Usted cuenta con un reglamento interno? - ¿Usted practica valores éticos dentro del recreo campestre? - ¿Usted tiene un buen trato con el personal?
			Administración de los recursos humanos	- ¿Usted internamente realiza evaluaciones de desempeño laboral?

			Competencia profesional	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Usted cuenta con experiencia como administrador de un recreo campestre?</li> <li>- ¿Usted tiene comunicación con el personal?</li> </ul>
			Asignación de responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Usted encomienda trabajo y designa al personal?</li> </ul>
		Actividades de control	Actividades políticas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Usted cumple con la función de rendición de cuentas?</li> </ul>
		Supervisión y monitoreo	Actividades de supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Usted realiza acciones de supervisión continua?</li> <li>- ¿Usted realiza acciones de monitoreo?</li> </ul>

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

##### 4.4.1 Técnicas

Se dice encuesta al conjunto de preguntas planteadas de un tema específico y para una población determinada, mostrando el objetivo que busca resolver de una investigación o tema de estudio. Según Ortega & Gasset (1964) define como técnica: “la reacción enérgica contra la naturaleza o circunstancia que lleva a crear entre esta y el hombre una nueva naturaleza puesta sobre aquella, una sobre naturaleza”.

En el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de la encuesta.

##### 4.4.2 Instrumentos

Según Meneses define a la encuesta como: “El conocimiento de las diferentes técnicas de investigación que permite al investigador la correcta elección del medio más adecuado para llevar a cabo su trabajo de campo, en el contacto con la realidad que es objeto de su investigación”.

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó el instrumento del cuestionario que sirvió para aplicar las preguntas elaboradas a los administradores de los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017.

#### 4.5 Plan de análisis

En el transcurso del desarrollo de la investigación se utilizó un análisis descriptivo - comparativo, para ellos se utilizó las tablas de frecuencia, las figuras.

Así mismo para procesar la información obtenida se utilizó la matemática, estadística e informática (Word, Excel y demás programas de Soft ware)

#### 4.6 Matriz de consistencia

Título: El Control Interno y su incidencia en el área administrativa de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz, 2017

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p><b>Problema general:</b> ¿Cómo incide el Control Interno en el área administrativa de los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿De qué manera el efecto del Control Interno interviene en los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017? ¿De qué manera incide el Control Interno en el área administrativa de los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar el Control Interno y su incidencia en el área administrativa de los recreos campestres en la provincia de Carhuaz, 2017.</p> <p><b>Objetivo específico:</b> * Determinar el efecto del Control Interno en los recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017. * Determinar la incidencia del Control Interno en el área administrativa de los recreos campestres en la provincia de Carhuaz, 2017</p>	<p>La aplicación del Control Interno en el área administrativa de los recreos campestres en la provincia de Carhuaz, 2017 favorece para garantizar un buen servicio.</p>	<p><b>Diseño:</b> cuantitativo, simple no experimental descriptivo</p> <p><b>Población:</b> 10 recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017.</p> <p><b>Muestra:</b> 5 recreos campestres de la provincia de Carhuaz, 2017.</p> <p><b>Técnica:</b> encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> cuestionario.</p> <p><b>Plan de Análisis:</b> matemáticas, estadística, informática.</p>

#### 4.7 Principios éticos

Para el desarrollo de la investigación se tuvo en cuenta los siguientes principios éticos:

- Principio de protección a las personas:

En la investigación se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de la persona con la cual se trabaja, así mismo también se respeta los derechos fundamentales de la persona en especial si se encuentra en estado de vulnerabilidad.

- Principio de beneficencia y no maleficencia:

En la investigación se aseguró que la persona participante tenga el bienestar necesario, para esto el investigador no debe causar daño, así mismo se disminuye los efectos adversos y se maximiza los beneficios.

- Principio de justicia:

En la investigación se practicó un juicio crítico y razonable, también se tomó las precauciones del caso para asegurarnos que el conocimiento de la información no sea utilizado de manera injusta. Así mismo el investigador trató de manera igualitaria a todos los implicados en la investigación.

- Principio de integridad científica:

En la investigación se utilizó la integridad científica como parte del desarrollo de las actividades de investigación, es así que en función a las normas deontológicas que rigen la carrera profesional de contabilidad se evalúan los riesgos y los beneficios que afectan a las personas que están implicadas en la investigación.

- Principio de consentimiento informado y expreso:

En la investigación se contó con el consentimiento informado, libre y voluntario de las personas que participantes, así mismo los datos que se obtuvieron son de usos particularmente del proyecto de investigación.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

Tabla 1

*Según la importancia del control interno*

Alternativas	fi	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz.*

Tabla 2

*Según los objetivos del control interno*

Alternativas	Fi	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz.*

Tabla 3

*Según la fase de planificación del control interno*

Alternativas	fi	%
Si	5	100
No	0	--
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 4

*Según la fase de ejecución del control interno*

Alternativas	fi	%
Si	5	100
No	0	--
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 5

*Según la fase de evaluación del control interno*

Alternativas	fi	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 6

*Según el ambiente del control interno*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 7

*Según los niveles jerárquicos*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 8

*Según el reglamento interno*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz.*

Tabla 9

*Según la práctica de valores éticos*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	2	40
No	3	60
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz.*

Tabla 10

*Según el trato con el personal*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz.*

Tabla 11

*Según la evaluación de desempeño laboral*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz.*

Tabla 12

*Según la experiencia laboral*

Alternativas	fi	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 13

*Según la comunicación entre el personal*

Alternativas	fi	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 14

*Según la asignación de funciones o trabajos*

Alternativas	fi	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 15

*Según la responsabilidad de rendir cuentas*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la*

*Provincia de Carhuaz*

Tabla 16

*Según la supervisión por parte de la administración*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

Tabla 17

*Según el monitoreo por parte de la administración*

Alternativas	f <sub>i</sub>	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

*Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de los recreos campestres de la Provincia de Carhuaz*

## 5.2 Análisis de resultados

De la variable – Control Interno

Según la tabla 1 y la figura 1 del total de encuestados, el 20% afirmaron la importancia del control interno dentro del recreo campestre el cual administran, mientras que el 80% indica que no tiene conocimiento de la importancia el control interno.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Cabello (2013) sobre la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales en el año 2013, quien concluye que los controles internos en todas las empresas comerciales son de relevancia porque es una herramienta estratégica la cual contribuye con el crecimiento comercial, esto ayuda para que se eviten errores protegiendo la gestión administrativa y contable. Además,

Según la tabla 2 y la figura 2 del total de encuestados, el 20% de los encuestados afirma que tiene conocimiento de los objetivos del control interno y el 80% indica que no tiene conocimiento acerca del tema.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Alvarado & Tuquiñahui (2011) sobre la propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca, quien concluye que el aplicar el modelo COSO como instrumento para desarrollar un adecuado sistema de control interno o evaluar un análisis de riesgo adecuado, es así que a partir de la identificación de sus objetivos y factores se logra tener éxito. Además,

Según la tabla 3 y la figura 3 del total de encuestados, el 100% de los encuestados afirma que en el recreo campestre existe la fase de planificación, a pesar de

que el 80% desconoce la importancia del control interno (indicado en la tabla 1) y lo realiza empíricamente y el 20% lo aplica teniendo conocimiento.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Huerta (2013) sobre la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz 2011, quien concluye que se determinó el marco teórico normativo del control interno con base a las teorías, conceptos, definiciones y normas del derecho positivo que forman parte de las bases teóricas, complementado con los resultados empíricos. Además,

Según la tabla 4 y la figura 4 del total de encuestados, el 100% afirma que, si existe la fase de ejecución dentro del recreo campestre, a pesar de que el 80% realiza una ejecución empírica mientras que el 20% la ejecuta de manera planificada.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Huerta (2013) sobre la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz 2011, quien concluye que se determinó el marco teórico normativo del control interno con base a las teorías, conceptos, definiciones y normas del derecho positivo que forman parte de las bases teóricas, complementado con los resultados empíricos. Además,

Según la tabla 5 y la figura 5, del total de encuestados, el 20% afirma que si existe la fase de evaluación dentro de su control interno y el 80% de los encuestados indica que dentro del recreo campestre no existe la fase de evaluación puesto que las fases de planificación y ejecución se realizan de forma empírica.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Huerta (2013) sobre la implementación del sistema de control interno en el área de

abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz 2011, quien concluye que se determinó el marco teórico normativo del control interno con base a las teorías, conceptos, definiciones y normas del derecho positivo que forman parte de las bases teóricas, complementado con los resultados empíricos. Además,

Según la tabla 6 y la figura 6, del total de encuestados, el 20% afirma que si existe un ambiente de control interno dentro del recreo campestre y el 80% indica que no existe un ambiente de control interno.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Cabello (2013) sobre la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013, quien concluye que al establecer el control interno se evalúa el cumplimiento de las leyes, las cuales van a contribuir al funcionamiento de la empresa siguiendo procedimientos contables, administrativos y financieros. Además,

Según la tabla 7 y la figura 7, del total de encuestados, el 20% afirma que conoce los niveles jerárquicos dentro del control interno de los recreos campestres y el 80% restante indica que no conoce y no sabe cuáles son los niveles jerárquicos.

La investigación obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Trinidad (2013) sobre la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013, quien concluye que la segregación de funciones es importante que se aplique al 100% en una entidad en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente a la delegación de funciones, que cada cargo tenga un manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse para que así se eviten los errores. Además,

Según la tabla 8 y la figura 8, del total de encuestados, el 20% afirma que conoce el reglamento interno del recreo campestre, el 80% no posee un reglamento interno.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Trinidad (2015) sobre los mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional en el periodo 2013, quien concluyo que las empresas deben entregar a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales el trabajador debe ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y así no se llegue a desfalcos ni fraudes.

Además,

Según la tabla 9 y la figura 9, del total de encuestados, el 40% afirma que practica valores éticos dentro del recreo campestre y el 60% indica que no conoce y/o entiende la buena práctica de los valores éticos.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Romero (2015) sobre el control interno y su relación con la eficiencia administrativa – operativa de la empresa Banandino S.A, quien concluye que se detectaron insuficientes capacitaciones, también carencia de políticas contables y escasez de un manual de funciones, por lo cual se impide regular el desempeño de talento humano. Además,

Según la tabla 10 y la figura 10 del total de encuestados, el 20% afirma que el administrador tiene un buen trato al personal que labora dentro del recreo campestre y el 80% indica que el trato entre sí es medianamente bueno por qué no conocen los valores éticos.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Caro (2014) sobre el control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar – provincia de Carhuaz 2013, quien concluye que el control interno incide directamente con la administración de los recursos humanos en el Gobierno Local. Además,

Según la tabla 11 y la figura 11, del total de encuestados, el 20% afirma que si existe una evaluación del desempeño laboral dentro del recreo campestre y el 80% indica que dentro del recreo campestre no existe una evaluación.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Caro (2014) sobre el control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar – provincia de Carhuaz 2013, quien concluye que el control interno incide directamente en la administración de los recursos humanos en el Gobierno Local. Además,

Según la tabla 12 y la figura 12, del total de encuestados, el 20% afirma que tiene años de experiencia y conocimiento en el campo de la administración de un recreo campestre y el uso del control interno, el 80% indica que desconoce el tema.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Cabello (2013) sobre la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013, quien concluye que el control interno es imperativo porque es una herramienta estratégica que contribuye con el desarrollo y crecimiento comercial, ya que ayudara a evitar errores, cuidando la gestión administrativa y contable. Además,

Según la tabla 13 y la figura 13, del total de encuestados, el 20% afirma que tiene comunicación con el personal el cual tiene a su cargo para el correcto funcionamiento

del recreo campestre y el 80% indica que existe una comunicación escasa entre los miembros.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Murillo & Palacios (2015) sobre el diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013 – Trujillo, quien concluye que se elaboró un sistema de control interno del área de ventas de la botica Farma Cartavio, encontrándose deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho a los clientes. Además,

Según la tabla 14 y la figura 14, del total de encuestados, el 20% afirma que encomienda trabajos y designa al personal que tiene a cargo dentro del recreo campestre de acuerdo con sus funciones y responsabilidad y el 80% indica que el personal no tiene funciones específicas.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Trinidad (2015) sobre los mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional en el año 2013, quien concluye que la segregación de funciones en los empleados, para prevenir el 98% del fraude interno en la organización y poder detectar el 99% de errores involuntarios o desfalcos económicos por parte de los empleados. Además,

Según la tabla 15 y la figura 15, del total de encuestados, el 20% afirma que cumple esta función de rendir cuentas al final de la jornada laboral y el 80% indica que no realiza esta acción porque no existe un administrador.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Santillán (2015) donde el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad

distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el año 2014, quien concluye que el sistema de control interno afecta directamente en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el 2014. Además,

Según la tabla 16 y la figura 16, del total de encuestados, el 20% afirma que se realiza la supervisión dentro del recreo campestre para la mejora continua y el 80% indica que no cuenta con un administrador que se haga cargo de esta responsabilidad.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Medina (2011) sobre los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado de Falcón – Venezuela, quien concluye que existen debilidades en los procedimientos de control interno. Además,

Según la tabla 17 y la figura 17, del total de encuestados, el 20% afirma que se realiza un monitoreo por parte del responsable (administrador) y el 80% indica que no se realiza el monitoreo por no existe un administrador.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Medina (2011) sobre los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado de Falcón – Venezuela. Quien concluye que existen debilidades en los procedimientos de control interno.

## VI. Conclusiones

1. Respecto al objetivo general, se determina el control interno y su incidencia en el área administrativa de los recreos campestres puesto que se utiliza para corroborar que el servicio brindado por la empresa sea de calidad y en óptimas condiciones, así como también que cada trabajador cumpla con sus funciones para dar el mejor servicio a los clientes. Logando un control eficiente dentro del área administrativa, se optimiza los costos y consecuentemente se obtienen mayores beneficios.
2. Respecto al primer objetivo específico, se describe el efecto del control interno dentro de los recreos campestres porque su uso adecuado hace que la empresa tenga éxito. Los recreos campestres que utilizan el control interno tienen un adecuado ambiente de control, ya que capacitan a su personal permanentemente; además, tienen un buen control de sus gastos y costos porque utilizan los tres pilares fundamentales en los que se basa el control interno.
3. Respecto al segundo objetivo específico, se describe la incidencia del control interno en el área administrativa de los recreos campestres donde cumple con todas las funciones en relación con el control interno, es decir, el área administrativa hace que las fases del control interno se concreten, realizando la acción de supervisar y monitorear a los empleados a su cargo.

## Recomendaciones

1. Los recreos campestres deben implementar un sistema de control interno, y que este se apoye en los reglamentos internos, manual de funciones y procedimientos a fin de contar con reglas claras dentro de la empresa especialmente en el área de administración.
2. Los recreos campestres deben utilizar las fases de planificación, ejecución y evaluación, pero no de manera empírica sino conociendo el sentido de las mismas, esto en beneficio y para la satisfacción de la empresa y cliente.
3. Los recreos campestres deben contar con un administrador para que el control interno sea eficiente y eficaz, puesto que se tiene que organizar jerárquicamente el personal, la infraestructura y otros bienes de la empresa, y utilizarlo para que se brinde un servicio de calidad al cliente o consumidor.

Aspectos complementarios

#### Referencias bibliográficas

- Alfaro, W. (2016). *Los mecanismos del Control Interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca*. Tesis para optar con el grado de contador público. Cuzco - Perú.
- Alvarado, M. & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Tesis presentada como requisito para obtener el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca – Ecuador.
- Barbieri, J. (2015). *El Control Interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario - Perú 2015*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.
- Cabello, J. (2013). *Importancia del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013*. Tesis para optar el título de licenciado en contabilidad. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Lima - Perú
- Caro, C. (2014). *Control Interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar - provincia de Carhuaz 2013*. Informe de tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

- Coopers, & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. ES: Ediciones Díaz de Santos. Madrid - España
- Estupiñán, G. (2006). *Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Primera edición. Ecoe ediciones. Colombia.
- Gómez G. (11-05-2001). *Control Interno en la organización empresarial*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González, M (2002, 26 de mayo). *El Control Interno* [Web log post]. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>.
- Granda, E. (2011). *Manual de Control Interno: sectores público, privado y solidario*. (3a. ed.). Grupo Editorial Nueva Legislación. Bogotá – Colombia.
- Guevara, P. (2015). *El Control Interno en la gestión financiera de las mypes en el sector textil de Lima metropolitana 2015*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.
- Hemeryth, F. & Sánchez, 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 obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú.
- Huerta, G. (2013). *Implementación del sistema de Control Interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla - Carhuaz, 2011*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

- Huerta, S. (2015). *El Control Interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Huaraz – Perú.
- Hurtado, E. (2013). *El Control Interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión s.a.c., en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Tesis para optar el título de contador. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú.
- Julca, M. (2015). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro restaurante de la provincia de Carhuaz, 2015*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno* (3a. ed.). Ecoe Ediciones. Bogotá – Colombia.
- Malpica, M (2013). *Caracterización del Control Interno en las empresas de transportes de pasajeros ruta Huaraz - Caraz, 2012*. Tesis para optar el título de licenciado en contabilidad. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.
- Medina, T. (2011). *Los procedimientos de Control Interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela*. República bolivariana de Venezuela.
- Meneses J. & Rodríguez D. (2016). *El cuestionario y la entrevista*. Recuperado de: [http://femrecerca.cat/meneses/files/pid\\_00174026.pdf](http://femrecerca.cat/meneses/files/pid_00174026.pdf)

- Miró, J (1994). *síntesis de “estrategia de investigación descriptiva”* [Web log post].  
Recuperado de: <https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigaci-n-descriptiva.php>
- Murillo, P. & Palacios, T. (2013). *“Diseño de un Sistema de Control Interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013”- Trujillo*. Tesis presentada Como requisito para optar el Título de Contador Público.  
Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo - Perú
- Ortega & Gasset, J. (1964). *Obras Completas*. Revista de Occidente. Madrid (6a. ed.).  
Vol. V. p. 304.
- Oswaldo, F. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Instituto de investigación Accountability y Control – IICO. Lima - Perú
- Palomino, N. (2009). *Financiamiento interno de las empresas*. Recuperado:  
<https://ebookcentral.proquest.com>
- Prudencio, L. (2013). *El Control Interno y la gestión financiera en las empresas radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012*. Tesis para optar el título de licenciado en contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.  
Huaraz – Perú.
- Quevedo, Doscarli & Ramirez, E. (2006). *Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL*. Trabajo especial de grado no publicado. Universidad de Carabobo. República bolivariana de Venezuela.
- Rafael, D (2013). *El Control Interno y la información financiera en la municipalidad provincial de Huaraz – 2009*. Tesis para obtener el título profesional de

Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Ramírez, J (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. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.

Rivera, L (2011). *Control Interno y su importancia en los hoteles*. Universidad San Marcos.

Real academia de la lengua española (2014). *Diccionario de la lengua española (23.<sup>a</sup> ed)*. Recuperado de: <https://dle.rae.es/?id=TSMclLh>

Reese, K (2014). *Determinantes del acceso a distintas fuentes de financiamiento de las microempresas en Chile*. Universidad de Chile.

Rodas, J (2015). *Los mecanismos de Control Interno administrativos y su impacto en los resultados de gestión del Hospital Jorge Reátegui delgado de la ciudad de Piura, 2015*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Piura – Perú.

Romero, C (2015). “*Control Interno y Su Relación Con La Eficiencia Administrativa- Operativa De La Empresa Banandino S.A.*”, Cantón Quevedo, primer semestre año 2013. Tesis para obtener el título de bachiller en ingeniería en contabilidad y auditoría. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador.

Romero, J (2012, 31 de agosto). *Control Interno y sus 5 componentes según COSO* [Web log post]. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Santillán, I (2015) *El Control Interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca - Carhuaz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.
- Taboada, M. (2011). El sistema de Control Interno y su importancia en la administración pública [Web log post]. Recuperado de:  
[http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf).
- Santandreu, M (1992). El concepto de técnica en Ortega y Gasset. 17-18. Recuperado de: <https://www.raco.cat/index.php/Taula/article/viewFile/70915/89902>
- Trinidad, E (2015). *Mecanismos de Control Interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, periodo 2013*. Tesis para optar el título de licenciado en contabilidad. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú.
- Zamorano, N (2014). *Aplicación de un sistema de control de gestión para Enel Green Power*. Tesis para optar al grado de Magíster en Control de Gestión. Universidad de Chile. Chile.

Anexo

Anexo 01: Cuestionario



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**CUESTIONARIO QUE SE APLICARA A LOS DUEÑOS Y/O  
ADMINISTRADORES DE LOS RECREOS CAMPESTRES DE LA PROVINCIA  
DE CARHUAZ, 2017**

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de las empresas dedicadas a expender comida regional y tradicional de la provincia de Carhuaz, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación que lleva por título.

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA  
ADMINISTRATIVA DE LOS RECREOS CAMPESTRES DE LA PROVINCIA  
DE CARHUAZ. 2017.**

La información que usted suministrará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por anticipación su amable colaboración.

**A. Control interno**

1. ¿Usted conoce la importancia del control interno?

a) Si

b) No

2. ¿Usted conoce los objetivos del control interno?

a) Si

b) No

**B. Fases del control interno**

3. ¿Usted utiliza la fase de planificación?

a) Si

b) No

4. ¿Usted utiliza la fase de ejecución?

a) Si

b) No

5. ¿Usted utiliza la fase de evaluación?

a) Si

b) No

**C. Componentes de control interno**

6. ¿Usted cree que existe un ambiente de control interno?

a) Si

b) No

7. ¿Usted tiene conocimiento los niveles jerárquicos?

a) Si

- b) No
8. ¿Usted tiene un reglamento interno?
- a) Si
- b) No
9. ¿Usted practica valores éticos dentro del recreo campestre?
- a) Si
- b) No
10. ¿Usted tiene un buen trato con el personal?
- a) Si
- b) No
11. ¿Usted internamente realiza evaluaciones de desempeño laboral?
- a) Si
- b) No
12. ¿Usted cuenta con experiencia como administrador?
- a) Si
- b) No
13. ¿Usted tiene comunicación con el personal?
- a) Si
- b) No
14. ¿Usted encomienda trabajos y designa al personal?
- a) Si
- b) No

**D. Actividades de control**

15. ¿Usted cumple la función de rendición de cuentas?

a) Si

b) No

16. ¿Usted realiza acciones de supervisión?

a) Si

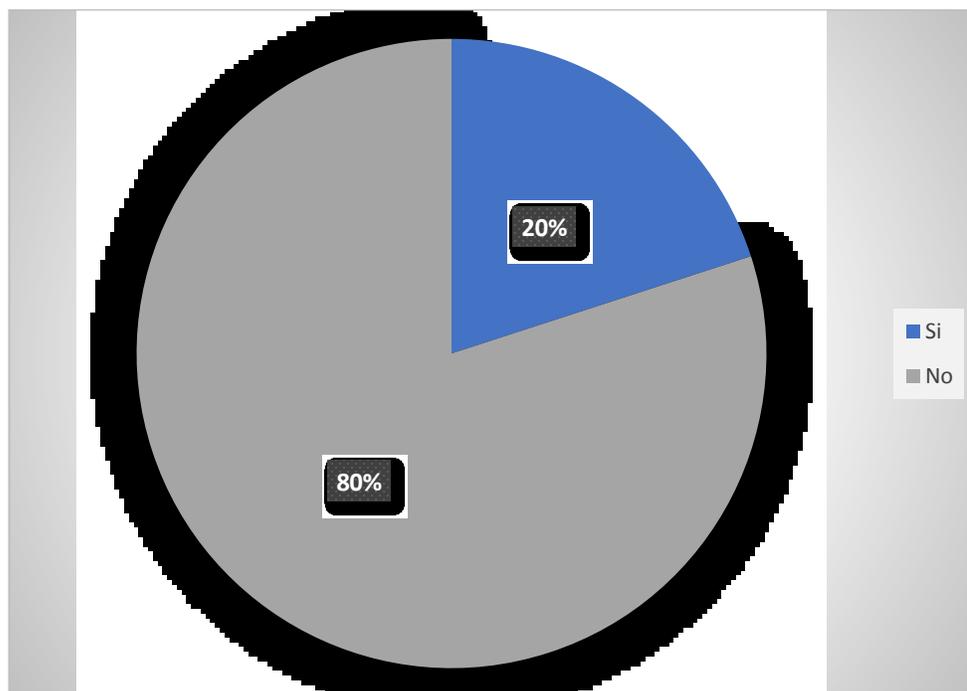
b) No

17. ¿Usted realiza acciones de monitoreo?

a) Si

b) No

## Anexo 02: Figuras

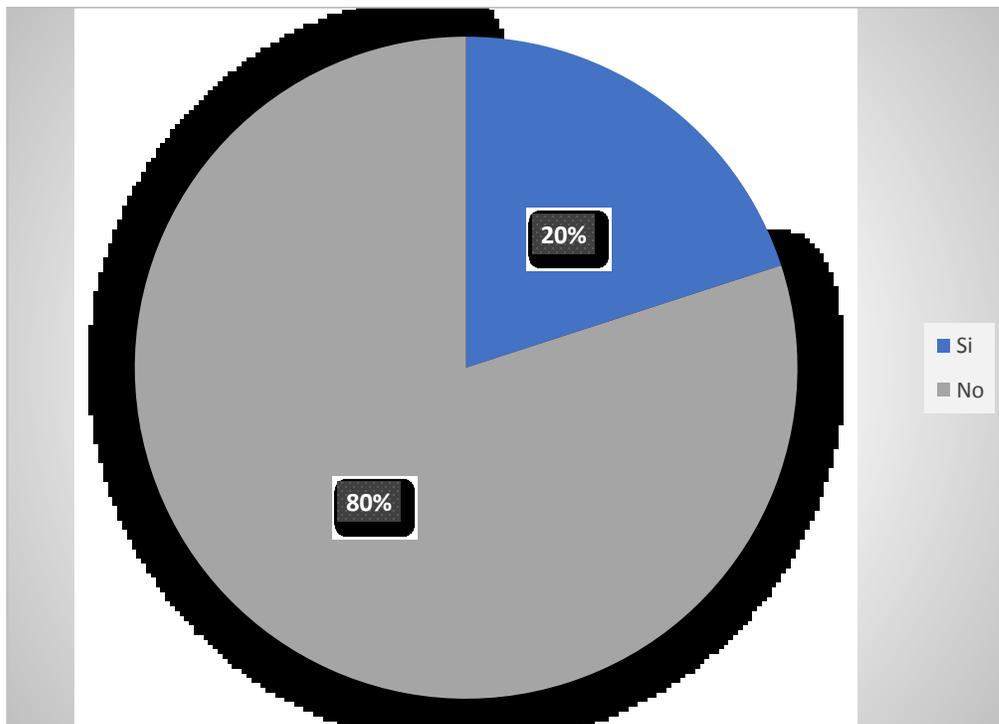


*Figura 1: Importancia del control interno*

*Fuente: Tabla 1*

Interpretación:

La figura 1 muestra que, el 20% afirmaron la importancia del control interno dentro del recreo campestre el cual administran, mientras que el 80% indica que no tiene conocimiento de la importancia el control interno.

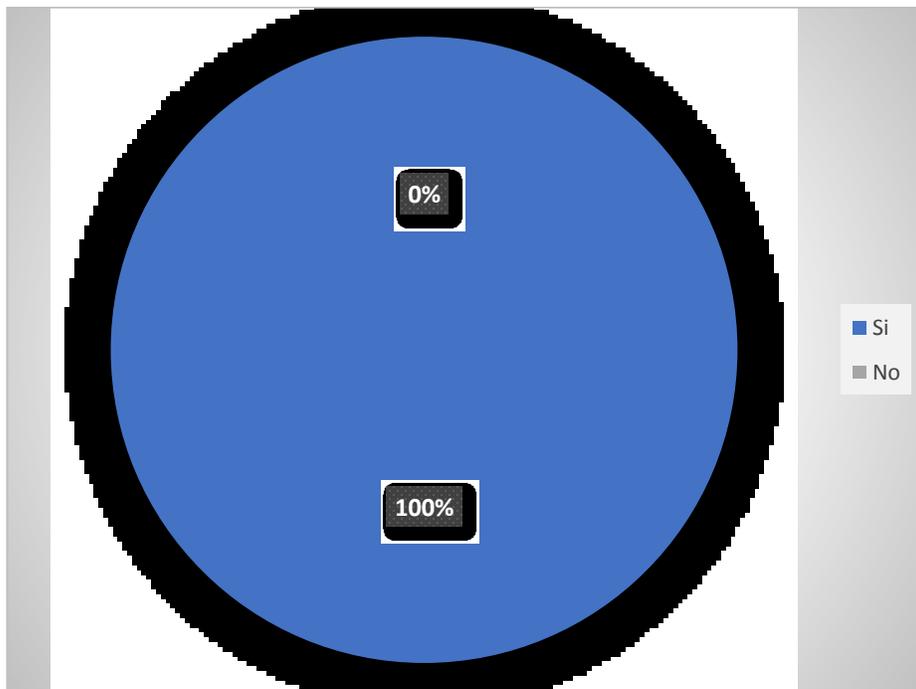


*Figura 2: Objetivos del control interno*

*Fuente: Tabla 2*

Interpretación:

La figura 2 muestra que, el 20% de los encuestados afirma que tiene conocimiento de los objetivos del control interno y el 80% indica que no tiene conocimiento acerca del tema.

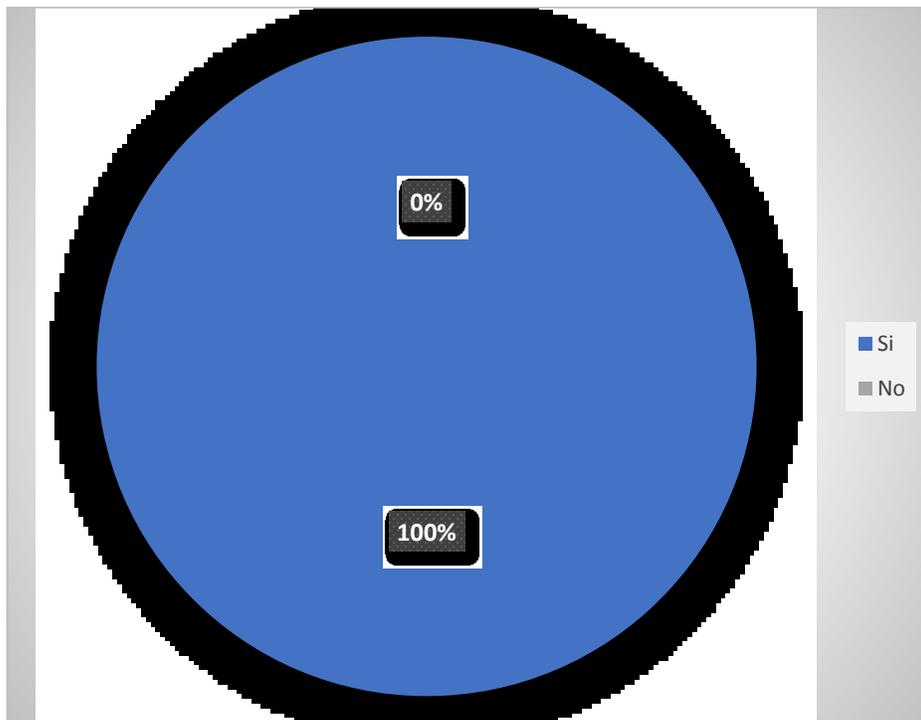


*Figura 3: Fase de planificación del control interno*

*Fuente: Tabla 3*

Interpretación:

La figura 3 muestra que, el 100% de los encuestados afirma que en el recreo campestre existe la fase de planificación, a pesar de que el 80% desconoce la importancia del control interno (indicado en la tabla 1) y lo realiza empíricamente y el 20% lo aplica teniendo conocimiento.

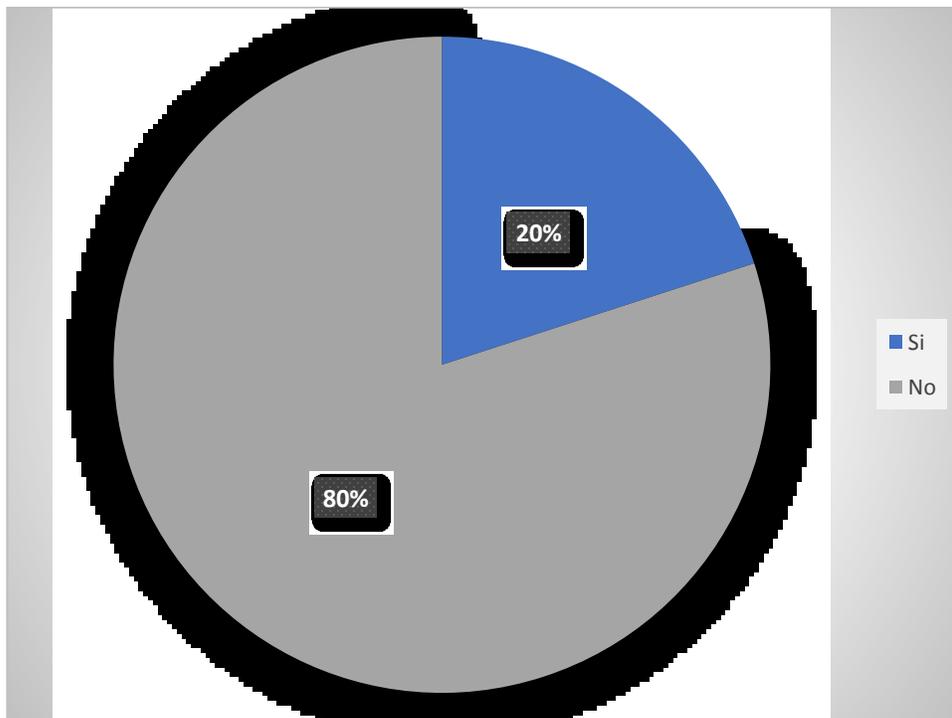


*Figura 4: Fase de ejecución del control interno*

*Fuente: Tabla 4*

Interpretación:

La figura 4 muestra que, el 100% afirma que, si existe la fase de ejecución dentro del recreo campestre, a pesar de que el 80% realiza una ejecución empírica mientras que el 20% la ejecuta de manera planificada.

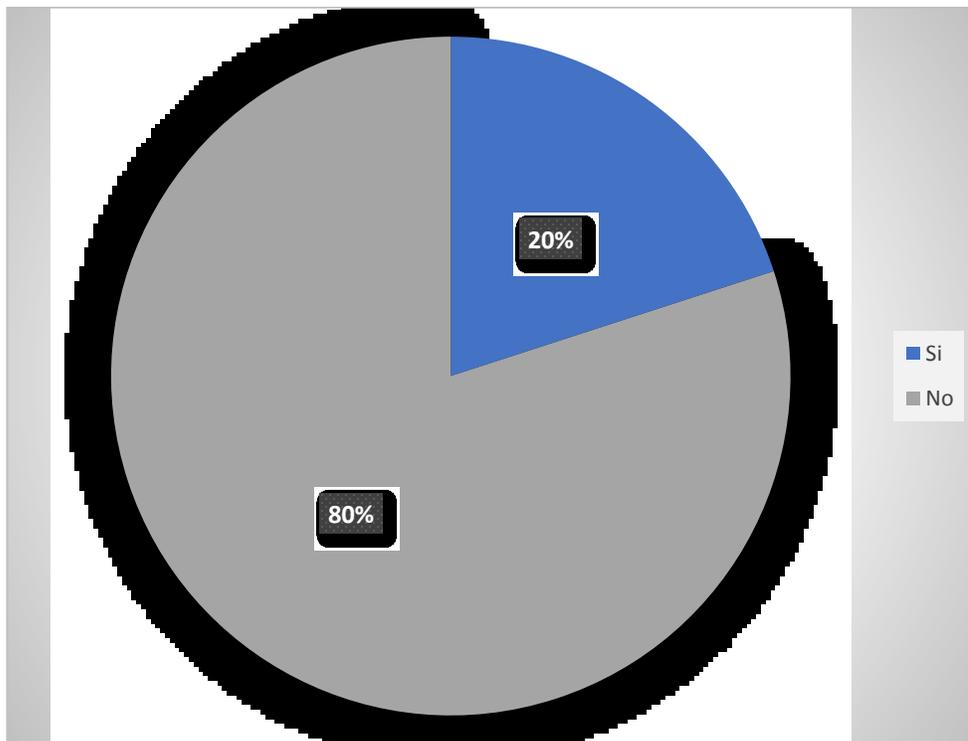


*Figura 5: Fase de evaluación del control interno*

*Fuente: Tabla 5*

Interpretación:

La figura 5 muestra que, el 20% afirma que si existe la fase de evaluación dentro de su control interno y el 80% de los encuestados indica que dentro del recreo campestre no existe la fase de evaluación puesto que las fases de planificación y ejecución se realizan de forma empírica.

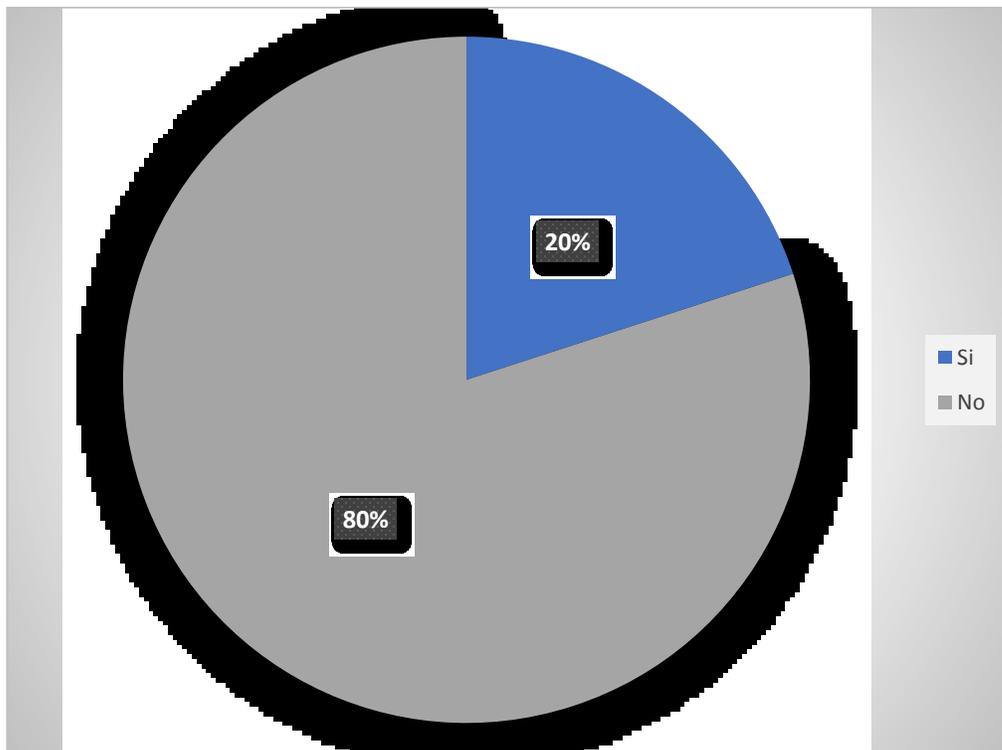


*Figura 6: Ambiente de control interno*

*Fuente: Tabla 6*

Interpretación:

La figura 6 muestra que, el 20% afirma que si existe un ambiente de control interno dentro del recreo campestre y el 80% indica que no existe un ambiente de control interno.

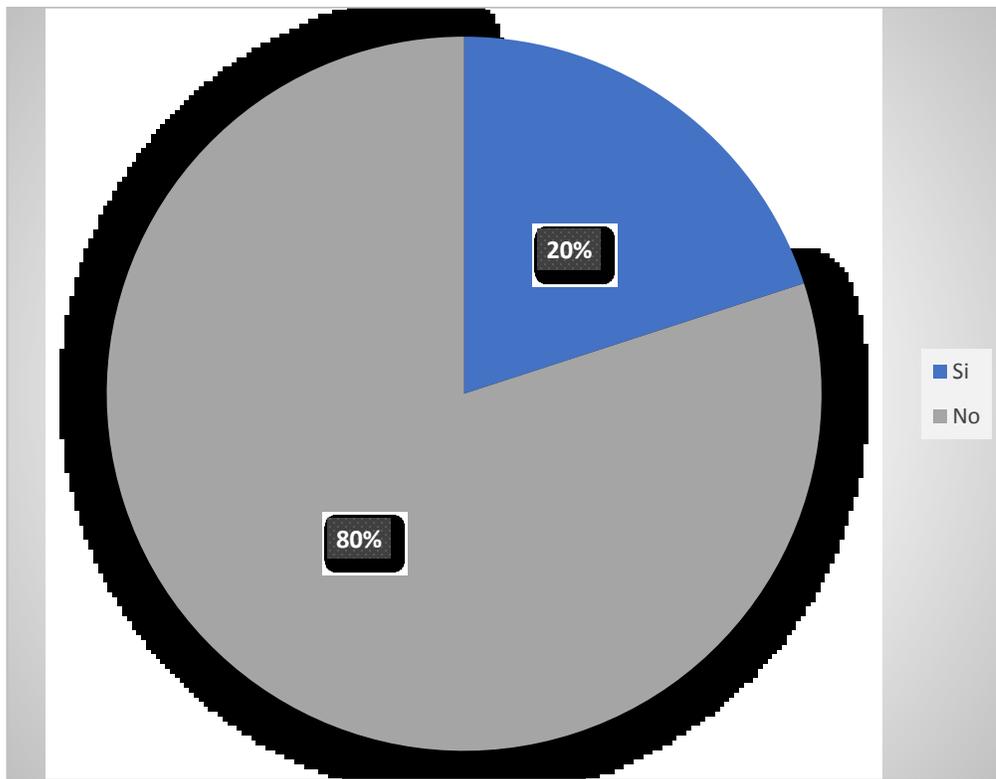


*Figura 7: Niveles jerárquicos*

*Fuente: Tabla 7*

Interpretación:

La figura 7 muestra que, el 20% afirma que conoce los niveles jerárquicos dentro del control interno del recreo campestres y el 80% restante indica que no conoce y no sabe cuáles son los niveles jerárquicos.

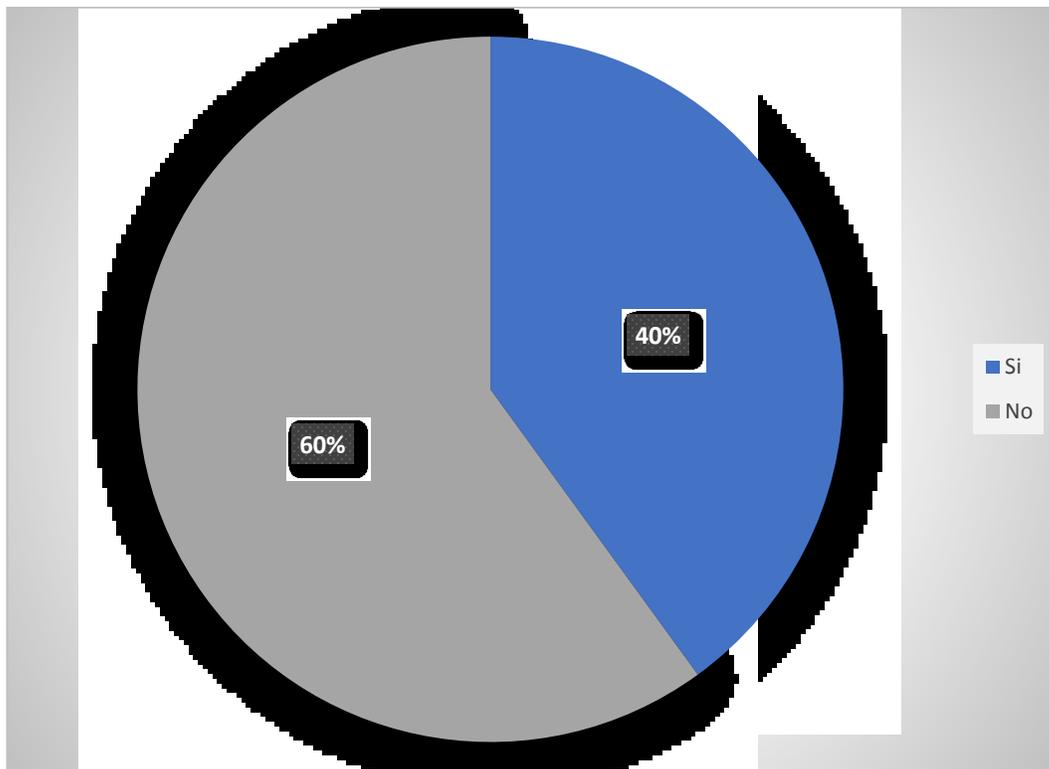


*Figura 8: Reglamento interno*

*Fuente: Tabla 8*

Interpretación:

La figura 8 muestra que, el 20% afirma que conoce el reglamento interno del recreo campestre, el 80% no posee un reglamento interno.

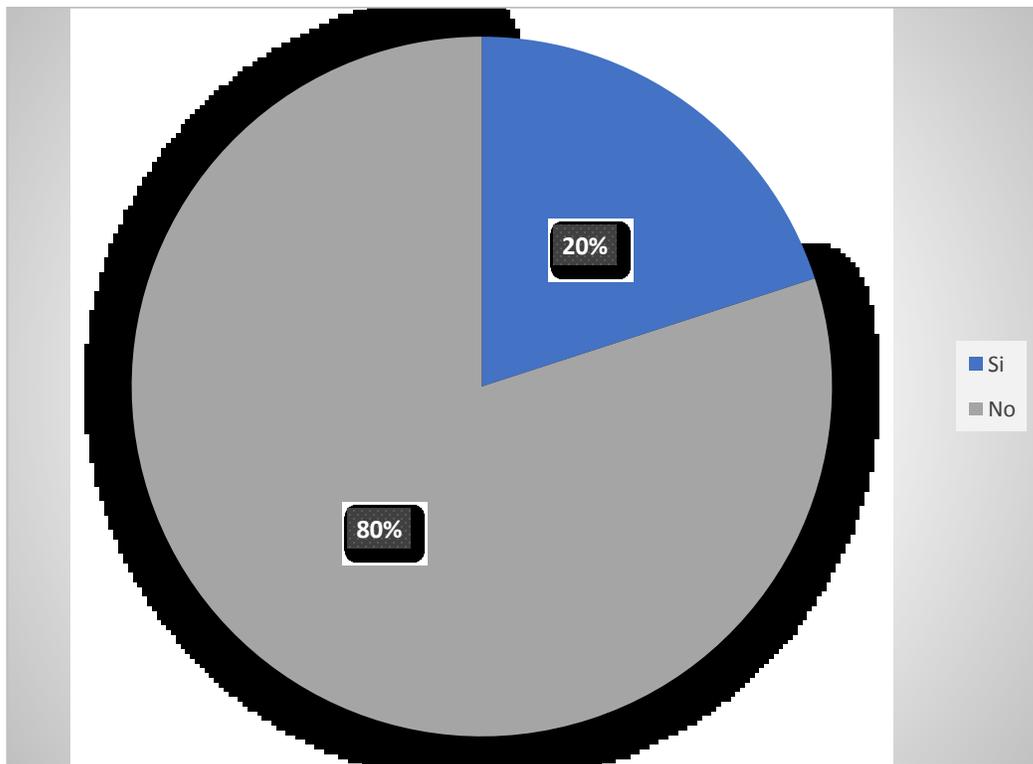


*Figura 9: Practica de valores éticos*

*Fuente: Tabla 9*

Interpretación:

La figura 9 muestra que, el 40% afirma que practica valores éticos dentro del recreo campestre y el 60% indica que no conoce y/o entiende la buena práctica de los valores éticos.

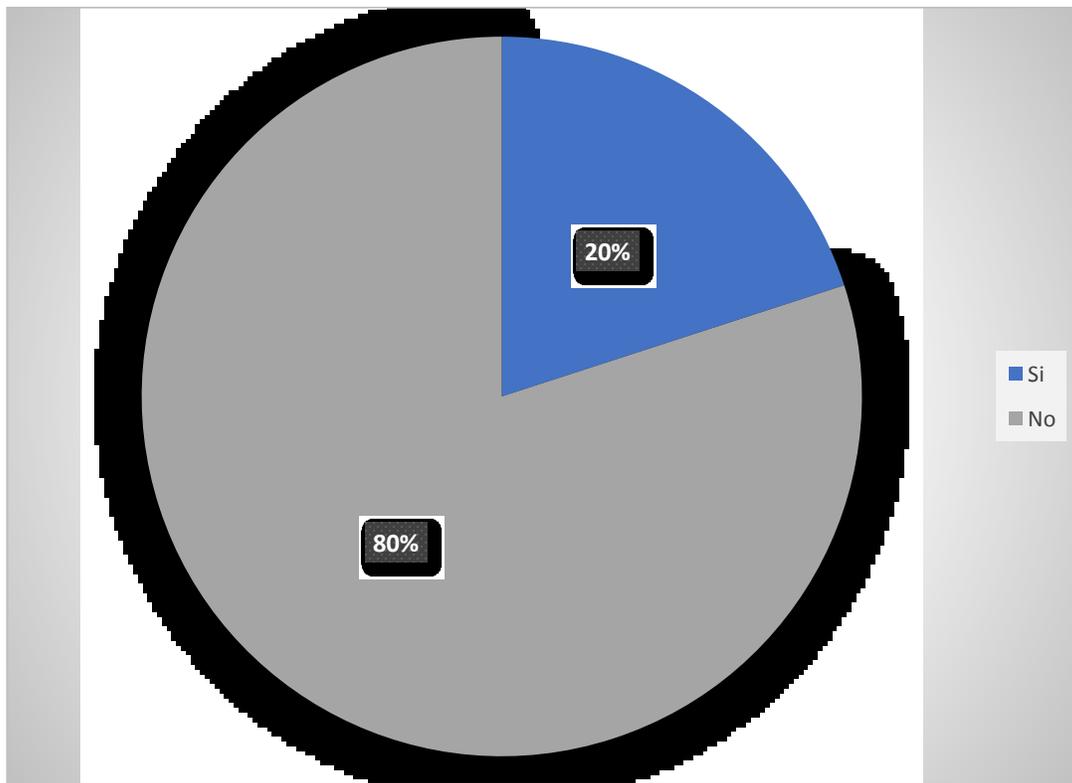


*Figura 10: Trato con el personal*

*Fuente: Tabla 10*

Interpretación:

La figura 10 muestra que, el 20% afirma que el administrador tiene un buen trato al personal que labora dentro del recreo campestre y el 80% indica que el trato entre sí medianamente bueno por qué no conocen los valores éticos.

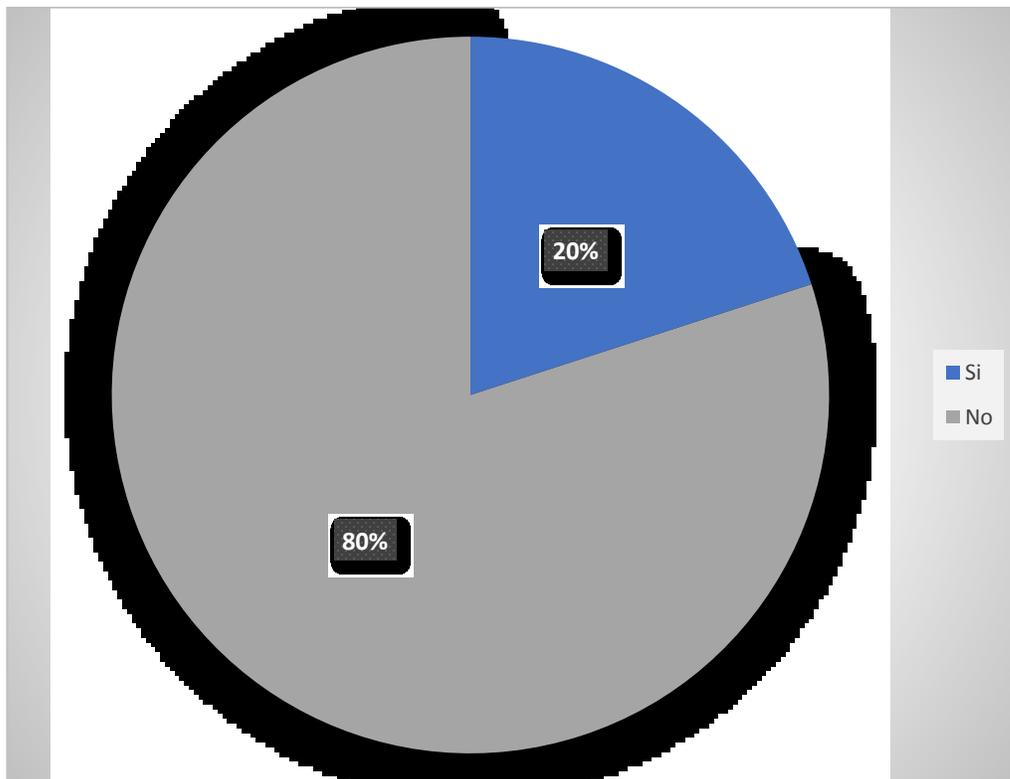


*Figura 11: Evaluación de desempeño laboral*

*Fuente: Tabla 11*

Interpretación:

La figura 11 muestra que, el 20% afirma que si existe una evaluación del desempeño laboral dentro del recreo campestre y el 80% indica que dentro del recreo campestre no existe una evaluación.

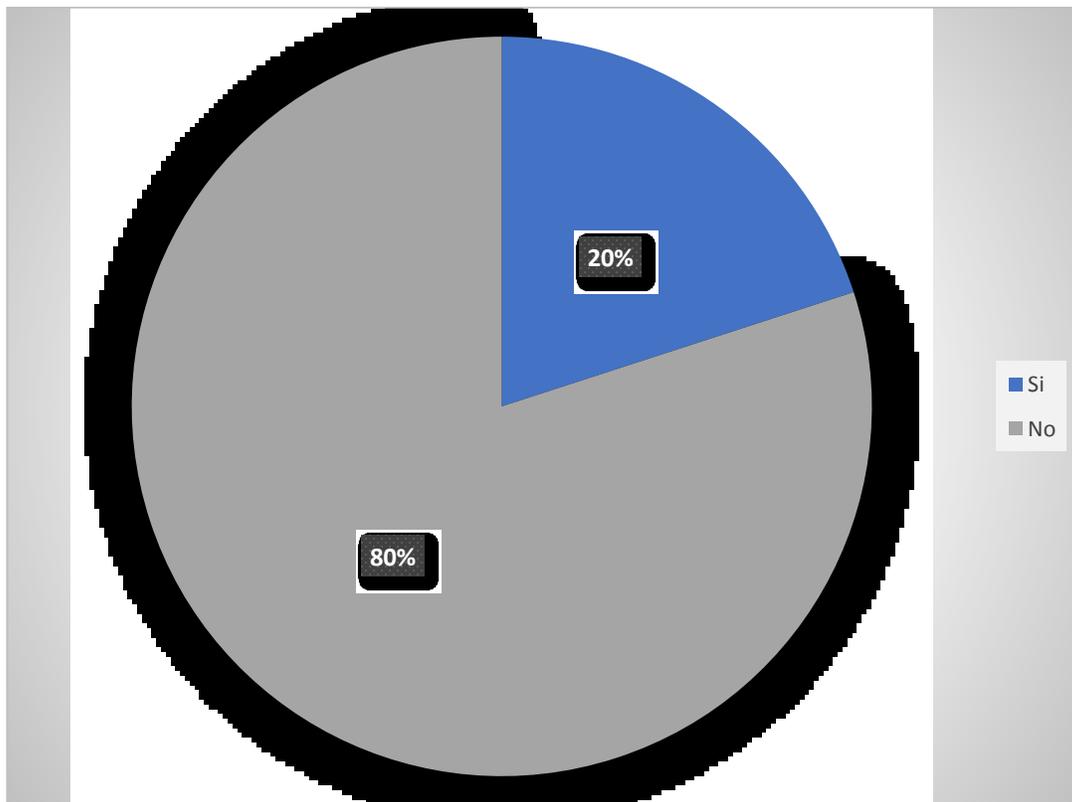


*Figura 12: Experiencia laboral*

*Fuente: Tabla 12*

Interpretación:

La figura 12 muestra que, el 20% afirma que tiene años de experiencia y conocimiento en el campo de la administración de un recreo campestre y el uso del control interno, el 80% indica que desconoce el tema.

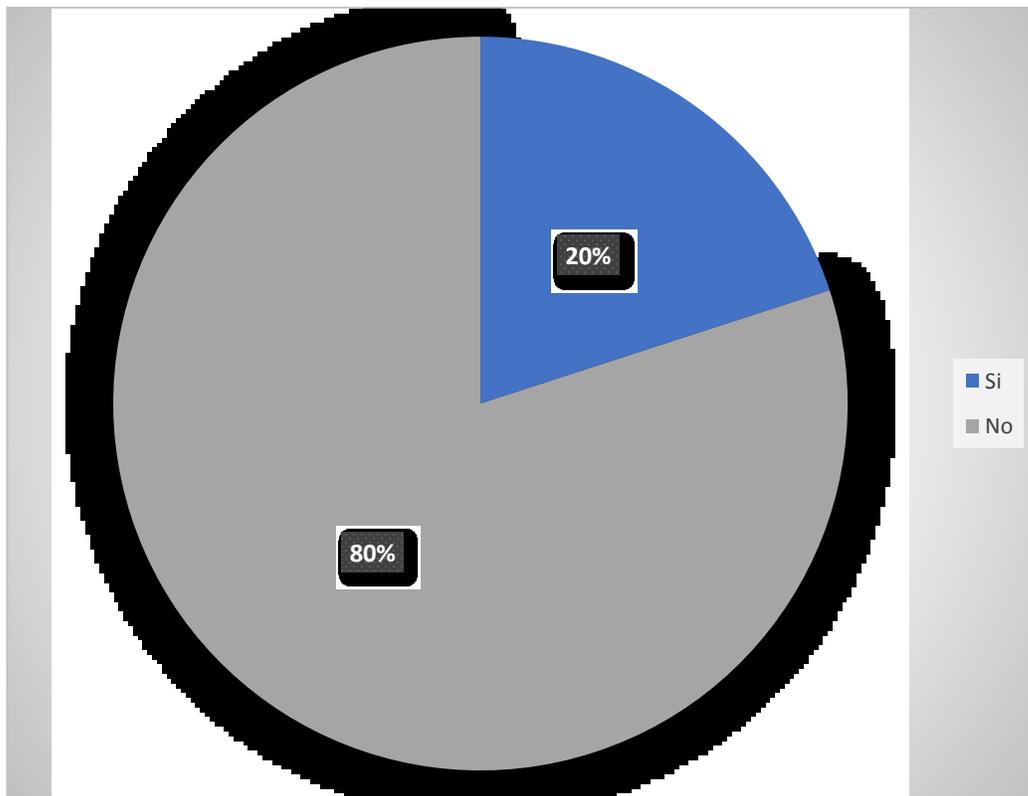


*Figura 13: Comunicación con el personal*

*Fuente: Tabla 13*

Interpretación:

La figura 13 muestra que, el 20% afirma que tiene comunicación con el personal el cual tiene a su cargo para el correcto funcionamiento del recreo campestre y el 80% indica que existe una comunicación escasa entre los miembros.

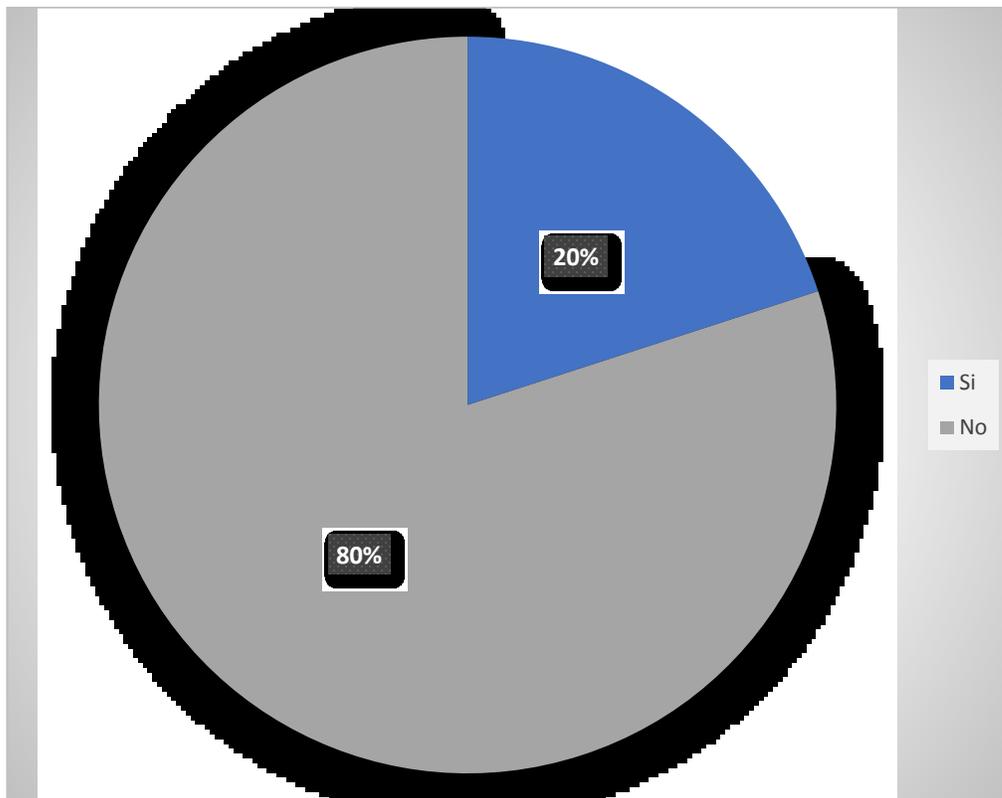


*Figura 14: Asignación de funciones o trabajos*

*Fuente: Tabla 14*

Interpretación:

La figura 14 muestra que, el 20% afirma que encomienda trabajos y designa al personal que tiene a cargo dentro del recreo campestre de acuerdo a sus funciones y responsabilidad y el 80% indica que el personal no tiene funciones específicas.

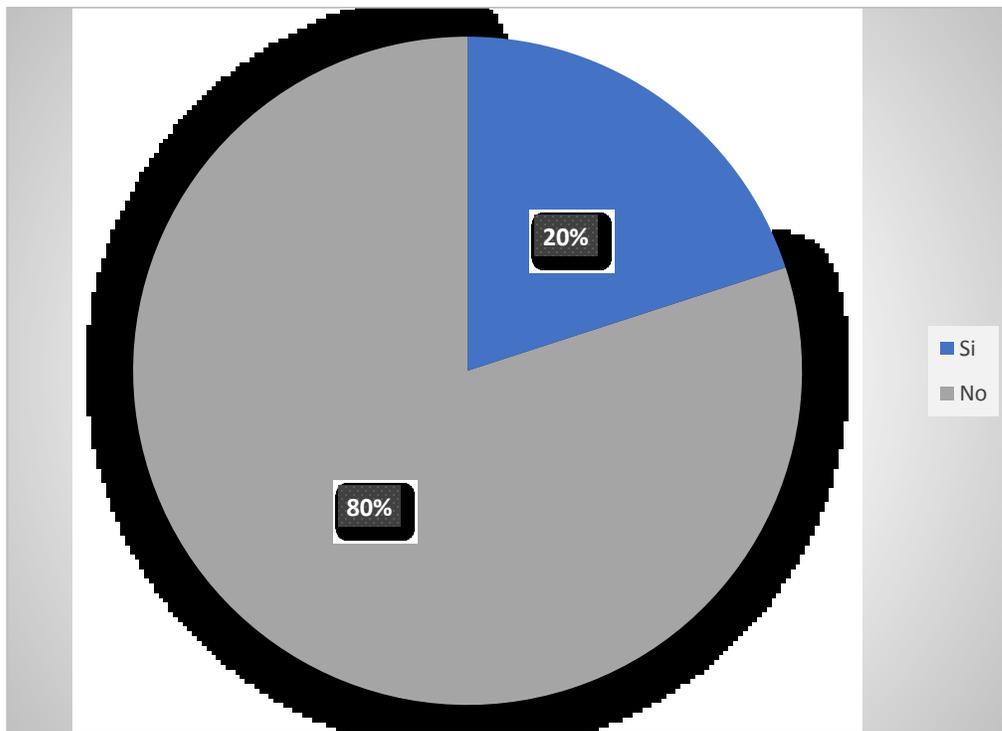


*Figura 15: Responsabilidad de rendir cuentas*

*Fuente: Tabla 15*

Interpretación:

La figura 15 muestra que, el 20% afirma que cumple esta función de rendir las cuentas al final del día y el 80% que no realiza un informe porque no existe un administrador.

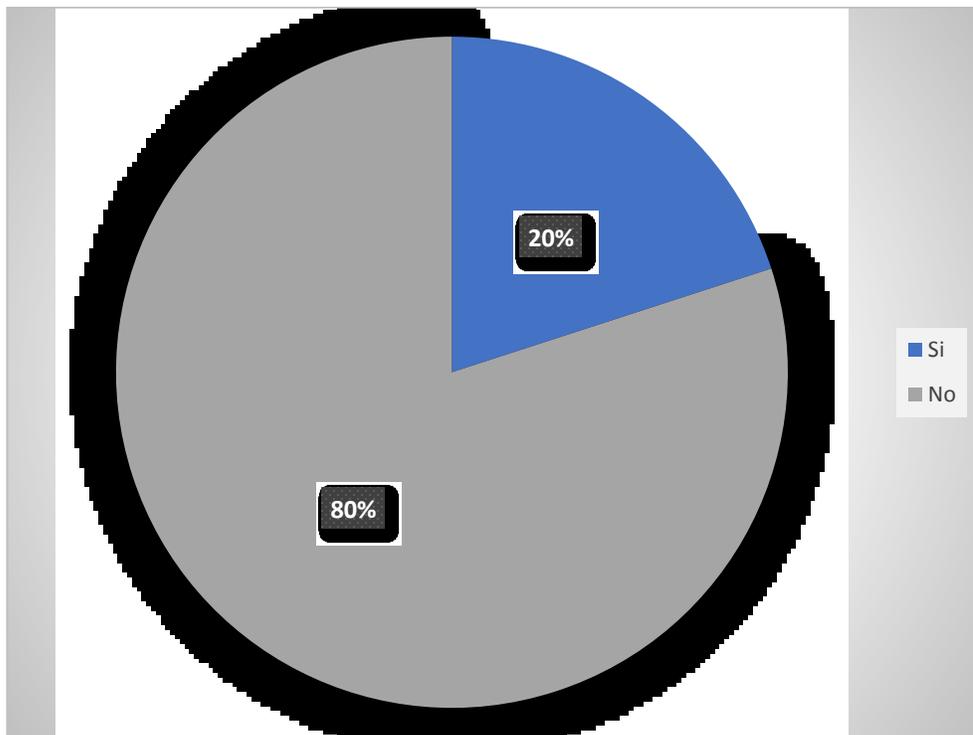


*Figura 16: Supervisión por parte de la administración*

*Fuente: Tabla 16*

Interpretación:

La figura 16 muestra que, el 20% afirma que se realiza la supervisión dentro del recreo campestre para la mejora continua y el 80% indica que no cuenta con un administrador que se haga cargo de esta responsabilidad.



*Figura 17: Monitoreo por parte de la administración*

*Fuente: Tabla 17*

Interpretación:

La figura 17 muestra que, el 20% afirma que se realiza un monitoreo por parte del responsable (administrador) y el 80% indica que no se realiza el monitoreo por no existe un administrador.