



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DE  
CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS  
NACIONALES DEL SECTOR SERVICIO, CASO:  
EMPRESA “JHONCILE” S.A.C – CHIMBOTE Y  
MEJORA 2019**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRA EN CONTABILIDAD  
CON MENCIÓN EN AUDITORIA**

**AUTORA:**

**CANO ORE JULIA LOURDES**

**ORCID: 0000-0001-6298-1690**

**ASESOR:**

**BERMUDEZ GARCIA ORLANDO**

**ORCID: 0000-0002-8106-238X**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **I. TITULO DE LA TESIS**

COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR SERVICIO, CASO: EMPRESA “JHONCILE” S.A.C – CHIMBOTE Y MEJORA 2019

## **II. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

CANO ORÉ JULIA LOURDES

ORCID: 0000-0001-6298-1690

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

### **ASESOR**

MG. Bermudez García Orlando

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

### **JURADO**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Dr. Rodríguez Vigo, Mirian Noemi

Miembro

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Mgtr. Ortiz González, Luis

Miembro

ORCID: 0000-0002-5909-3235

**III. JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

.....

**Dr. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO**

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

.....

**Dr. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI**

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Miembro

.....

**Mgtr. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS**

ORCID: 000-0002-5909-3235

Miembro

.....

**Mgtr. BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO VALDEMAR**

ORCID: 000-0002-8106-238X

#### IV. AGRADECIMIENTO

*A Dios, por haberme acompañado y guiado en todo momento, a mi familia por su amor y darme su apoyo incondicional para lograr esta meta.*

## V. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector servicio y la empresa “Jhoncile” S.A.C – Chimbote y su mejora 2019. El diseño de la investigación fue descriptivo, no experimental y bibliográfico. Para el recojo de información se utiliza como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), se obtuvo: los autores revisados del sector servicio no tienen un sistema de control interno conllevando a dar una mala gestión administrativa en sus instituciones. Respecto al objetivo específico 2; se encontró un Sistema de control deficiente y una gestión administrativa pobre para lo cual se debe implementar un sistema de control interno en la institución. Con respecto al objetivo 3; implementar un Sistema de control interno, un manual de funciones, para tener una eficacia en las decisiones ejecutivas como el manejo organizacional de la institución, con respecto al objetivo 4; en un corto plazo se espera mejorar la gestión administrativa en las áreas deficientes así mismo el gerente debe cumplir con su debida utilización e implementación. Finalmente, se concluye que, la empresa Jhoncile Sac como la institución Bitec, tienen resultados que coinciden con las teorías, existiendo también variables del sistema de control interno en los que deben afianzarse para lograr sus objetivos de crecimiento su no aplicación generaría descontrol para cumplir el crecimiento institucional.

Palabra clave. Control interno, gestión administrativa.

## VI. ABSTRACT

The present research work had the general objective: to identify the opportunities of internal control comparatively between the national micro companies of the service sector and the company "Jhoncile" SAC - Chimbote and its improvement 2019. The design of the research was descriptive, not experimental and bibliographic. For the collection of information, the bibliographic files and the questionnaire are used as instruments; obtaining the following results: Regarding the bibliographic review (background), it was obtained: the authors reviewed in the service sector do not have an internal control system leading to poor administrative management in their institutions. Regarding specific objective 2; a poor control system and poor administrative management were found, for which an internal control system must be implemented in the institution. Regarding objective 3; implement an internal control system, a manual of functions, to be effective in executive decisions such as the institutional management of the institution, with respect to objective 4; In a short term it is expected to improve administrative management in deficient areas, and the manager must comply with its proper use and implementation. Finally, it is concluded that, the company Jhoncile Sac and the Bitec institution, have results that coincide with the theories, there are also variables of the internal control system in which they must be entrenched to achieve their growth objectives, their non-application would generate lack of control to meet the institutional growth.

Keyword. Internal control, administrative management.

## VII. RESUMO

O presente trabalho de pesquisa teve como objetivo geral: identificar comparativamente as oportunidades de controle interno entre as microempresas nacionais do setor de serviços e a empresa "Jhoncile" SAC - Chimbote e seu aprimoramento em 2019. O desenho da pesquisa foi descritivo, não experimental e bibliográfico. Para a coleta de informações, os arquivos bibliográficos e o questionário são utilizados como instrumentos; obtendo os seguintes resultados: Em relação à revisão bibliográfica (antecedentes), foram obtidos: os autores revisados no setor de serviços não possuem um sistema de controle interno que leva à má administração administrativa em suas instituições. Em relação ao objetivo específico 2; Foi encontrado um sistema de controle deficiente e uma administração administrativa deficiente, para a qual um sistema de controle interno deve ser implementado na instituição. Em relação ao objetivo 3; implementar um sistema de controle interno, um manual de funções, para ser eficaz nas decisões executivas, como a gestão institucional da instituição, com relação ao objetivo 4; Em curto prazo, espera-se melhorar o gerenciamento administrativo em áreas deficientes, e o gerente deve cumprir com seu uso e implementação adequados. Por fim, conclui-se que, a empresa Jhoncile Sac como instituição Bitec, apresenta resultados que coincidem com as teorias, existem também variáveis do sistema de controle interno em que devem se firmar para atingir seus objetivos de crescimento, sua não aplicação geraria falta de controle para atender à crescimento institucional.

Palavra chave. Controle interno, gestão administrativa.

## VIII. CONTENIDO

<b>TITULO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>1</b>
EQUIPO DE TRABAJO .....	3
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
RESUMEN .....	6
ABSTRACT .....	7
RESUMO .....	8
CONTENIDO.....	9
I..INTRODUCCIÓN.....	11
PROBLEMATIZACIÓN E IMPORTANCIA.....	12
OBJETO DE ESTUDIO .....	13
PREGUNTA ORIENTADORA.....	13
OBJETIVOS DEL ESTUDIO.....	13
JUSTIFICACIÓN Y RELEVANCIA DEL ESTUDIO.....	14
II.- REFERENCIAL TEÓRICO - CONCEPTUAL .....	15
REFERENCIAL CONCEPTUAL .....	15
ANTECEDENTES .....	15
INTERNACIONALES.....	15
NACIONALES .....	22
REGIONALES.....	29
LOCALES .....	36
REFERENCIAL TEÓRICO .....	43
BASES TEÓRICAS .....	43
TEORIAS DEL CONTROL INTERNO.....	43
MODELOS DE CONTROL INTERNO.....	45
CLASIFICACION DE CONTROL INTERNO .....	46
CONTROL INTERNO CONTABLE .....	46
CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO .....	47
CONTROL INTERNO FINANCIERO .....	48

CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO .....	48
NORMAS DE CONTROL INTERNO.....	49
RIESGO DE CONTROL .....	50
TEORIAS DE LA EMPRESA .....	50
TEORIAS DEL SECTOR DE SERVICIOS .....	50
HIPÓTESIS .....	52
III- METODOLOGÍA.....	52
TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	52
MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	52
SUJETOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
ESCENARIO DE ESTUDIO.....	53
PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	53
TECNICA DE RECOLECCION DE DATOS .....	53
PROCESAMIENTO DE DATOS .....	53
CONSIDERACIONES ETICAS Y DE RIGOR CIENTÍFICO .....	53
IV.- RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	53
PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....	53
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	84
V.- CONCLUSIONES .....	86
VI.- CONSIDERACIONES FINALES .....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	88
ANEXOS .....	95
MATRIZ.....	95
CRONOGRAMA.....	98
PRESUPUESTO .....	99
MODELOS DE FICHAS BIBLIOGRÁFICAS .....	100
CUESTIONARIO .....	101

## **I. INTRODUCCION**

La presente investigación tiene por finalidad Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector servicio y la empresa Jhoncile SAC, Chimbote, y su mejora 2019.

El experto (Araújo) (s.f) redacta que el control interno representa los planes de disposición y al grupo combinado de normas y reglas patrocinadas por una empresa para salvaguardar sus activos, examinar la precisión y la solidez de los datos contables, fomentar la efectividad operante y provocar la inclusión a las reglas constituídas por la jefatura de la empresa.

(COSO, COMITE DE ORGANIZACIONES PATROCINADORAS DE LA COMISION DE NORMAS, 2013), determina al control interno como un procedimiento realizado por la corporación de directivos, el manager principal y otros miembros de la compañía, proyectado para proporcionar firmeza justa en coordinación con el resultado de objetivos de la empresa. Esto nos permitirá reconocer las congruencias de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector servicio.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Las oportunidades de control interno mejoran la gestión en las micro empresas nacionales del sector servicio y en la empresa “Jhoncile” SAC, Chimbote, 2019?

Para la respuesta a éste problema se brindó el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector servicio y la empresa Jhoncile SAC, Chimbote, 2019; y para conseguir éste objetivo, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Identificar el control interno de las micro empresas nacionales del mismo sector y

su mejora.

- Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas nacionales y en la Empresa Jhoncile SAC, Chimbote.
- Aplicar las mejoras en el control interno de la Empresa Jhoncile SAC, Chimbote.
- Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa Jhoncile SAC, Chimbote y otra mype.

Este trabajo de investigación se justifica porque conseguiré el grado de magister en mención auditoría.

### 1.1 PROBLEMATIZACIÓN E IMPORTANCIA.-

En la actualidad la economía juega un rol fundamental en la vida de un país, siendo el sistema financiero uno de los principales determinantes de la misma. Uno de los aspectos de este sistema que resulta imprescindible para que la situación económica se mantenga sin caer en situaciones de crisis es el control interno, y más específicamente los mecanismos de regulación aplicados en las instituciones financieras que lo conforman. (Saravia) (s.f)

El control organizacional en el mundo refleja en los últimos años una importancia creciente en el aporte al desarrollo de las organizaciones, pues desde de su correcto funcionamiento se genera un fortalecimiento en la estructura y enfoque estratégico, lo que permite hacer frente a los asechos de la corrupción. El Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), conjuntamente con la Agencia de los Estados Unidos para la Cooperación Internacional USAID y su operador en Colombia Casals & Associates Inc. promovió el desarrollo de un nuevo marco conceptual de

control interno para el sector público, con miras a homologar el control interno a prácticas internacionales. De esta forma se elaboró la propuesta de un modelo, denominado Modelo Estándar de Control Interno (MECI). Con este nuevo enfoque se dinamiza el propósito fundamental del modelo que es servir como una herramienta gerencial para el control a la gestión pública. (Óscar Lopez & Jaime Guevara, 2016)

En el Perú, generalmente las empresas no poseen un sistema de Control interno, por ser empresas familiares por no contar con empleados profesionales orientados con el conocimiento de este sistema. (Paima, 2013)

Normalmente las empresas necesitan tener una oficina de control interno, pero por desconocimiento no lo hacen, entonces resultaría factible que el Estado brinde las facilidades para capacitar y asesorar gratuitamente en cuanto a controles se refiera, de esta manera se mejoraría el crecimiento económico en el Perú.

Así mismo nuestra investigación se desarrollará en Chimbote, donde está ubicada el objeto de estudio, la empresa “JHONCILE S.A.C”, cuyo negocio es brindar el servicio de enseñanza.

Se manifiesta que no se conoce si la empresa tiene implementado un Sistema de control interno, además se desea saber que de existir un control interno, se mejoraría la gestión de la empresa.

## 1.2 OBJETO DE ESTUDIO.-

Empresa Jhoncile SAC.

## 1.3 PREGUNTA ORIENTADORA.-

¿Las oportunidades de control interno mejoran la gestión en las micro empresas nacionales del sector servicio y en la empresa “Jhoncile” SAC, Chimbote, 2019?

#### 1.4 OBJETIVOS DEL ESTUDIO.-

##### GENERAL.-

Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector servicio y la empresa Jhoncile SAC, Chimbote, y su mejora 2019.

##### ESPECÍFICOS.-

1. Identificar el control interno de las micro empresas nacionales del sector servicios y su mejora.
2. Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas nacionales del sector servicios y en la Empresa Jhoncile SAC, Chimbote.
3. Aplicar las mejoras en el control interno de la Empresa Jhoncile SAC, Chimbote.
4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa Jhoncile SAC, Chimbote.

#### 1.5 JUSTIFICACION Y RELEVANCIA DEL ESTUDIO

Este estudio es importante porque permitirá llenar el vacío del conocimiento en cuanto a las oportunidades de control interno para las empresas del sector servicio del Perú. Asimismo, la empresa conocerá sus debilidades y tendrá una propuesta de mejora, y la investigación servirá como antecedente y base teórica para hacer estudios similares, contribuyendo en la importancia del control interno en las empresas privadas del sector de servicios.

También, el control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las legalidades, códigos y reglamentaciones ajustables.

Finalmente, la presente investigación igualmente se justifica porque me concederá alcanzar el grado de magíster en mención auditoría, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, desarrolle sus modelos de calidad por la nueva ley universitaria.

## **II. REFERENCIAL TEÓRICO - CONCEPTUAL**

### **2.1.REFERENCIAL CONCEPTUAL:**

#### **ANTECEDENTES:**

##### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier país del mundo menos Perú, relacionados con la variable y unidades de análisis de la investigación.

**(Cambier, E. 2015)** en su tesis titulada “Evaluación del cumplimiento del Control Interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de Auditoría Interna” realizado en España, tiene como objetivo general: Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores; cuya metodología de investigación fue descriptiva y cualitativa; teniendo los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar si los reportes de Auditoría interna son constructivos para las IES; 2. Describir como Auditoría Interna involucra al resto del personal de la IES en su mejoramiento continuo; 3. Relacionar la auditoría Interna con el proceso de calidad de la IES; 4. Explicar las técnicas de prevención del fraude basado en MICI 2013 en las IES, y 5.

Demostrar que las guías de control interno del MICI 2013 contribuyen a una gestión del financiamiento razonable de las IES. Llegando a los siguientes resultados: Es opinión de Auditoría Interna, que el departamento de Registro de la universidad cumple de manera satisfactoria con la normativa vigente salvo por los siguientes hallazgos que se presentan en la sección de resultados. Además se puede finalizar que el objetivo general y los objetivos específicos planteados en la investigación fueron logrados. Se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación Del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Sin embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en Las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna, como el cuerpo de conocimiento de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basados en criterios de aceptación Global. De acuerdo a la encuestas, los departamento de Registro no documentan y/o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de Control Interno. Las universidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos, para poder determinar los controles necesarios para el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Resultó una limitación para la investigación, la falta de receptividad y cooperación de las universidades a compartir información interna de sus procesos.

(Rodríguez Murillo, I. 2011) en su tesis denominada “Propuesta de Sistema de Control Interno para el colegio Científico de Costa Rica sede San Carlos” realizado en Costa Rica; cuyo objetivo general es: Generar una propuesta de un sistema de control interno que cumpla con la normativa nacional vigente y las necesidades institucionales del Colegio Científico de Costa Rica ubicado en la Sede San Carlos; tiene como metodología de investigación un alcance descriptivo, con los siguientes objetivos específicos: 1. Identificar los elementos de control interno del Instituto Tecnológico de Costa Rica, Ministerio de Educación Pública y Ministerio de Ciencia y Tecnología aplicables a las necesidades de Colegio Científico de Costa Rica, Sede San Carlos; 2. Proponer un modelo de Sistema de Control Interno para el Colegio Científico de Costa Rica Sede San Carlos; y 3. Proponer un instrumento de autoevaluación para el Colegio Científico de Costa Rica Sede San Carlos. Llegando a los siguientes resultados: La implementación de un Sistema de Control Interno conlleva un fuerte compromiso por parte de cada uno de los titulares subordinados y de los jefes de la organización, esto para que los objetivos y una sólida cultura de control interno sean permeados a todos los colaboradores, y lograr así concretar los objetivos planteados a lo interno de la organización. Las características de las metodologías utilizadas para el desarrollo de un Sistema de Control Interno, en las entidades públicas que se analizaron, motivó la creación de un diseño similar al planteado y desarrollado por el Instituto Tecnológico de Costa Rica, lo que fortalece el contenido de la presente propuesta, por similitud de labores, operaciones y acciones. Además la Fortaleza metodológica del Sistema de Control Interno del ITCR puede impregnar en forma positiva la selección que haga el Colegio Científico y por medio de este, a todo el Sistema Nacional de Colegios Científicos de Costa Rica, gracias al convenio existente entre

ese sistema y el ITCR, como casa de enseñanza superior. La implementación de un Sistema de Control Interno exige una amplia capacidad del jerarca superior, en este caso del Ejecutivo Institucional y de la Junta Administrativa, para comunicar adecuadamente a sus colaboradores y estudiantes, los beneficios que genera el fortalecimiento eficiente y eficaz del Sistema de Control Interno.

(Betty, 2011), en su tesis denominada: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido” – Venezuela, contiene que el sistema de control interno, está orientado a la aplicación de la optimización del tiempo y de la información, como parte de estrategias para el cumplimiento de metas y objetivos. Y concluye que la implementación de un control interno debe lograr que los recursos se usen eficientemente y se centre en las áreas de mayor importancia.

**(Blanco M.)**, de su libro denominado “Auditoria del Control Interno” – Colombia, contiene lo siguiente: Uno de los primeros estudios que se conocieron sobre el control interno fue publicado en Estados Unidos en 1940 bajo el título Internal Control – Elements of a Coordinated System and its Importance to Management and the Independent Public Accountant (Control Interno – Elementos del sistema coordinado y su importancia para la administración y para el contador público independiente). Contiene la primera definición que la profesión contable hizo sobre el control interno y lo concluye de la siguiente manera: El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

(Aguirre, 2012) en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” realizado en la ciudad de DF – México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva- bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Sostiene que: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

(Vega, O. & Nieves, A. 2016) en su tesis denominada “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno” tiene como objetivo el componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias. Cuya investigación fue descriptiva y bibliográfica. Llegó a la conclusión, que la supervisión identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a los otros niveles previstos o si es necesario hacer cambios. El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión, directamente por las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano evaluaciones separadas o individuales y la evaluación son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías

periódicas efectuadas por los auditores internos.

**(Pilataxi Criollo, C. 2015)** en su tesis denominada “Control Interno y la Gestión del Talento Humano en la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato” realizada en Ecuador, tiene como objetivo general: Analizar el control interno y la gestión del talento humano en la organización administrativa en la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI”, de la ciudad de Ambato para proponer alternativas de mejora; cuya metodología de la investigación fue cualitativa y descriptiva; teniendo como objetivos específicos: 1. Evaluar los procesos administrativos aplicados para el control interno en la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato; 2. Determinar la situación actual sobre la gestión del talento humano para mejorar el desempeño del personal; y 3. Proponer el diseño de un modelo de auditoria de control interno y gestión del talento humano para mejorar la inadecuada administración en la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato. Llegando a los siguientes resultados: La situación actual del control interno sobre la gestión del talento humano es ineficiente, el equipo auditor conformado por docentes en la institución “CEBI”, no conocen los parámetros de la evaluación del desempeño profesional; y, a pesar de que existe un sistema de gestión de calidad de Normas ISO 9001:2008 y un equipo auditor conformado por docentes, no existe un plan de capacitación ajustado a las necesidades de la institución para fortalecer la gestión del control interno y la gestión del talento humano de la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI de la ciudad de Ambato. Se propone el diseño de un modelo de auditoria de control interno y gestión del talento humano para mejorar la inadecuada administración en la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato.

(Caro P, M. & Sánchez M, L. 2011) en su tesis denominada “Diseño de un Sistema de Control Interno en el departamento financiero de la institución para el trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh” realizado en Cartagena , tiene como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno a partir del modelo de control interno Informe COSO, que permita que la administración financiera de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh se realice de manera eficiente y eficaz a fin de emitir informes confiables y veraces para la toma de decisiones; cuya metodología fue: deductivo y de análisis – síntesis; con los siguientes objetivos específicos: 1. Analizar los procedimientos establecidos en el área financiera de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh mediante métodos de recolección de información; 2. Identificar los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan manejar los riesgos en el desarrollo de las actividades del departamento financiero; y 3. Formular los procedimientos y actividades necesarias para el diseño de un sistema de control partiendo del modelo COSO como mecanismo que conlleve al cumplimiento de políticas trazadas y en atención a las metas u objetivos previstos por la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh. Llegando a los siguientes resultados: La institución no posee procedimientos de control interno porque hasta ahora no han contado con la asesoría para desarrollarlos, se han limitado en sus procedimientos informales para solucionar los inconvenientes y problemas de acuerdo a las necesidades del momento pero sin duda se puede afirmar que estos son ocasionado por la falta de diseño e implementación de procesos y no han quedado registrados para buscar soluciones de fondo y evidentemente siguen presentándose, pues su solución ha sido solo momentánea.

### 2.1.2. Nacionales

**(Rojas García, J. 2014)** en su tesis denominada “La Auditoría de control de la calidad y los niveles de Auto – Evaluación y Acreditación Universitaria” realizada en Lima, tiene Como objetivo general: Determinar de qué manera la auditoría de calidad influye en los niveles de evaluación y acreditación universitaria; cuya metodología de investigación fue: inducción, deducción, entre otros. Nos menciona que Las universidades que se enfrentan a un proceso de acreditación y evaluación, y que han desarrollo procedimientos continuos de auditoria para mejorar y estandarizar los procesos académicos y administrativos va a poder superar cada una de las fases en el proceso de acreditación. La auditoría de la calidad influye significativamente en los niveles de Auto- evaluación y acreditación universitaria, ya que mejora significativamente los procesos académicos y administrativos en las universidades, así Como también permite estandarizar la infraestructura adecuada para dicho fin.

**(Albañil Ordinola, A. 2015)** en su tesis “El Clima Laboral y la Participación en la Institución educativa Enrique López Albújar de Piura” realizada en Piura, tiene como objetivo general: describir el clima de trabajo que se vive en la Institución educativa Enrique López Albújar de Piura, los factores y dimensiones que el profesorado de la institución señala como influyentes para su configuración; cuya metodología de investigación fue: evaluativo – cualitativo; con los objetivos específicos: 1. Describir las dimensiones y factores que inciden en el clima de trabajo que se vive en la IE Enrique López Albújar de Piura; 2. Identificar los niveles de comunicación y satisfacción del personal docente y los elementos internos con los que se relaciona directamente en la institución educativa; y 3. Determinar el nivel de participación del

personal docente y su incidencia en la configuración de un adecuado clima laboral dentro de la institución educativa. Llegando a los siguientes resultados: La evaluación global del clima en opinión de los docentes encuestados va de regular a bueno en la institución, no obstante no es del todo satisfactorio, dado que los factores relevantes del clima laboral como el reconocimiento que reciben por parte de la comunidad educativa de la institución es de tendencia entre regular a muy bajo así como el reconocimiento que reciben los profesores por parte del equipo directivo que va de regular a bajo.

Es destacable que en opinión de los encuestados se evalúa al clima laboral de la institución como paternalista con ligera tendencia al estilo participativo, sin embargo hay que aclarar que en opinión de los mismos docentes, el reconocimiento que reciben por parte de la comunidad educativa de la institución es escasa, existiendo además bajos niveles de satisfacción y participación, siendo necesario que estos factores sean trabajados y fortalecidos en la institución si se pretende mejorar el clima y por ende los logros institucionales.

**(Namay, M. 2016)** en su tesis titulada “Los Mecanismos de Control Interno Administrativo de las Instituciones Educativas de Educación Básica Regular Estatales de la Ciudad de Piura y su Impacto en los resultados de Gestión en el año 2015” realizado en Piura, tiene como objetivo general: determinar y describir las principales características de los mecanismos de control interno administrativo de las Instituciones Educativas de Educación Básica Regular Estatales en la ciudad de Piura y su impacto de los resultados de gestión en el año 2015. Cuya metodología de investigación fue: utilizó el diseño No experimental- transaccional- descriptivo. Respecto a los resultados

obtenidos el autor manifestó que, en el área de recursos financieros sí existía un control de sus ingresos, ya que la mayoría son generados con recursos propios, los mismos que son registrados en un libro caja, con un registro físico de las boletas de ingresos y egresos, los cuales son informados a través de un formato que es proporcionado por la misma UGEL. Asimismo, en cuanto al control de inventarios, los directores manifestaron que si manejan un control de inventarios de manera interna y externa, que reportan en los aplicativos del ministerio e informan a UGEL, Finalmente concluye que la institución educativa de la ciudad de Piura en su mayoría, si llevan un control interno adecuado, influyendo de manera positiva en los resultados de gestión de las instituciones educativas, los cuales se pueden medir teniendo en cuenta los indicadores de compromisos de gestión propuestos por el ministerio de educación.

**(Espinoza, M. 2017)** en su trabajo de investigación denominado “La Auditoría para el apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior” realizado en Tacna, tiene como objetivo general: Establecer la forma en que la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior; cuya metodología de investigación se tipifica como básica o pura, pues sus componentes son fundamentalmente teorizados; con los siguientes objetivos específicos: 1. Proponer la manera en que se puede llevar a cabo las auditorías en la UPT, para utilizarla como instrumento eficaz en el proceso del apropiado control interno de la universidad, 2. Plantear el modo en que se puede concretar la ejecución de la auditoría a efectos de interrelacionarla con los aspectos organizativos y financieros de la UPT, para convertirla en necesaria por parte de sus autoridades y funcionarios, 3. Diseñar el método para que las normas sobre el manejo de las

Unidades Académicas puedan servir eficazmente como criterio de auditoría, a fin de contribuir con aportes para el apropiado control interno en la UPT; 4. Formular la condición para que la auditoría pueda organizarse y funcionar en la UPT, con el objeto de establecer su efectividad dentro y fuera de la universidad; y 4.Delinear la herramienta para que las actividades de auditoría puedan consolidarse instrumentalmente mediante algún mecanismo de gestión para el control y mejoramiento de los procesos en la UPT. Llegando al resultado de: Se ha establecido como forma en que la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior es a través de la verificación permanente sobre la implementación de los controles internos aplicados, en la eficacia y eficiencia de las decisiones ejecutivas, y en el acatamiento de las metas y objetivos corporativos, para administrar los riesgos.

**(Huapaya, J. 2017)** en su tesis denominada “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular en el distrito de Lince, 2016” realizado en lima, teniendo como objetivo general: Determinar de qué manera el Control Interno optimiza la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince; cuya metodología investigativa fue: no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional correlacional; y como objetivos específicos: 1.comprobar en qué medida el cumplimiento de las normas y políticas internas mejoran la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del distrito de lince; 2. De qué manera los procedimientos de control optimizan la administración de los ingresos y egresos de tesorería de las instituciones educativas

privadas de educación básica regular del distrito de lince; y 3. Determinar en qué medida la innovación de la administración de los bienes patrimoniales contribuye en el control Del activo fijo de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del distrito de lince. Llegando a los siguientes resultados, se comprobó que las instituciones educativas privadas de educación básica regular del distrito de lince no cumplen con las normas y políticas internas para mejorar la gestión debido a que éstas se encuentran desactualizadas y no existe una adecuada supervisión, tampoco disponen de adecuados procedimientos de control que permitan optimizar la administración de los ingresos y egresos de tesorería por ultimo no innovan el control interno de su activo fijo, para que se administre mejor los bienes patrimoniales.

**(Ninahuaman, L. & Oswaldo S. 2018)** en su tesis titulada “Cumplimiento de las Medidas Correctivas de las Normas de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, Periodo 2016 – 2017” realizado en Pasco, cuyo objetivo general es: Analizar en qué medida el cumplimiento de las medidas correctivas de las normas de control interno influye en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, periodo 2016 – 2017, tiene como metodología de investigación: el método descriptivo y explicativo. Con los objetivos específicos: 1. Conocer de qué manera la revisión del marco normativo sobre verificación y seguimiento de la implementación de recomendaciones influye en el cumplimiento de las leyes y normas aplicables en la Unidad de Gestión Educativa Pasco, periodo 2016 – 2017; 2. Analizar en qué medida la revisión de normas relativas a las responsabilidades administrativas, civil y penal influye en la eficiencia y efectividad de la operatividad en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa

Pasco, periodo 2016 – 2017; y 3. Determinar de qué manera los informes gerenciales sobre seguimiento de medidas correctivas influye en la fiabilidad de la información financiera de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, período 2016 – 2017. Llegando a los resultados; Los informes gerenciales sobre seguimiento de medidas correctivas influye en la fiabilidad de la información financiera de la Unidad de Gestión Educativa Pasco, la guía y esquema del proceso e informes de auditorías deberán ser adecuados a la normatividad vigente en materia de aplicación de exámenes especializados para determinar la forma como se gobierna la institución y si fuera el caso identificar presuntos delitos fraudulentos y de corrupción, teniendo como fuente de información los dispositivos legales, normas, procedimientos que emanan de los entes rectores del Sistema de Control a nivel Nacional e Internacional.

**(La Torre, D. 2018)** en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno y su Influencia en el Área de Recursos Humanos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Oxapampa , 2018” realizado en Lima, cuyo objetivo general es: Determinar y describir las Características del Control Interno y su Influencia en el Área de Recursos Humanos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Publico Oxapampa, 2018; teniendo como metodología de investigación: de diseño no experimental descriptivo; con los siguientes objetivos específicos: 1.Describir la caracterización del control interno y su influencia en la gestión administrativa de las entidades públicas del Perú, 2018; 2. Describir la caracterización del Control Interno y su influencia en la gestión administrativa en el área de Recursos Humanos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Publico Oxapampa, 2018; y 3. Realizar un análisis comparativo de la Caracterización del Control Interno y su

influencia en la gestión administrativa de las entidades públicas del Perú y del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Oxapampa, 2018.

Llegando a la conclusión que el sistema de control interno tiene como fin supremo el buen desempeño de las funciones asignadas a cada funcionario. El estado tiene la preocupación de mejorar los servicios que se brinda al usuario final, en todos sus ministerios, así como los gobiernos regionales y locales, por ello viene dando directrices generales para la implementación de un adecuado sistema de control interno en cada institución gubernamental. Se puede determinar que el avance es mínimo a nivel nacional ya que existe mucho desconocimiento de los servidores públicos, en consecuencia, que no existen políticas que puedan comprometer la articulación de un gobierno que transfiera a un entrante.

**(Rodríguez, M. 2018)** en su tesis denominada “Los Mecanismos del Control Interno Administrativo de las Universidades Privadas en el Perú, caso: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Filial Piura – Piura, 2018”, realizado en Piura, tiene como objetivo general: determinar y describir los mecanismos de control interno en las Universidades Privadas del Perú y en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Filial Piura – Piura, 2018; cuya metodología de investigación fue: tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Tiene por objetivos específicos lo siguiente: 1. Determinar y describir los mecanismos del control interno administrativo de las universidades privadas en el Perú; 2. Determinar y describir los mecanismos del control interno administrativo de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Filial Piura; y 3. Realizar el análisis comparativo de los mecanismos del control interno administrativo de las universidades privadas en el

Perú y de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Filial Piura. Llegando a los resultados: Para la institución la existencia de un implementado control interno dentro de la educación universitaria será base fundamental para brindar un servicio de calidad; así como, será responsabilidad no solo de la dirección, sino también de todos los trabajadores del plantel la existencia de un buen sistema en la gestión, así como serán también los estudiantes los encargados de contribuir con que se realice el control pertinente el acreditar y certificar que la calidad de la Educación es de vital importancia, y ésta es consiente que sin un buen control interno no lo podrá lograr asignando las responsabilidades a los distintos niveles jerárquicos de la Universidad.

### 2.1.3. Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de la región Ancash menos de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**(Manrique, N. 2015)** en su tesis titulada “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Recursos Humano en el Hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz, 2014” realizado en Huaraz, con el objetivo general: Determinar que el sistema de control interno incide en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz en el 2014, cuya metodología investigativa fue de enfoque cuantitativo y del nivel descriptivo – simple; cuyos objetivos específicos son: 1. Describir el actual sistema de control interno en el Hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz en el 2014; 2. Identificar los problemas en la gestión de recursos humanos en el hotel “Pastoruri”

Independencia – Huaraz en el 2014; y 3. Determinar la importancia Del informe COSO para fortalecer los procesos de gestión de recursos humanos en el hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz en el 2014. Llegando a los siguientes resultados: En el aspecto de la gestión de recursos humanos no se estarían aplicando los enfoques teóricos y estratégicos de la gestión de recursos humanos por lo que no se estarían logrando los objetivos de crear, mantener y desarrollar un conjunto de personas con habilidades, motivación y satisfacción suficientes para conseguir los objetivos de la organización; tampoco no se estarían estableciendo, conservando y asesorando condiciones organizacionales que permitan la aplicación, el desarrollo y la satisfacción plena de las personas y el logro de los objetivos individuales; por lo que no se alcanzarían la eficiencia y eficacia con los recursos humanos disponibles. Estos hechos serían los efectos del deficiente sistema de control interno donde no se estarían cumpliendo con los objetivos del control interno, faltando el logro de la eficiencia y eficacia de la de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. El hotel “Pastoruri” no estaría cumpliendo con las clases de control interno previo, simultáneo y posterior dando como resultado una deficiencia que se viene suscitando en el control interno de la gestión de recursos humanos, tanto en el aspecto organizacional como funcional.

**(García, G. & Segura, L. 2014)** en su tesis denominada “ El Clima organizacional y su Relación con el Desempeño Docente en las Instituciones Educativas del Distrito de Cajay – 2013”, realizado en Huari, cuyo objetivo general es: Determinar qué relación existe entre el Clima Organizacional y el Desempeño docente en las instituciones educativas del distrito de Cajay; y su metodología de investigación fue: descriptivo –

Comparativo; teniendo como objetivos específicos : 1. Determinar qué relación existe entre las relaciones interpersonales y la planificación en las instituciones educativas del distrito de Cajay; 2. Determinar qué relación existe entre las relaciones interpersonales y la evaluación en las instituciones educativas del distrito de Cajay; 3. Determinar qué relación existe entre el trabajo en equipo y la diversificación curricular en las instituciones educativas del distrito de Cajay; y 4. Determinar qué relación existe entre la comunicación y la evaluación en las instituciones educativas del distrito de Cajay. Llegando a los resultados: Los resultados de estudio permitieron determinar que existe una correlación baja, pero significativa entre la dimensión relaciones interpersonales de la variable clima organizacional y la dimensión evaluación de la variable desempeño docente. Las relaciones interpersonales se encuentran entre los niveles alto y muy alto, la evaluación es principalmente de nivel alto. Las relaciones interpersonales influyen en la evaluación que realizan los docentes de las instituciones educativas de Cajay. Sin embargo, la baja correlación indica que los docentes deben mejorar en evaluación. El resultado indicó que existe una correlación baja entre la dimensión comunicación de la variable clima organizacional y la dimensión evaluación de la variable desempeño docente. La comunicación en las instituciones educativas del distrito de Cajay está entre los niveles alto y regular, mientras que la evaluación es de nivel alto. Los docentes de las instituciones educativas del distrito de Cajay todavía deben mejorar el nivel de comunicación.

(Narváez, S. 2018) en su tesis denominada “Las normas de control interno y su influencia en el sistema de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo fiscal 2012- Huaraz, 2018; tiene como objetivo general:

Analizar de qué manera las normas de control interno influyen en el sistema de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, periodo fiscal 2012, para lo cual se realizó una investigación mixta, no experimental, transeccional, se utilizó como instrumentos recolección de datos: guía de entrevista, cuestionario y guía de análisis. Nos menciona que: la correcta y oportuna aplicación de los cinco componentes del control interno permitirá el logro de los objetivos institucionales, teniendo como regla fundamental la eficiencia, eficacia y economía. En su organización la universidad tiene dos componentes fundamentales, el componente académico y el componente administrativo, generando un problema de competencia dentro de la institución, la insuficiente asignación de recursos que recibe la universidad dificulta el proceso para el logro de sus objetivos, la escasez de recursos económicos obliga a ver otras formas de financiamiento de sus actividades optando por la implementación de centros de producción de bienes y servicios, que por lo general son ineficientes, sobre esto se añade el incumplimiento de normas en los sistemas administrativos, que siempre son observados en la auditoria, debido al desconocimiento de las normas generales de los sistemas desde la máxima autoridad conllevando a responsabilidades de carácter administrativo civil y penal a nivel de autoridades y del personal que trabaja en cada uno de los sistemas administrativos. Los resultados de la investigación contrastados, pone en evidencia deficiencias en el sistema de abastecimiento de bienes y servicios, como consecuencia de la inadecuada aplicación de las normas de control interno; por lo que no se logran los objetivos institucionales, concluyendo la inadecuada aplicación de las normas de control interno relacionadas a los componentes de control.

**(Rodríguez, R. 2018)** en su tesis titulada “Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2014-2015”- Huaraz. Tiene como objetivo: Determinar el sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Universidad. El tipo de investigación fue: aplicada, el nivel de investigación descriptivo y correlacional. Los métodos utilizados son el descriptivo e inductivo. Nos menciona que el sistema de control interno no es idóneo, sus operaciones y actividades se realizaron sin aplicar adecuadamente las normas generales para el sector público. Concluyendo que el componente de evaluación de riesgos del sistema de control interno es el que obtiene el menor grado de aplicación con un 37% es decir un control interno “inexistente”, para los otros componentes que salieron con un nivel “regular” de implementación, influyendo significativamente en la gestión administrativa.

**(Silva Lujan & Luis Alfredo, 2018)** en su tesis titulada “ El Control Interno y la Mejora en el Área de Administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, Caraz, 2013”, realizada en Caraz; tiene como objetivo general: Determinar los efectos de la aplicación de un efectivo Control interno en la mejora de la gestión del área de Administración; cuya metodología de investigación fue: descriptiva no experimental, donde comprende recoger información respecto al objeto de estudio; nos mencionan que: El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los

recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

**(López, Y. 2018)** en su tesis titulada “Influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la UGEL Huaraz, 2018” realizado en Huaraz, cuyo objetivo general es: Analizar la influencia entre ambas variables. El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal y correlacional-causal. Se utilizó cuestionario para recoger información de la variable independiente sobre la dependiente. Obteniendo como resultado que el sistema de control interno es efectuado de forma regular dentro de la institución, la gestión administrativa es tomada de forma moderada, concluyendo que dentro de la institución el sistema de control interno es regular al cual le falta más controles para optimizar la gestión administrativa.

**(Ramírez, A. 2017)** en su tesis denominada “Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay – 2017” realizado en Yungay, cuyo objetivo general es: Determinar la relación que existe entre la evaluación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay. La metodología de la presente investigación es cuantitativa, de tipo aplicativo y por su nivel corresponde a estudio explicativo, con diseño no experimental transversal explicativa; cuyos objetivos son: 1. Identificar el nivel de estimación del sistema de control interno, con la finalidad de una gestión transparente, la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay; 2. Identificar el nivel de gestión administrativa, con la finalidad de mejorar los resultados de la Unidad de

Gestión Educativa Local de Yungay; y 3. Describir la relación existente entre la evaluación del sistema de control interno y la Gestión Administrativa, con la finalidad de mejorar los resultados, de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay. Llegando a los resultados: Los resultados obtenidos demuestran que el efecto de la Evaluación del Control Interno mantiene una relación directa con la gestión administrativa, de la Unidad de Gestión Educativa de Yungay. La evaluación del control interno contribuye a la gestión administrativa, esto es, para mejorar la economía, la eficiencia y eficacia continua en la gestión, lo que se ha demostrado al aceptar la hipótesis de investigación. Se estableció que la relación entre el ambiente de interno y la gestión administrativa es regular y eficiente.

**(Huertas, E. 2017)** en su tesis denominada “El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017 realizado en Carhuaz tiene como objetivo general: determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Carhuaz, 2017, como objetivos específicos es analizar y buscar la relación entre los componentes de control y gestión administrativa, la metodología de la presente investigación fue de diseño no experimental de corte transversal y correlacional, se utilizó dos instrumentos uno para control interno y el segundo para gestión administrativa dando como resultados que existe correlación positiva media entre control interno y gestión administrativa, estos resultados son previsibles ya que estas municipalidades dentro de la región Ancash con bajos recursos económicos están un tiempo laborando y luego abandonan su lugar de trabajo por ser personal que labora por acomodo político. Se debe tener un entorno organizacional favorable es decir,

practica de valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión administrativa adecuada.

#### 2.1.4. **Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**(Colonia, A. 2019)** en su investigación titulada “Clima laboral institucional en las instituciones Educativas de Educación Básica Regular del Perú: Caso Institución Educativa N°88330 “Santísima Cruz de Mayo” – Vinzos, 2019” realizado en la ciudad de Chimbote, tiene como objetivo general: Describir las características del control interno y su influencia en el clima laboral institucional en las Instituciones Educativas de Educación Básica Regular del Perú y de la Institución Educativa “Santísima Cruz de Mayo”-Vinzos, 2019, la investigación es de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Cuyos objetivos específicos son: 1. Entrevista a profundidad 2.analisis comparativo. La institución quiere conocer el control interno y su influencia sobre el ambiente laboral institucional para poder contribuir en mejorar la forma en que el docente administrativo percibe su trabajo, su rendimiento, su productividad y satisfacción en la labor docente que desempeña. La aceptación del control interno como herramienta que provee eficiencia de las operaciones es muy importante porque brinda a las instituciones la oportunidad de emplear estrategias operativas, con la finalidad de mantenerse vigente en el mercado llegando al resultado que las actividades del control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta

dirección de la entidad y no por área, tienen comunicación interna que son necesarios para el funcionamiento del proyecto educativo institucional.

**(Barbarán Nelson, Arteaga Pablo, Caballero Ana, Rodríguez Walter & Neciosup Esaú, 2018)** en su informe de investigación titulada “Limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de Mypes: distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo Chimbote y Santa – 2017” realizada en la ciudad de Chimbote, tiene como objetivo general: Determinar las limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de las Mypes de los distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo Chimbote y Santa, de la provincia del Santa – 2017. La investigación es de tipo Descriptiva -Propositiva, y de diseño no experimental, porque busca lograr un nuevo conocimiento de manera sistémica y metódica, obteniendo sus datos directamente de la realidad; cuyos objetivos específicos son los siguientes: 1. Categorizar las limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de las Mypes, de los distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo Chimbote y Santa, de la provincia del Santa; 2. Elaborar un ranking y la selección ABC de las limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de la Mypes, de los distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo Chimbote y Santa, de la provincia del Santa; 3. Comparar, analizar y evaluar las limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de las Mypes, de los distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo Chimbote y Santa, de la provincia del Santa; y 4. Determinar y presupuestar la implementación de mecanismos de ejecución, seguimiento y control para apoyar el desarrollo empresarial de las Mypes de la provincia del Santa. Llegando al resultado; que la limitación denominada “sistema tributario” es la identificada como la principal limitante para el desarrollo empresarial de las mypes de la provincia del Santa. Asimismo, cabe destacar que desde el punto

de vista de la categorización como dimensiones, es la dimensión Estado la que mayormente influye con un 47%, en los problemas de desarrollo empresarial y competitividad de las mypes.

**(Menacho, 2017)** en su tesis de investigación titulada “Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa “Estación de Servicios Samoa SAC”, Chimbote- 2017 tiene como objetivo General: Desarrollar un análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa mencionada. La investigación es de tipo descriptiva. Concluye que la situación de los inventarios de la empresa no es la correcta, se pudo conocer que no se contaba con un registro de control de sus inventarios para poder controlar las entradas y salidas de los productos, es por ello que lo manejan de una manera empírica, basándose solo con la observación de sus inventarios, que el personal no está apto para desempeñar las funciones que le corresponde, ya que no cuentan con las políticas establecidas, no se sabe en cantidades numéricas los combustibles, y de igual manera el tema de las mermas, como no tienen un registro que controle, trae como consecuencia el no saber por qué faltaría o sobraría los combustibles y ni los costos que por cada combustible se incurren. Además, se elaboró una Propuesta De Un Sistema De Control De Inventarios Para La Empresa “Estación De Servicios Samoa Sac”, Chimbote- 2017 la cual está dedicada a la venta de combustibles.

**(Hinostraza, C. 2017)** en su tesis titulada “Control interno y comportamiento ético en los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa local Casma, 2017” el objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el

comportamiento ético de los trabajadores de la UGEL Casma en el año 2017, el diseño de investigación fue: descriptivo correlacional de tipo transversal la investigación opta por trabajar en variables de control interno y comportamiento ético de los trabajadores de la UGEL Casma; esta información cubrirá la carencia de la relación de las variables del control interno. Sobre el rol de las organizaciones en relación al comportamiento de sus trabajadores desde una perspectiva ética y moral que afectan la imagen de la institución como los riesgos que implica el correcto desempeño de sus trabajadores sobre la calidad de servicio, motivando que se dé importancia al control interno en la gestión institucional, como resultado el control interno como el comportamiento ético organizacional tienen comportamiento independiente. Como conclusión se indica que no existe relación significativa entre las variables control interno y comportamiento ético de los trabajadores.

**(De la Cruz, E. 2017)** en su tesis titulada “Diagnóstico del Control Interno y propuesta de un Sistema de Control Interno para la Institución Educativa Particular “Diego Thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017” realizado en Nuevo Chimbote, tiene como objetivo general: Determinar y proponer un sistema de control interno para la referida institución educativa, como objetivos específicos se planteó 1. Diagnosticar el control interno I.E.P “Diego Thomson” tomando como referencia los componentes de la estructura de control interno. 2. Evaluar el control interno de la I.E.P “Diego Thomson” tomando como referencia los componentes de la estructura de control interno. 3. Elaborar una propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “Diego Thomson”, el diseño de la investigación es no experimental, transeccional o transversal del tipo descriptivo. Los resultados obtenidos

teniendo en cuenta los componentes de control que la institución educativa no cuenta con objetivos estratégicos establecidos, no existen políticas de desarrollo para el personal, carecen de normas de control que manejan, identificación de riesgos, concluyendo que la institución carece de controles internos detectándose una serie de deficiencias, haciendo que muchos trabajadores por desconocimiento no cumplan con las normas establecidas y al logro de los objetivos establecidos por la institución.

(**Capa, Y. 2016**) en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno de las Instituciones Públicas de Educación Básica Regular del Perú: Caso Institución Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014” realizado en Chimbote, teniendo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014; como objetivos específicos se planteó: 1. Describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú, 2014. 2. Describir la características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de las institución educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014. El diseño de investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico-documental y de caso, los resultados obtenidos fueron, al objetivos específico 1: el sistema de control interno es débil y su implementación no se da con la debida eficacia, la constante mejora en el manual de control interno permitirá establecer las bases sobre las cuales se determine la gestión de dichas organizaciones. Respecto al objetivos específico 2. Establece que, los componentes del control interno establecidos en el informe COSO se aplican más o menos,

asimismo, el control interno está influenciando positivamente en la gestión de la institución , ya que las metas y objetivos institucionales no están expuestos a riesgos (perdidas, robos y fraudes), lo que estaría asegurando las metas y objetivos de corto, mediano y largo plazo de la institución educativa, sin embargo , no se observa que la institución educativa crezca y se desarrolló a través del tiempo; ya que hay mucha tolerancia en la toma de decisiones apropiadas cuando se descubre algo anormal. Respecto al objetivos específico 3: señala que tras el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se establece que los resultados del objetivos específico 1 y 2 coinciden en los siguientes componentes del control interno: información y comunicación y supervisión, sin embargo, no coinciden en ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control.

**(Gómez, R. 2018)** en su tesis denominada “Caracterización del Control Interno de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del Perú: Caso Institución Educativa Experimental de la Universidad Nacional del Santa – Chimbote,2017”realizado en Chimbote, cuyo objetivo general es: Describir las características del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú y de la “Institución Educativa Experimental de la Universidad Nacional del Santa” de Chimbote, 2017. Cuya metodología de investigación fue: no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; teniendo como objetivos específicos: 1. Describir las características del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú, 2017; 2. Describir las características del control interno de la Institución Educativa Experimental Universidad Nacional del Santa- Chimbote, 2017; y 3. Hacer un análisis

comparativo de las características del control interno en las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú y de la Institución Educativa experimental Universidad Nacional del Santa- Chimbote, 2017. Teniendo como resultado, las instituciones educativas de educación básica regular del Perú, en su mayoría no están implementando su sistema de control interno ya que no coinciden en su totalidad con los componentes del control interno. Sin embargo, en la institución educativa del caso de estudio, se ha podido evidenciar que sí viene implementando su sistema de control interno en la mayoría de los componentes del control interno, cumpliendo de esta manera con las normas establecidas, hecho que favorece para que la institución pueda cumplir con sus objetivos institucionales de mediano y largo plazo planificados.

**(Carrión, L. 2018)** en su tesis titulada “Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros del Centro Educativo “Cristo Amigo”, Nuevo Chimbote – 2017 realizado en Chimbote, tiene como objetivo general: determinar el efecto del control interno en los resultados económicos y financiero del centro educativo “Cristo Amigo” EIRL, del distrito Nuevo Chimbote en el año 2017, cuya metodología es descriptiva Cuantitativa no experimental de corte transversal. Así como el análisis de las variables de estudio en su desenvolvimiento dentro del centro educativo. La institución educativa busca subsanar el vacío de manera improvisada el puesto dejado por un profesional, no evalúa las fortalezas y debilidades que presenta la institución en sus obligaciones de operaciones diarias estableciendo pérdidas operacionales hasta la utilidad neta. Esto nos conduce que el control interno sirve de apoyo para conocer el actual llevar de la institución y evitar contingencias, aplicando al estudio mejoraría la

rentabilidad negativa que aqueja la institución educativa. En sus resultados se logró encontrar a través del control ciertas deficiencias y aciertos que vienen incurriendo dentro de la institución. Será recurrente aplicar un control interno formal y técnica desde una concepción de conocimientos y experiencias profesionales.

## 2.2.REFERENCIAL TEÓRICO

### 2.2.1. TEORIAS DEL CONTROL INTERNO.-

Según el Informe (COSO) detalla al control interno como desarrollo compuesto por procedimientos, y no por un grupo de aburridos mecanismos burocráticos incluidos a los mismos, ejecutados por el comité de la jefatura, la gerencia y el resto de miembros de una empresa, planificado con la vision de brindar una seguridad confiable para alcanzar las metas incorporadas.

El desarrollo de control interno auténticamente se ha requerido como un mecanismo para disminuir los casos de estafa, incautación errónea y equivocaciones, que son más extensas en la trayectoria de los diferentes riesgos que confrontan las entidades bancarias. (COSO).

Al mencionar al control interno como un desarrollo, hace alusión a una continuación de hechos frecuentes en todas las labores relacionadas a los trámites y a las técnicas fundamentales: planeamiento, realización y revisión. Estas acciones se descubren integradas a la infraestructura de la empresa, para respaldar la realización de sus metas y defender sus iniciativas de calidad. (Castillo, 2018)

### 2.2.2. GUIAS DE CONTROL INTERNO.-

“La globalización y los constantes avances tecnológicos han propiciado que se desarrollen nuevos modelos que surgen como una propuesta que busca implementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar el control en las organizaciones” (Castillo,

**2018)**

#### 2.2.2.1.COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION (COSO)

Es un guía internacional de control integral, que se planificó para respaldar a la jefatura a un efectivo control de su entidad. Proporciona un modelo como soporte para determinar el Control Interno y reconocer las “mejores prácticas” adheribles. Se ayuda de las probabilidades de la auditoría, empezando por las hipótesis decretadas en la Teoría General de Sistemas y en la Teoría de la Contingencia y cede los presupuestos establecidos por Taylor y Fayol. **(Mantilla, 2007)**

El control interno es un desarrollo ejecutado por la jefatura, gerencia y miembros de una empresa, con el propósito de brindar un nivel de confiabilidad estable referente a las metas relacionadas con los mecanismos, la información y el cumplimiento.  
**(COSO)**

“Desde el punto de vista de la gerencia y sus funciones, el control es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se van a cumplir los objetivos de la entidad y los planes para poder alcanzarlo, según las normas de control interno es un proceso integral efectuado por el titular de la entidad, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos gerenciales” **(Contraloría General de la Republica, 2010)**

La importancia de obtener un sistema de control interno en las organizaciones en el tiempo, se debe a la productividad y eficiencia en su instalación; tener una planificación que lleve a verificar que los controles se cumplan es estimular las demandas clasificadas por la gerencia.

#### 2.2.2.2.MODELO THE CRITERIA OF CONTROL BOARD

“Llamado The criteria of control board (de ahora en adelante COCO) fue creado en noviembre de 1995 y fue dado a conocer por el instituto canadiense de contadores certificado (CICA), a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre control”

Con una perspectiva similar al de COSO, manifiesta un marco ordenado y una progresión de sugerencias básicas para la gestión del riesgo y el control interno, considerando dentro de sus parámetros la eficacia de la didáctica y del desarrollo de mejora dentro de las entidades. **(Blanco J.)**

#### 2.2.2.3.LA GUIA TURNBULL (INTERNAL CONTROL GUIDANCE FOR DIRECTORS ON THE COMBINED CODE)

Elaborada a solicitud de London Stock Exchange por el Institute of Chartered Accountants of England and Wales.

Proporciona sugerencias para la realización de la normativa inglesa en cuanto al control interno de las entidades que contribuyen al London Stock Exchange (LSE).

**(Blanco J.)**

#### 2.2.2.4.MODELO AUSTRALIANO ACC: AUSTRALIAN CONTROL CRITERIA

Aprueba una postura inmediata al Coco en la explicación de metas de Control Interno, le da consideración a los miembros y a otras corporaciones de disposición, a responsabilizar un nivel apropiado de compromiso en el logro de los propósitos y los objetivos de la organización. Se resalta el autocontrol y la confianza mutua como factores que potencian la identificación de objetivos, hace énfasis en conocimientos y habilidades requeridos para llevar a cabo las funciones encomendadas, las apoya en medios tecnológicos y procesos de calidad. Tiene una Clara influencia de la auditoria

interna en su desarrollo. (Mantilla, 2007)

#### 2.2.2.5.GUIA UK CADBURY COMMITTEE

“Desarrollado en Reino Unido en diciembre de 1992 por el comité del mismo nombre llamado UK Cadbury Committee (de ahora en adelante CADBURY) y adopta la misma interpretación amplia del modelo COSO, pero limita la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de información financiera”

#### 2.2.2.6.MODELO DE CONTROL OBJECTIVES FOR INFORMATION AND RELATED TECHNOLOGY

Llamado Objetivos de control para tecnología de información y tecnología (de ahora en adelante COBIT). (Aguirre R & Armenta C, 2012)

#### 2.2.2.7.MODELO DE AUTOEVALUACION DE CONTROL

Llamado autoevaluación de control (de ahora en adelante AEC) esta guía de control interno proporciona seguridad para el alcance de las metas de organización; requiere capacitación en:

- Metodología
- Modelos de control
- Evaluación de riesgos
- Talleres de autoevaluación de control
- Redacción
- Tecnología

### 2.2.3. CLASIFICACIÓN DE CONTROL INTERNO.-

#### 2.2.3.1.CONTROL INTERNO CONTABLE

Desarrollo decretado para proteger los activos, la veracidad y validez de los registros de los sistemas contables.

Comprende reglas de control con soporte contable, y aquellos procedimientos que, influyendo al estado financiero o al desarrollo informativo; que no son operaciones exactamente contables o de registro, como las autorizaciones de recaudos y abonos, conciliaciones bancarias y comprobación de cobros. **(Posso J & Barrios M., 2014)**

Se entiende como planificación de desarrollo a los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos y la credibilidad de los registros financieros; su diseño brindará que las negociaciones se realizan con autorizaciones de la administración.

#### 2.2.3.1.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

**Integridad:** toda la información de operaciones cumplidas quedan añadidas en los registros contables.

**Validez:** toda la información de las operaciones anotadas abarcan sucesos económicos verídicos y reglamentarios.

**Exactitud:** las transacciones se anotan con importe justo, en la cuenta conveniente e idónea.

**Soporte:** toda la información debe estar añadida en los libros, evidenciando la circunstancia financiera de la entidad.

**Protección:** todos los escritos y registros serán con acceso personal legal.

#### 2.2.3.2. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Son los métodos auténticos de la entidad para reforzar la eficacia operativa y el desarrollo de las directivas determinadas por la jefatura. Las comprobaciones administrativas y operacionales se dirigen a acciones que no tienen una repercusión precisa en los dominios financieros por retribuir a otro marco de la actividad del lucro, si bien pueden tener una consecuencia en el área financiera-contable.

El control administrativo interno debe incorporar análisis, estadísticas, informes,

programas de adiestramiento de los miembros y controles de calidad de productos o servicios. **(Posso J & Barrios M., 2014)**

#### 2.2.3.2.1. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

- Progreso y conservación de una línea eficaz de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Una planificación en examinar internamente la estructura de operación con el fin de brindar un funcionamiento eficaz y la adecuada conservación contra estafas, derroches, excesos, fallos y anomalías.
- La conservación, dentro del organismo, de la acción de apreciación independiente, personificada por la auditoría interna, responsabilizada en la revisión de políticas, métodos legales y normativas básicas financieras y operaciones en general con un equilibrio destinado a ser constructivo y de seguridad para los niveles de dirección y administración.

#### 2.2.3.3. CONTROL INTERNO FINANCIERO

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros de cuentas, normas de valorización o valorización, etc. **( Aguirre R & Armenta C, 2012)**

#### 2.2.4. CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO.-

- Lo ejercen personas de distintos niveles en determinadas empresas.
- Trata solamente manuales de organización y procedimientos.

- La persona asignada con el Control Interno es el superior directo de acuerdo con los niveles de autoridad implementados.
- En su ejecución participan los trabajadores de la empresa individualmente de la jerarquía que tengan.
- Facilita la obtención de objetivos en las áreas u operaciones en la entidad.
- Brinda seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos fijados.
- Ayuda al logro Del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos laborales.

#### 2.2.5. NORMAS DE CONTROL INTERNO.-

“Constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades Del Estado” (**Contraloría General de la Republica, 2010**)

##### 2.2.5.1.OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- Que sirva como referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- Que guíe las normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades
- Instruir la aplicación del control interno en las entidades.

#### 2.2.6. RIESGO

Es el procedimiento de valorar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una empresa para prever, detectar y subsanar representaciones erróneas de consideración relativa.

Existe debido a las deficiencias de comprobación de las transacciones con los documentos, como ingreso impreciso de efectivo u otro valor negociable. Estas carencias colaboran a la existencia de equivocaciones y adulteración en los estados financieros.

“Para evaluar el riesgo de control interno, se adecuará un diseño de control verificando la cohesión a los procedimientos, de no existir dicha valuación se deberá aceptar que el riesgo de control es alto” **(Posso J & Barrios M., 2014)**

#### 2.2.7. TEORIAS DE LA EMPRESA

Las empresas son el principal factor dinámico de la economía de una nación y constituyen a la vez un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes. Así mismo, la empresa nace para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compense el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios. Una empresa trata de obtener utilidades vendiendo productos que satisfagan las necesidades de las personas. **(Munch G, 2015)**

#### 2.2.8. TEORIAS DEL SECTOR SERVICIOS

En los plazos finales, esta sección ha variado y se ha desarrollando de forma veloz. Cabe establecer que la difusión de los servicios se ha realizado a raíz del procesamiento de tercerización, tal es el caso de los países con mayores ganancias, en los cuales los servicios han otorgado la gran parte del empleo. Así mismo, en los países más

prósperos, el sector terciario constituye en torno al 70% del producto interior bruto; en países de desarrollo medio como Brasil o Tailandia ronda el 50%, el 40% en Irán e Indonesia, y en los países menos desarrollados alcanza porcentajes del PIB muy inferiores.

Muchos de los países han probado un proceso de tercerización en su economía, donde la mayor parte de la población, en un inicio, han obtenido como ocupación proveniente del sector primario (actividades agropecuarias), luego al secundario (actividades industriales) hasta llegar al terciario (actividades de servicios) – el cual viene elaborando la mayor parte del empleo y riqueza de un territorio. **(Serrano J)**

RESEÑAS HISTÓRICAS.-

“JHONCILE S.A.C”

RUC: 20556780227

Razón Social: Jhoncile S.A.C.

Nombre Comercial: Instituto Latinoamericano

Tipo De Empresa: Sociedad Anónima Cerrada

Condición: Activo

Fecha de Inicio: 03/Marzo/2014

Dirección Legal: Jr. Las Ortigas Nro. 2358

Urbanización: San Ignacio

Distrito/Ciudad: San Juan de Lurigancho

Departamento: Lima, Perú

Gerente General: Aliaga Lopez Rosmery Gudelia

# “INSTITUTO SUPERIOR BITEC S.A.C”

RUC: 20445253996

Tipo contribuyente: Sociedad Anónima Cerrada

Estado: Baja Definitiva

Condición: Habido

Fecha de Inscripción: 31/01/2002

Domicilio Fiscal: JR. CARLOS DE LOS HEROS NRO. 297 INT. 302

CASCO URBANO

ANCASH – SANTA – CHIMBOTE

Actividad (es) Económica(s): Principal – CIIU 80309 - ENSEÑANZA SUPERIOR

## 2.3 HIPÓTESIS.-

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso; no aplica.

## **III. METODOLOGÍA**

### 3.1.TIPO DE INVESTIGACIÓN.-

Cualitativo – descriptivo.

### 3.2.METODO DE INVESTIGACIÓN.-

El método que se utilizara en el desarrollo de la investigación será del tipo Descriptivo

– Bibliográfico – Documental y de caso.

### 3.3.SUJETOS DE LA INVESTIGACIÓN.-

Empresa Jhoncile SAC. Y comparativa.

### 3.4. ESCENARIO DE ESTUDIO.-

Por ser un trabajo de investigación basado en evaluación de informaciones, no tendrá escenario.

### 3.5. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCION DE DATOS CUALITATIVOS.-

#### 3.5.1. TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS

Se utilizará documentos y la información verbal. Se utilizará ficha bibliográfica y cuestionario como instrumentos.

#### 3.5.2. PROCESAMIENTO DE DATOS

Las referencias adquiridas de acuerdo a la investigación, será analizada y ordenada para su presentación.

### 3.6. CONSIDERACIONES ETICAS Y DE RIGOR CIENTIFICO.-

El presente trabajo de investigación será bibliográfica-documental y para este caso, no aplica.

## **IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### 4.1. PRESENTACION DE RESULTADOS.-

#### 4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico 1:

Identificar el control interno de las micro y/o pequeñas empresas nacionales del mismo sector y su mejora.

### **CUADRO N° 01 RESULTADOS DEL OBJETIVO**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Rodriguez, 2018</b>	El autor menciona que la institución no cuenta con un sistema de control interno, que su implementación dentro de la educación universitario brinda un servicio de calidad, como un buen sistema de gestión administrativa.
<b>Dora la Torre, 2018</b>	El autor menciona que la institución no cuenta con un control interno que promueve la efectividad, la eficiencia y transparencia, en las áreas administración, contabilidad y educativa, con la finalidad de proporcionar nivel de confiabilidad razonable en cuanto a la obtención de los objetivos. confirma que el cumplimiento con las normas de control interno aporta brindar un servicio de calidad a la ciudadanía y a la institución.
<b>Ninahuaman &amp;Solano, 2018</b>	El autor menciona que los informes gerenciales sobre seguimiento de medidas correctivas influye en la fiabilidad de la información financiera de la unidad gestion educativa pasco, la guía y esquema del proceso de informes auditoria deberan ser adecuados a la normatividad vigente.
<b>Lujan &amp; alfredo, 2018</b>	El autor menciona que las universidades enfrentan un proceso de acreditación y evaluación, desarrollando procedimientos continuos de auditoria para mejorar y estandarizar los procesos académicos y administrativos, es decir una auditoria de la calidad que influya significativamente en los niveles autoevaluación y acreditación universitario para mejorar los procesos académicos y administrativos en las universidades, permitiendo estandarizar una infraestructura adecuada.

---

**Nelson, ateaga, caballero,  
rodriguez & neciosup, 2018**

El autor nos menciona que las mypes constituyen un sector económico productivo que contribuyen al crecimiento, bienestar y desarrollo que persig todo país, es decir todo aquello que lo beneficie o afecte en su desempeño, a significar beneficios o desventajas en perjuicio para la población.

---

**Gomez, 2018**

El autor menciona que el sistema nacional de control, es el conjunto de órganos de control, normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. comprende las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal. Operativo y financiero de entidades. La institución en estudio si tiene implementado el sistema de control interno cumpliendo con las normas establecidas, cumpliendo con sus objetivos institucionales de mediano y largo plazo planificados.

---

**Huapaya, 2017**

El autor menciona que la institución educativa privadas no cumplen con normas y políticas internas para mejorar la gestión debido a la desactualización y no existe una adecuada supervisión, tampoco disponen de adecuados procedimientos de control que permitan optimizar la administración de ingresos y egresos de tesorería y no innovan el control interno de su activo fijo para que se administre mejor los bienes patrimoniales.

---

**Espinoza, 2017**

El autor menciona que la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno a través de la verificación permanente sobre la implementación de controles internos aplicados, en la eficacia y eficiencia de las decisiones ejecutivas y en el acatamiento de las metas y objetivos corporativos para administrar los riesgos.

---

<b>Ramirez, 2017</b>	El autor menciona que el efecto de la evaluación del control interno mantiene una relación directa con la unidad de gestión administrativa esto es para mejorar la economía, la eficiencia y eficacia continua en la gestión educativa.
<b>Menacho, 2017</b>	El autor menciona que la empresa no cuenta con un registro de control de inventarios para poder controlar las entradas y salidas de los productos, y que el personal no está apto para desempeñar las funciones que le corresponde por no contar con las políticas establecidas de organización.
<b>Namay, 2016</b>	El autor menciona que en la institución si llevan un control interno adecuado influyendo de manera positiva en su gestión propuestos por el ministerio de educación. Así mismo mantener sistemas de control en la gestión administrativa que mide y evalúa el desempeño y la toma de acción correcta cuando se necesita.
<b>Capa, 2016</b>	El autor menciona que el sistema de control es la base principal en organizaciones empresariales, permitiendo cumplir con eficiencia en operaciones y la transparencia en los registros cumplimiento las normas aplicables.
<b>Albañil, 2015</b>	El autor menciona que en la institución no cuenta con un adecuado clima laboral referido al ambiente laboral, es decir que el reconocimiento por parte de la comunidad educativa es escasa, existiendo bajos niveles de satisfacción y participación. El ambiente laboral dentro del contexto de la gestión de instituciones educativas genera una política que proporciona la orientación ideario, entendido como un lugar de encuentro en trabajo escolar, profesor padres y estudiantes asumiendo responsabilidades educativas y ética sólida equilibrada y común.

<b>Manrique, 2015</b>	El autor menciona que no se esta cumpliendo con las clases de control interno previo, simultaneo y posterior dando como resultado una deficiencia que viene suscitando en la gestion de recurso humanos, tanto en el aspecto organizacional como funcional.
<b>Garcia, 2014</b>	El autor menciona que las universidades se enfrenta a un proceso de acreditacion y evaluaci3n, desarrollando procedimientos continuos de auditoria para mejorar y estandarizar los procesos academicos y administrativos para superar cada una de las fases en el proceso de acreditacion. La auditoria de calidad influye en los niveles de autoevaluacion y acreditaci3n universitaria ya que mejora los procesos academicos y administrativos en las universidades permitiendo estandarizar la infraestructura adecuada para dicho fin.
<b>Garcia &amp; segura, 2014</b>	El autor menciona que en el campo educativo, el clima organizacional es de mucha importancia para el buen desempe1o docente. Pero si en las instituciones educativas existe un inadecuado clima, este termina por afectar la vida institucional se resquebrajan por falta de comunicacion, malas decisiones o autoritarismo.

#### 4.1.2. Resultados respecto al objetivo espec3fico 2.-

Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro y/o peque1as empresas nacionales y en la empresa de servicios "Jhoncile" SAC, Chimbote.

### **CUADRO 02: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

PREGUNTAS	MYPES PERÚ	MYPE Jhoncile	MYPE Bitec	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
<p>1.¿La institución tiene implementada un sistema de control interno?</p>	<p><b>Dora la Torre,2018</b></p> <p>Menciona que la institución no cuenta con un sistema de control interno que promueva la efectividad, eficiencia y transparencia en las áreas administrativas, contables y educación.</p> <p><b>Rodríguez, 2018</b></p> <p>El autor menciona que la institución no cuenta con un sistema de control interno, que su implementación brindara un servicio de calidad, como</p>	<p>La empresa Jhoncile no tiene implementado un sistema de control interno.</p>	<p>La empresa Jhoncile no cuenta con un sistema de control interno.</p>	<p>La empresa Jhoncile coincide con la empresa Bitec y asi mismo con las Mypes del Perú en no tener implementado un sistema de control.</p>	<p>Implementar un sistema de control interno para su institución.</p>

	gestión administrativa.				
<p><b>Entorno de control</b></p> <p>2. ¿Como ayuda el ambiente de control interno en metas y objetivos de la organización?</p>	<p><b>Capa,2016</b></p> <p>El autor menciona que el sistema de control es la base principal en las organizaciones empresariales permitiendo cumplir con eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de las normas establecidas.</p>	<p>La empresa Jhoncile No cumple con sus objetivos</p>	<p>La empresa Bitec Si cumple con sus objetivos.</p>	<p>La empresa Jhoncile No Coincide con la empresa bitec y las Mypes del Perú en cumplir con sus metas y objetivos de la institución.</p>	<p>Implementar metas como; calidad de enseñanza, precio justo de acuerdo al mercado, innovación tecnológica, para lograr permanencia de alumnos y docentes en la institución.</p>
<p>3. ¿La empresa demuestra compromiso e integridad?</p>	<p><b>Albañil,2015</b></p> <p>Menciona que la empresa dentro del contexto de gestión educativa genera una política que proporciona la orientación, el ideario, entendido como un</p>	<p>La empresa Jhoncile Si demuestra compromiso.</p>	<p>La empresa Bitec Si demuestra integridad,</p>	<p>La empresa Jhoncile si demuestra compromiso e integridad como la empresa Bitec y concinden con</p>	<p>Incentiva la participación e integración de los empleados. Comparte los valores de la empresa. Participa en el desarrollo de las</p>

	<p>lugar de encuentro en trabajo escolar, profesores, padres y estudiantes asumiendo responsabilidades educativas y ética sólida, equilibrada y común.</p>		<p>compr omiso.</p>	<p>la mypes del perú.</p>	<p>estrategias de la institución.</p>
<p>4.¿En la institución apoyan en el desarrollo de habilidades para el trabajo en equipo?</p>	<p><b>Albañil, 2015</b> El autor menciona que en la institución no cuenta con adecuado ambiente laboral, que en la comunidad educativa los reconocimientos son escasos, existiendo bajos niveles de satisfacción y participación.</p>	<p>La empresa Jhoncile No cuenta con el apoyo para el trabajo en equipo.</p>	<p>La empres a Bitec Si cuenta con el apoyo para el trabajo en equipo.</p>	<p>La empresa Jhoncile No coincide con la empresa Bitec y asi mismo con las Mypes del Perú en el apoyo de habilidades para el trabajo en equipo.</p>	<p>Capacitar a los docentes según su potencial y ellos a su vez capacitaran según sus especialidades a los demás.</p>

<p>5.¿La dirección y la promotora establecen los niveles de responsabilidad para la consecución de objetivos?</p>	<p><b>Namay , 2016</b></p> <p>El autor menciona que llevan un control interno adecuado influyendo de manera positiva en la gestión administrativa que mide y evalúa el desempeño y la toma de acciones correctivas cuando se necesita.</p>	<p>La empresa Jhoncile Si establece los niveles de autoridad y responsabilidad.</p>	<p>La empresa Bitec Si establece los niveles de responsabilidad y autoridad.</p>	<p>La empresa Jhoncile, con la empresa Bitec y las Mypes del Perú, Coinciden en tener niveles de autoridad y responsabilidad para el logro de objetivos.</p>	<p>Realiza estructuras administrativas para dividir los trabajos, lograr la coordinación permitiendo alcanzar los objetivos institucionales.</p>
<p>6.¿La empresa acredita compromiso para retener a profesionales en la organización?</p>	<p><b>Garcia &amp;segura, 2014</b></p> <p>El autor menciona que en el campo educativo, el clima organizacional laboral es de mucha importancia para el buen desempeño docente. Pero si en algunas instituciones</p>	<p>La empresa Jhoncile No demuestra compromiso para retener a profesionales</p>	<p>La empresa Bitec Si demuestra compromiso para retener a</p>	<p>La empresa Jhoncile, no coincide con la empresa Bitec y así mismo con las Mypes del Perú en el compromiso de retener a profesionales competentes.</p>	<p>Implementar sistemas de incentivo motivacional mediante cursos, talleres y ascensos comprometiéndolo a la empresa.</p>

	educativas existe un inadecuado clima laboral, este termina por afectar la vida institucional por falta de comunicacion, malas decisions o autoritarismo.	competentes.	profesionales competentes.		
<b>Evaluacion de riesgos:</b>					
7.¿La empresa reconoce los riesgos para el logro de sus objetivos?	<b>Espinoza, 2017</b> El autor menciona que la auditoria colabora en el control interno, con normas y procedimientos permanentes destinados a conducir y desarrollar con eficiencia y eficacia en las decisions ejecutivas y en el acatamiento de las metas y objetivos	La empresa Jhoncile No determina los riesgos.	La empresa Bitec Si identifica los riesgos	La empresa Jhoncile No Coincide con la empresa Bitec y las Mypes del Perú en identificación de riesgos.	Implementar procedimientos para prevenir riesgos; como innovar, dar protección activa o pasiva, para la consecucion de sus objetivos.

	corporativos para administrar los riesgos.				
8. ¿Para identificar errores se debe evaluar los riesgos a tiempo?	<b>Espinoza, 2017</b> Menciona que la auditoria puede colaborar a través de la verificación permanente sobre la implementación de los controles internos y en la toma de decisiones ejecutivas para el acatamiento de las metas y objetivos corporativos y en administrar los riesgos.	La empresa Jhoncile No identifica los errores para evaluar los riesgos a tiempo.	La empresa a Bitec Si identifica los errores para evaluar los riesgos a tiempo	La empresa Jhoncile No Coincide con la empresa Bitec y las Mypes del Perú en identificar los errores para evaluar los riesgos a tiempo.	Asignar responsabilidades para la gestión de los riesgos que afecten a la planificación de medidas prevención y protección que debe adoptar la empresa.
09. ¿La institución evalúa los cambios que podrían afectar	<b>Namay, 2016</b> El autor menciona que en la institución si llevan un control interno adecuado,	La empresa Jhoncile Si evalua los	La empresa a Bitec Si identifica	La empresa Jhoncile con la empresa Bitec y las Mypes del Perú Coinciden	El equipo académico evalua el plan curricular mediante los logros y deficiencias para

significativamente al Proyecto educativo institucional?	influyendo de manera positiva en su gestión propuestos por el ministerio de educación. Así mismo mantener sistemas de control en la gestión administrativa que mide y evaluó el desempeño y la toma de acción correctiva cuando se necesita.	cambios que puedan afectar al proyecto educativo	ca los cambios y evalúa el proyecto educativo	en evaluar los proyectos educativos.	tomar decisiones, ajustes o cambios, para el mejoramiento de la calidad educativa.
<b>Actividades de control:</b>					
10. ¿Considera usted que la eficacia del control interno es responsabilidad de la gerencia?	<b>Ramirez, 2017</b> El autor menciona que el efecto de la evaluación del control interno mantiene una relación directa con la unidad de gestión administrativa esto es para mejorar la economía, la	La empresa Jhoncile Si considera a la gerencia como órgano de control.	La empresa Jhoncile Si responsabiliza a la gerencia como órgano	La empresa Jhoncile, con la empresa Bitec y las Mypes del Perú Coinciden como responsable a la gerencia como órgano de control.	Establece y conduce el proceso de control para lograr los objetivos y metas establecidos.

	eficiencia y eficacia continua en la gestión educativa		de control .		
11.¿La institución desarrolla actividades de control para generar un ambiente de permanencia laboral?	<b>Albañil, 2015</b> El autor menciona que la institución no cuenta con un adecuado ambiente laboral, es decir que el reconocimiento por parte de la comunidad educativa es escasa, existiendo bajos niveles de satisfacción y participación.	La empresa Jhoncile No desarrolla actividades de control para la permanencia laboral.	La empresa Bitec Si desarrolla actividades de control para la permanencia laboral .	La empresa Jhoncile, No coincide con la empresa Bitec, y así mismo con las Mypes del Perú en no desarrollar actividades de control para la permanencia laboral.	Supervisar las clases en donde los alumnos evalúen a los docentes, el director evalúe carpeta pedagógica, para que así los docentes no sean evaluados cada ciclo si no anual.
12.¿La institución realiza el control de equipos multimedia y da el apoyo respectivo?	<b>Menacho, 2017</b> El autor menciona que la empresa no controla las entradas y salida de los productos, y que el personal no está apto	La empresa Jhoncile No realiza el control de equipos y	La empresa Bitec Si realiza el control	La empresa Jhoncile No realiza un control de equipos multimedia y cuenta con	Contar con personal responsable y capacitado que lleve el control de los equipos multimedia y dando apoyo al personal docente.

	para desempeñar las funciones que le corresponde por no contar con las políticas establecidas de organización	no cuenta con apoyo personal.	de equipo s y cuenta con apoyo.	apoyo por lo que No Coinciden con la empresa bitec y asi mismo con las Mypes del Perú.	
13.¿La empresa tiene procedimientos en torno al proyecto educativo que asegure el cumplimiento de los objetivos?	<p><b>Namay, 2016</b></p> <p>El autor menciona que en la institución si llevan un control interno adecuado influyendo de manera positiva en su gestión propuesta por el ministerio de educación. Asi mismo mantener sistemas de control en la gestión administrativa mide y evalua el desempeño y la toma de acciones</p>	<p>La empresa Jhoncile No tiene procedem ientos que asegure el cumplimi ento de los objetivos educativos.</p>	<p>La empres a Bitec Si tiene los proced imient os para cumpli r con objetiv os educati vos.</p>	<p>La empresa Jhoncile No Coinciden con la empresa Bitec y las Mypes del Perú en los procedimientos que asegure el cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>Desarrollar nuevos métodos y técnicas del proyecto educativo para lograr los objetivos institucionales.</p>

	correctas cuando se necesita.				
<b>Información y comunicación:</b>					
14. ¿La empresa emplea información para apoyar el manejo del proyecto educativo institucional?	<b>Huaman &amp; Solano, 2018</b> El autor menciona que los informes sobre seguimiento de medidas correctivas influyen en la fiabilidad de la información educativa en gestión para mejorar los procesos académicos administrativos.	La empresa Jhoncile Si emplea información para el apoyo del manejo educativo institucional.	La empresa a Bitec Si emplea información para el manejo educativo institucional.	La empresa Jhoncile con la empresa Bitec y las Mypes del Perú Coinciden en emplear información para el manejo del proyecto educativo institucional.	Difunde internamente a través de comunicados, esquelas, memorándum, etc para el apoyo del proyecto.
15. ¿La institución comunica información interna, aspectos que afecten al funcionamiento	<b>Ramirez, 2017</b> El autor menciona que el efecto de la evaluación del control interno mantiene una relación directa con la unidad de gestión	La empresa Jhoncile Si informa con los aspectos	La empresa a Bitec Si informa a todo aspect	La empresa Jhoncile con la empresa Bitec y las Mypes del Perú Coinciden en dar información	Director como gestión comunica al personal acerca de noticias y actividades que acontecen en la organización.

del proyecto educativo institucional?	administrativa esto es para mejorar la economía, la eficiencia y eficacia continua en la gestión educativa.	que afecten al proyecto educativo.	o que afecte al proyecto educativo.	interna que afecten al proyecto educativo institucional.	
<b>Actividades de supervision:</b>					
16. ¿ La institución desarrolla evaluaciones continuas?	<b>Garcia, 2014</b> El autor menciona que las instituciones se enfrentan a un proceso de acreditación y evaluación continua para mejorar los procesos académicos y administrativos en el proceso de acreditación.	La empresa Jhoncile No desarrolla evaluaciones continuas.	La empresa Bitec Si desarrolla evaluaciones continuas.	La empresa Jhoncile No Coincide con la empresa Bitec y asi mismo con las Mypes del Perú en no desarrollar evaluaciones continuas.	Deberá desarrollar evaluaciones continuas en aula a cargo del Director.
17.¿ La empresa informa los defectos del	<b>Capa, 2016</b> El autor menciona que el control interno	La empresa Jhoncile	La empresa Bitec	La empresa Jhoncile con la empresa Bitec y	Informar las deficiencias como: áreas a mejorar,

<p>proyecto educativo para adoptar correcciones pertinentes?</p>	<p>es importante en las organizaciones empresariales, permitiendo observar eficiencia y eficacia en las operaciones y registros cumpliendo las leyes, normas y regulaciones correctivas aplicables.</p>	<p>No informa los defectos del proyecto para las correcciones pertinentes.</p>	<p>Si da conocimiento de sus defectos para las correcciones pertinentes.</p>	<p>las Mypes del Perú No Coinciden en dar información respectiva para las correcciones pertinentes.</p>	<p>priorizar metas, mejorar imagen y reputación de la institución, ajustar presupuesto, etc. Para las correcciones pertinentes.</p>
<p>18. ¿Quién supervisa e inspecciona los movimientos de las instituciones educativas?</p>	<p><b>Namay, 2016</b> El autor menciona que en la institución si llevan un control interno adecuado propuesta por el ministerio de educación que mide y evalúa el desempeño administrativo.</p>	<p>La empresa Jhoncile Si es supervisada como institución.</p>	<p>La empresa Bitec Si es supervisada como institución.</p>	<p>La empresa Jhoncile con la empresa Bitec y así mismo las Mypes del Perú Coinciden en ser supervisadas e inspeccionadas como institución.</p>	<p>La Unidad de Gestión Educativa local es el ente supervisor, para asegurar la calidad y eficiencia del servicio educativo y el cumplimiento de las disposiciones legales que la rigen</p>

<p>19. ¿la eficiencia hace énfasis en los medios, en cumplir con las metas de la institución?</p>	<p><b>Capa, 2016</b> El autor menciona que el control interno es importante en las organizaciones empresariales, permitiendo cumplir las operaciones y los registros con eficacia las normas establecidas.</p>	<p>La empresa Jhoncile Si tiene conocimiento que teniendo un buen control se cumplirá las metas de la institución.</p>	<p>La empresa Bitec Si tiene conocimiento que teniendo un buen control se cumplirá las metas de la institución.</p>	<p>La empresa Jhoncile con la empresa Bitec y las Mypes del Perú Coinciden en conocer que teniendo un buen control se cumplirá las metas de la institución.</p>	<p>Cumplir con las metas educativas a corto o largo plazo y con bajos recursos. Lograr el desempeño y satisfacción de los empleados con su trabajo.</p>
<p>20. ¿El director de la institución tiene un adecuado liderazgo y toma</p>	<p><b>García &amp; segura, 2014</b> El autor menciona que en el campo educativo, el clima</p>	<p>La empresa Jhncile No tiene un</p>	<p>La empresa Bitec No tiene</p>	<p>La empresa Jhoncile, con la empresa Bitec y así mismo con las mypes del</p>	<p>Deberá buscar un personal adecuado para el puesto de Director con los requisitos indicados</p>

de decisiones correctos en la conducción de la institución?	organizacional es muy importante para el buen desempeño administrativo y docente. Pero si existiera un inadecuado clima, este termina por afectar la vida institucional por falta de comunicación, malas decisiones o autoritarismo.	director adecuado para la conducción de la institución.	un personal adecuado para la conducción de la institución.	perú Coinciden en no tener un director adecuado para la conducción de la institución.	en el manual de funciones.
---	--	---	--	---	----------------------------

#### 4.1.3. Resultados respecto al objetivo específico 3.-

Aplicar las mejoras en el control interno de la Empresa Jhoncile SAC, Chimbote.

### 1. COMENTARIO

Luego de haber definido las oportunidades comparativamente del control interno de las empresas “JHONCILE SAC” Y “INSTITUTO SUPERIOR BITEC SAC”, de Chimbote y dedicadas al servicio de enseñanza, se observa que la empresa en estudio tiene deficiencias en tres componentes del control interno se pudo determinar que en el componente ambiente de control la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, además se pudo ver que la empresa en estudio

tampoco cuenta con un MOF, como también de un reglamento donde el personal administrativo pueda realizar con conocimiento su trabajo en cuanto atención al cliente, docentes, proveedores, alumnos y público en general todo ello para el manejo organizacional de la institución educativa que carece conllevando a falta de alumnos y docentes en el campo especializado.

## **2. OBJETIVO DE LA PROPUESTA**

El objetivo del presente sistema de control interno es crear un manual de funciones que detalle de manera explícita los procedimientos que el gerente deberá desempeñar con orden y disciplina para lograr así mejorar los componentes deficientes de control.

## **3. FINALIDAD**

Tiene por finalidad dar a conocer de forma clara las funciones que debe desempeñar el gerente para lograr que estos componentes que están defectuosos mejoren.

## **4. ALCANCE**

El presente manual es aplicado al gerente de la empresa el cual deberá conocer y cumplir el contenido, para que de esta manera pueda desempeñar las funciones con el fin de mejorar los componentes que están defectuosos.

## **5. BASE LEGAL**

- a. Decreto Legislativo N°728 Ley de Fomento del Empleo y su Reglamento.
- b. D.S. N°039-91/TR; dispone la formulación de los Reglamentos Internos.
- c. R.M. N°058-97-TR; Síntesis de la Legislación Laboral.
- d. D.S.-005-94-IN, que aprueba el Reglamento de Servicio de Seguridad Privada.

## **6. RELATIVO A LA EMPRESA**

### **MISION:**

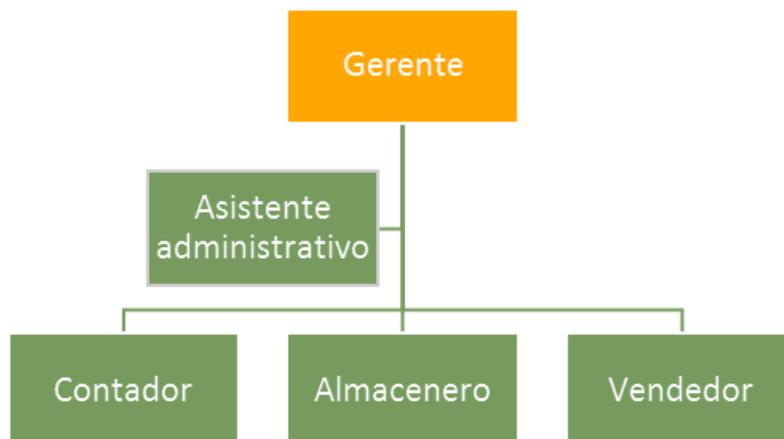
Brindar formación tecnológica integral competitiva, de acuerdo con la estructura curricular vigente y la demanda laboral, contribuyendo a los procesos de desarrollo sostenible de la comunidad en un mundo globalizado.

### **VISION:**

Ser una Institución educativa Superior Tecnológica acreditada, que forma líderes capacitados, para responder al entorno local, regional, nacional y global como agentes de cambio comprometidos en fortalecer los valores de una sociedad justa.

Ser una Institución educativa Superior Tecnológica acreditada, que forma líderes capacitados, para responder al entorno local, regional, nacional y global como agentes de cambio comprometidos en fortalecer los valores de una sociedad justa.

### **ESTRUCTURA ORGANICA**



## **CODIGO DE ETICA INSTITUTO LATINOAMERICANO**

### **1. FILOSOFIA INSTITUCIONAL**

**MISION:**

El instituto Latinoamericano es una institución académica brindamos formación tecnológica integral competitiva, de acuerdo con la estructura curricular vigente y la demanda laboral, contribuyendo a los procesos de desarrollo sostenible de la comunidad en un mundo globalizado.

**VISION:**

Ser una Institución Educativa Superior Tecnológica acreditada, que forma líderes capacitados, para responder al entorno local, regional, nacional y global como agentes de cambio comprometidos en fortalecer los valores de una sociedad justa.

**VALORES DE LA INSTITUCIÓN:**

- Libertad de pensamiento y respeto a la diversidad
- Honestidad y vocación de servicio
- Compromiso con la calidad e innovación
- Fidelidad

**2. PAUTAS ETICAS**

La moral individual involucra principios éticos por los valores de creatividad puesta al servicio del bien común, transparencia, atención esmerada, perseverancia en la mejora continua, solidaridad. De ese modo coloca pautas que guían nuestra conducta diaria y nos ayudan a diferenciar lo correcto de lo incorrecto.

**2.1.CONDUCTA PERSONAL**

Los alumnos del Instituto latinoamericano, deben asumir un comportamiento idóneo y adecuado, así como:

- a) Cumplir con las normas y reglamentos del instituto.
- b) Demostrar honradez.
- c) Las personas que interactúan dentro de la institución deben hacerlo profesionalmente con integridad y transparencia.
- d) El manejo de los recursos debe ser razonable.

## **2.2.INTERESES PERSONALES**

El instituto rechaza los conflictos de intereses. Esos conflictos se originan cuando un interés personal contrario al de la institución interfiere en la toma de decisiones. Mostrando situaciones típicas que revelan conflicto de intereses en el desempeño de las funciones:

- a) Utilizar bienes del Instituto para beneficio personal
- b) Realizar beneficios a personas no autorizadas.
- c) Recibir regalos de consumidores de la empresa.
- d) Colaborar en organizaciones de otra institución.

## **2.3.REFERENCIA CONFIDENCIAL**

La información confidencial de la empresa no debe usarse para el beneficio de un tercero ajeno a la institución. Tampoco difundir la información que afecte los beneficios de la institución, por ejemplo:

- a) Información personal de alumnos activos y pasivos, del instituto.
- b) Relación académica del estudiante que comprenda notas parciales y finales de los cursos realizados.
- c) Desarrollo de convenios comerciales con clientes y proveedores.

- d) Información de estudios, proyectos y otras actividades relacionadas protegidas por ser de propiedad intelectual.
- e) Retribuciones de los trabajadores.
- f) Contraseñas, códigos de acceso a los sistemas informáticos.

#### **2.4. UTILIZACION DE DOCUMENTOS FINANCIEROS, CONTABLES Y ACADÉMICOS**

Los contenidos relacionados con los documentos deben reflejar el efecto del resultado real de las operaciones institucionales. La información tiene que ser verdadera, adecuada, exacta y completa para los consumidores finales, es decir, estudiante, funcionarios, auditores y directores.

#### **2.5. ACTOS DE DESHONESTIDAD ACADÉMICAS**

El Instituto Latinoamericano censura lo siguiente:

- a) Incurrir en copiar o en otro tipo de metodo análogo, durante los exámenes académicas o en la preparación de trabajos.
- b) Inquietar el desarrollo de las actividades académicas o institucionales.
- c) Infringir las normas o disposiciones del Instituto incluido en su Estatuto y reglamento.
- d) Obtener o propagar indebidamente el contenido de los exámenes académicos.
- e) Permitir y usar información administrativa o academica del Instituto.
- f) Dar documento de pase a un tercero para el ingreso a las instalaciones del Instituto o a los servicios que brinda.
- g) Desempeñar cualquier acto de activismo y proselitismo político.

- h) Emplear documentos falsos o adulterados para acreditar u obtener beneficio académico o económico.

## **2.6. OBSEQUIOS**

Los funcionarios, profesionales y trabajadores de la institución no pueden solicitar, en favor propio, obsequios, donativos sea en dinero o en especies, por parte de cualquier persona o institución que tenga vinculación con la empresa.

## **2.7. COMPORTAMIENTO DE LOS ESTUDIANTES**

El alumno del Instituto Latinoamericano debera tomar un comportamiento apropiado.

Como:

- a) Mantener el entorno de la Institución, cuidando el mobiliario y la infraestructura en el Instituto.
- b) Eludir posturas que vayan en contra del pudor y de las buenas costumbres.
- c) Rechazar prácticas de juego con apuestas u otros semejantes dentro de las instalaciones del Instituto.
- d) Mantendr un lenguaje congruente dentro de las instalaciones del Instituto.

## **3. ÉTICA DE LA INSTITUCIÓN**

### **3.1. DERECHOS DE LOS TRABAJADORES**

Todo trabajador del Instituto latinoamericano, tiene derecho a:

- a) Ser tratado con decoro y consideración por parte de todos los integrantes de la institución.

- b) Contribuir activamente en la Institución proporcionando ideas orientadas a la mejora de la gestión.
- c) Ser evaluado con objetividad, equidad e imparcialidad.

### **3.2. DERECHOS DE LOS ALUMNOS**

El Instituto latinoamericano tiene el deber y el compromiso de brindar a sus alumnos:

- a) Una educación superior de calidad en la carrera de su elección.
- b) Igualdad de oportunidades en el ejercicio de sus derechos
- c) Asesoramiento y asistencia por parte de los profesores y la orientación e información pertinente que requieran.
- d) La libertad de manifestarse, desenvolverse en los círculos de estudios.

### **3.3. SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO**

El Instituto Latinoamericano, tiene el deber de activar un ambiente laboral seguro, promoviendo una cultura de prevención de riesgos laborales para los trabajadores y de todas las personas que frecuentan las instalaciones del instituto, como lo estipula el reglamento de seguridad y salud en el trabajo cumpliendo con todos los estándares de seguridad y salud en sus procesos.

### **3.4. AUTORIDAD**

Se rechaza todo acto de abuso de depotismo en el ejercicio de sus facultades por parte de los miembros de la Institucion, y de un funcionario por su posición tenga a cargo a un empleado en abuso para su benefico propio.

### **3.5. ACOSO O ABUSO SEXUAL**

La institución rechaza todo acto de acoso en la organización por lo que defenderá con dignidad a la persona afectada.

## **4. RELACION CON GRUPOS DE INTERES**

### **4.1. RELACIÓN CON ORGANISMOS GUBERNAMENTALES**

Los colaboradores del Instituto Latinoamericano deberán ejercer su trabajo con responsabilidad, honradez y claridad frente al ordenamiento del gobierno.

Por esos motivos la empresa ejercerá de acuerdo a los lineamientos y normativas vigentes.

### **4.2. RESPONSABILIDAD SOCIO-AMBIENTAL**

El Instituto Latinoamericano, en torno al cambio climático y a los altos índices de pobreza impulsa a proteger el daño ambiental minimizando el uso del papel y lograr la no tala de árboles colaborando así al medio ambiente.

### **4.3. COMPETENCIA**

El Instituto Latinoamericano considera que la competencia es una disputa sana con las instituciones de la Región. En el desarrollo de formación académica.

## MANUAL DE FUNCIONES

CARGO	DESCRIPCION DE FUNCIONES
<b>DIRECTOR GENERAL</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Preparar el presupuesto anual con el consejo directivo.</li> <li>➤ Conducir los planes de desarrollo institucional y presupuesto.</li> <li>➤ Implementar un sistema de control interno para la institución.</li> <li>➤ Establecer y difundir políticas para la administración de riesgos.</li> <li>➤ Representar legalmente al instituto</li> <li>➤ Controlar el desarrollo de las actividades académicas y administrativas de la institución.</li> <li>➤ Promover la ejecución de proyectos de investigación, producción y/o prestación de servicios.</li> <li>➤ Promover la organización de eventos culturales.</li> <li>➤ Establecer acuerdos empresariales para la realización de la práctica pre profesional.</li> <li>➤ Suscribir convenios de cooperación interinstitucional.</li> <li>➤ Congregar y dirigir las reuniones técnico-pedagógico, administrativo.</li> <li>➤ Dirigir el proceso de admisión, matrícula y evaluación.</li> <li>➤ Medir rendimiento al personal contratado aplicando la clase magistral como requisito para su nuevo contrato.</li> <li>➤ La unidad administrativa sistematizara mensual y semestralmente las faltas, tardanzas y permiso del personal.</li> <li>➤ Las horas de trabajo efectivo lectivas en el aula y las no lectivas realicen tutorías o asesorías de los Estudiantes.</li> </ul>
<b>SECRETARIA DE DIRECCION</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Efectuar tramitación documentaria administrativo.</li> <li>➤ Efectuar seguimiento y control de la documentación.</li> <li>➤ realizar requerimiento para material de oficina controlando el uso asignado.</li> <li>➤ Atender y orientar al público, mediante los medios de comunicación.</li> </ul>
<b>CONSEJO ACADEMICO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluar la propuesta pedagógica (PCI)</li> <li>➤ Proponer recomendaciones para mejorar el aprendizaje de los alumnos.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Optimizar los servicios de laboratorio, taller, tutoría y orientación educacional.</li> <li>➤ Normar el sistema de evaluación</li> <li>➤ Promover circuitos de calidad educativa.</li> </ul>
<b>DOCENTES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Planificar, organizar, ejecutar y evaluar el desarrollo de la programación curricular, en coordinación con los docentes responsables de las respectivas áreas académicas.</li> <li>➤ Ejercer la docencia con responsabilidad, ética profesional y dominio disciplinarios actualizado</li> <li>➤ Supervisar la práctica pre- profesionales en situaciones reales de trabajo.</li> <li>➤ Asesorar proyectos de los estudiantes con fines de titulación.</li> <li>➤ Preparar materiales educativos de unidades didácticas a su cargo.</li> <li>➤ Colaborar en la organización de jornadas tecnológicas y capacitación docente.</li> <li>➤ Validar con su rúbrica los registros y actas de evaluación que se le solicite al finalizar el semestre académico.</li> <li>➤ Colaborar en las acciones de publicidad, orientación vocacional a instituciones educativas del nivel básico.</li> <li>➤ Ingresar en el formato de parte diario de clases su firma tomado como asistencia</li> </ul>
<b>DE LOS ORGANOS DE LINEA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Supervisar bajo responsabilidad a los coordinadores de escuela y docentes en la aplicación de las normas de evaluación, métodos, técnico pedagógicos.</li> <li>➤ Evaluar el desarrollo de las actividades académicas, en coordinación con los jefes de áreas académicas.</li> <li>➤ Fomentar la calidad profesional.</li> <li>➤ Comunicar periódicamente a la dirección sobre el desarrollo de las actividades.</li> <li>➤ Planificar eventos de capacitación para docentes y estudiantes, en coordinación con la dirección.</li> <li>➤ Revisar la carpeta pedagógica de los docentes.</li> <li>➤ Elaborar el diagnóstico situación del instituto</li> </ul>
<b>JEFES DE AREA ACADEMICA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Determinar el plan curricular de las carreras profesionales en base a los últimos adelantos.</li> <li>➤ Comprobar la ejecución de contenidos temáticos y avance curricular en el libro respectivo.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estimar mensualmente el desempeño laboral de los docentes a cargo, en coordinación con la jefatura académica.</li> <li>➤ Establecer con la dirección, la suscripción de convenios con las empresas e instituciones para la ejecución de las prácticas pre profesionales.</li> <li>➤ Preparar referencia de las actividades y acciones técnico-pedagógicas.</li> <li>➤ Constatar la asistencia de los docentes en el horario de clases.</li> </ul>
<b>JEFATURA UNIDAD ADMINISTRATIVA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Gestionar y proveer los recursos necesarios para la óptima gestión institucional</li> <li>➤ Administrar los bienes y recursos institucionales de acuerdo con las normas legales vigentes.</li> <li>➤ Notificar a las autoridades sobre el manejo de los recursos y bienes institucionales.</li> <li>➤ Programar y ejecutar las acciones de administración de los recursos humanos, materiales y financiero autorizadas por la institución.</li> <li>➤ Comprobar la puntualidad de la asistencia y permanencia, del personal que labora, administrativo, docente y jerárquico. Así como elevar el informe de asistencia mensualmente a la dirección.</li> <li>➤ Ejecutar el proceso de inventario físico general del instituto.</li> <li>➤ Elaborar el ordenamiento del archivo de toda la documentación económica de la institución, así como los libros contables.</li> <li>➤ Controlar y supervisar el uso adecuado de los equipos y enseres del instituto.</li> <li>➤ Vigilar por el óptimo estado de limpieza y conservación del local institucional.</li> <li>➤ Cumplir con el presupuesto institucional, emitiendo reporte mensual y evaluación presupuestaria del periodo.</li> </ul>
<b>PERSONAL DE SERVICIO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Desempeñar acciones de portería, limpieza, y vigilancia de los ambientes de la institución.</li> <li>➤ Inspeccionar el ingreso y salida del público previa identificación a la institución.</li> <li>➤ Controlar la salida de bienes y enseres de cualquier tipo, previa autorización por el área competente.</li> <li>➤ Comunicar con documento al jefe inmediato las ocurrencias encontradas durante el día.</li> </ul>

4.1.4. Resultados respecto al objetivo específico 04.-

Establecer las diferencia significativas entre las mejoras del control interno de la Empresa Jhoncile SAC, Chimbote

<b>COMPONENTE O DEPARTAMENTO DEFICIENTE</b>	<b>SITUACION ENCONTRADA</b>	<b>PROPUESTA REALIZADA</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Ambiente de control	No tiene un sistema de control interno	Se recomendó a la gerencia implementar un sistema de control interno	Se espera a un corto plazo la institución pueda mejorar con el control las áreas deficientes.
Ambiente de control	La empresa no cuenta con un ROF en la institución	Se propuso la implementación de un Manual de Funciones, Reglamento Organizacional para la institución.	El gerente tendrá el compromiso de gestionar para su debida utilización y manejo y así alcanzar sus objetivos alcanzados.
Evaluación de riesgos	La institución no muestra interés	Se recomendó una capacitación	Con estas medidas en un

	para solucionar sus situacion de riesgo	para el área administrativa para que puedan evaluar su situacion	corto plazo se reducirá el riesgo en las áreas administrativas.
--	--	--	--

## 4.2. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico1:

Dora la torre (2018), Rodriguez (2018), Huapaya (2017) y Menacho (2016), manifiestan que en las instituciones que investigaron aún no han implementado sus sistema de control, dando a comprender que no se usa vinculadamente los elementos de control interno, de tal manera que no es eficiente y eficaz el control de los bienes y enseres de las instituciones. Efectos que más o menos concuerdan con los resultados internacionales. Vega orlando, nieve any(2016), Coso(2013), Aguirre(2012), Betty(2011), quienes señalan que todo sistema de control debe contar con un plan de organización, un organigrama funcional, asi como establecer politicas y prácticas que tienen que estar definidas en los correspondientes manuales, características que no se evidencias en los resultado de los antecedentes mencionados por último, este resultado se opone con la veracidad del control interno, según Contraloria (2006) “el control interno busca cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, promover la eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, asi como la calidad de los servicios que presta, y fomentar la practica de valores institucionales”

#### 4.2.2 Respecto al Objetivo específico2:

##### **Respecto al componente ambiente de control**

Del caso en estudio la institución educativa latinoamericana obtuvo un 1.3 de valoración (deficiente) comparado con la institución Bitec que obtuvo un nivel 1.8 de valoración (moderado) lo que nos indica, que el instituto latinoamericano no le da importancia para que exista un buen desempeño de ambiente de control comparado con la institución Bitec que si tiene un buen ambiente de control en su entidad.

##### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

En el desarrollo de las 3 preguntas efectuadas, cada institución educativa en estudio, el instituto latinoamericano obtuvo una valoración de 1.3 (deficiente) y la institución Bitec con una valoración de 2 (moderado), lo que nos demuestra que la institución latinoamericana no analiza oportunamente los riesgos para ser mejorados y que solo cuenta con una evaluación anual a fin de año respecto del proyecto educativo institucional.

##### **Respecto al componente actividades de control**

En el desarrollo de las 4 preguntas ejecutadas, el instituto latinoamericano obtuvo una valoración de 1.2 (deficiente) comparado con la institución educativa Bitec que obtuvo una valoración de 2 (moderado), lo que nos indica que en el instituto latinoamericano la ejecución del control interno le corresponde ser tomadas por la alta dirección de la entidad y no por cada área, mitigando riesgos para la consecución de sus objetivos. El informe COSO(2013) señala que las actividades de control son acciones establecidas a través de políticas y procedimiento que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección.

### **Respecto al componente información y comunicación**

El desarrollo de las 2 preguntas efectuadas, el instituto latinoamericano obtuvo una valoración de 2 (moderado), y la institución educativa Bitec obtuvo 2 (moderado), lo que nos indica que tienen una buena relación interna, con los objetivos y asignaciones necesarias como fundamento al proyecto educativo institucional.

### **Respecto al componente supervisión**

En el desarrollo de las 5 preguntas asignadas, el instituto latinoamericano obtiene un valor de 1.4 (deficiente), comparado con la institución educativa Bitec que obtuvo un valor de 1.8 (moderado), estos resultados nos permiten que el instituto latinoamericano desconoce la valoración de las actividades de supervisión como: control externo que comprende las normas, métodos y procedimientos que corresponde a la UGEL, a fin de inspeccionar, y revisar las actividades de cada institución.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye que según las instituciones investigadas algunas de ellas no han ejecutado un sistema de control interno, de tal manera que no son eficientes y competentes en el control de los bienes y enseres de las instituciones.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye que la empresa en estudio tiene deficiencias al entorno de control por no implementar un sistema de control interno, no cuenta con MOF estructurado de acuerdo a su organización, no identifica los riesgos a tiempo, incumpliendo los

objetivos, no realiza evaluaciones continuas en aula, no cuenta con personal calificado para el manejo y control de los equipos de la institución.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Se concluye que de acuerdo a los resultados encontrados en la investigación la empresa en estudio, aplicará propuestas de mejora para la institución, se implementará un sistema de control interno con personal calificado, se implementará un MOF apropiado para la institución, contando con todas las expectativas la empresa tomará medidas de prevención y protección, desarrollando soluciones inmediatas como áreas a mejorar, ajustar presupuesto y mejorar imagen y reputación.

### **5.4 Respecto al objetivo específico 4**

Se concluye que luego de haber encontrado los resultados y aplicado la mejora, la institución implementó un sistema de control interno, con personal calificado, y un MOF apropiado para la institución; logró mejorar sus áreas deficientes, proporcionando una seguridad razonable para el logro de sus objetivos.

### **5.5. Conclusiones Generales**

Se encontró que las mypes del Perú si cuentan con un Sistema de control interno, mientras que otros no, esto ocasiona que éstas últimas tengan deficiencias como: toma decisiones incorrectas, mala supervisión y monitoreo del personal, etc.

De acuerdo a los resultados obtenidos, la empresa en estudio ha demostrado un cambio después de la mejora, la implementación del Sistema de control interno en donde se logró mejorar sus áreas deficientes proporcionando una seguridad razonable para alcanzar sus objetivos.

En la aplicación del manual de funciones se logró mejorar las funciones y responsabilidades del cargo o puesto de trabajo en la estructura organica de la entidad.

## VI. CONSIDERACIONES FINALES

### BIBLIOGRAFÍA

---

Aguirre R & Armenta C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en Mexico. *El buzón de Pacioli*, 76, 1 - 17.

Contraloría General de la República. (2010). *orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales*. Obtenido de <http://www.munlima.gob.pe/images/control-interno/Actividades/OrientacionCIGoBLocales.pdf>

Aguirre. (2012). “*La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas*”. México.

Araújo, F. d. (s.f.). La estructura de los controles internos y la independencia de la auditoría interna.

Albañil Ordinola, A. (2015). *El clima laboral y la participación en la Institución Educativa Enrique López Albuja de Piura*. Piura: Universidad de Piura. **(Tesis para obtener el grado de Magíster)**

Barbarán Nelson, Arteaga Pablo, Caballero Ana, Rodríguez Walter & Neciosup Esaú. (2018). *Limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de Mypes: distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo*

*chimbote & santa - 2017*. Chimbote: USP. (**Tesis para optar el título profesional en Ingeniería Contable**)

Blanco, J. (s.f.). *Claves para la implantacion de sistemas de control interno*. Obtenido de estrategia financiera: <http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/caja/1ef/2008/249A.pdf>

Blanco, M. (s.f.). *Auditoria del control interno*.

Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en tecnicas de auditoria interna*. SEVILLA, ESPAÑA: Universidad de Sevilla. (**Tesis para la obtención del grado de Doctor en Pedagogía**)

Capa, Y. (2016). *Caracterizacion del control interno de las instituciones publicas de educacion básica regular del Perú: caso institucion educativa N°88008 Manuel Hurtado de chimbote, 2014*. Chimbote: Universidad los ángeles de Chimbote. (**Tesis para optar el título profesional de Contador Público**)

Caro Peña, M. & Sánchez Mora, L. (2011). *Diseño de un sistema de control interno en el departamento financiero de la institucion para el trabajo y el desarrollo humano ELYON TIREH*. Cartagena: Universidad de Cartagena. (**Tesis para obtener el grado de Magíster en Auditoría**)

- Castillo. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial rosita EIRL. Huarmey. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público)*
- COSO. (2013). *COMITE DE ORGANIZACIONES PATROCINADORAS DE LA COMISION DE NORMAS.*
- COSO. (s.f.). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas.*
- Espinoza, M. (2017). *La auditoría para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior. Tacna: Universidad de Tacna.*
- Estallo, M. G. (2007). *Como crear y hacer funcionar una empresa: conceptos e instrumentos. ESIC.*
- García, G. & Segura, L. (2014). *El clima organizacional y su relación con el desempeño docente en las instituciones educativas del distrito de Cajay 2013. Huari: Universidad Católica Sedes. (Tesis para obtener el grado de Magíster en Educación con mención en Gestión e Innovación Educativa)*
- Garrido Oballos, B. (2011). *sistema de control interno en el área de caja del instituto universitario tecnológico de ejido. Venezuela. (Tesis para obtener el grado de Magíster)*
- Gómez, R. (2018). *Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa experimental de la*

- universidad nacional del santa - chimbote, 2017. Chimbote: Universidad catolica los angeles de chimbote. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público)*
- Huapaya, J. (2017). *El control interno en la gestion administrativa de las instituciones educativas privadas de educacion basica regular en el distrito de lince 2016*. Lima: USMP. **(Tesis para optar el título profesional de Contador Público)**
- La Torre, Dora. (2018). *Caracterizacion del control interno y su influencia en el Area de recursos Humanos del instituto de educacion superior tecnologico publico Oxapampa - 2018*. Lima: universidad catolica los angeles de chimbote. **(Tesis para optar el título profesional de contador público)**
- Lopez, O. & Guevara, J. (2016). Control Interno en Colombia: Un Diagnóstico desde lo Teórico. *En contexto*, 1.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. bogotá: ECO Ediciones.
- Mantilla, O. (julio - septiembre de 2007). *Analisis de la fundamentacion del modelo estandar de control interno, meci 1000:2005*. Obtenido de Science direct: [https://doi.org/10.1016/S0123-5923\(07\)70017-7](https://doi.org/10.1016/S0123-5923(07)70017-7)
- Menacho, B. (2017). *Analisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Estacion de servicios SAMOA SAC*. Chimbote. **(Tesis para optar título profesional de Contador Público)**

Munch G. (2015). *La empresa*. Obtenido de <http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>

Namay, M. (2016). *Los Mecanismos de control interno administrativo de las instituciones educativas de educacion básica regular estatales de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestion en el año 2015*. Piura: Uladech. **(Tesis para optar título profesional de Contador Público)**

Nices Manrique. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de recursos Humanos en el Hotel "Pastoruri" Independencia - Huaraz 2014*. Huaraz: Uladech. **(Tesis para optar el grado académico de Magíster en Contabilidad)**

Ninahuaman, L. & Solano, O. (2018). *Cumplimiento de las medidas correctivas de las normas de control interno en la gestión administrativa de la unidad de gestion educativa Pasco, periodo 2016 - 2017*. Pasco: universidad nacional daniel alcides carrión. **(Tesis para optar el grado académico de Magíster)**

Paima. (2013). *Influencia del sistema de control interno del area de compras en irentabilidad de la empresa Autonor Trujillo s.a - Perú*. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/paima\\_briggith\\_influencia\\_si\\_stema\\_control.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/paima_briggith_influencia_si_stema_control.pdf)

Pilataxi Criollo, C. (2015). *Control Interno y la gestion del talento humano en la Unidad Educativa BilingÜe CEBI de la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato. **(Tesis para**

**obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría  
CPA)**

Posso J & Barrios M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos eco hotel la cocotera, que permitira el mejoramiento de la informacion financiera*. Cartagena: Universidad de Cartagena. **(Tesis para optar título profesional de Contador Público)**

R., J. (2004). El control interno en las empresas privadas. *facultad de ciencias contables, universidad nacional mayor de san marcos*, 11.

Ramirez Antonio. (2017). *Evaluacion del sistema de control interno en la unidad de gestion educativa local de yungay - 2017*. Yungay: Universidad Cesar Vallejo. **(Tesis para obtener el grado académico de Magíster en Gestión Pública)**

Rodriguez, M. (2018). *los mecanismos del control interno administrativo de las universidades privadas del Peru. caso universidad catolica los angeles de chimbote filial Piura - 2018*. Piura: Universidad catolica los angeles de chimbote. **(Tesis para optar título profesional de Contador Público)**

Rodríguez Murillo, I. (2011). *Propuesta de Sistema de Control Interno para el Colegio Científico de Costa Rica Sede San Carlos*. Costa Rica: Instituto tecnologico de costa rica. **(Tesis para obtener el título en Administración de Empresas)**

Rojas García, J. (2014). *la auditoria de control de la calidad y los niveles de auto-evaluacion y acreditacion universitaria*. LIMA - PERU: USMP. **(Tesis para optar el grado de Doctor en Ciencias Contables)**

Saravia. (s.f.). El problema del crecimiento sostenible ¿Como crecer sin destruirse? *Escuela de Administracion de Negocios*, 3. **(Magíster en Administración)**

Serrano J. (s.f.). *El sector servicios en la economía global: Transformaciones y consecuencias*.

Silva Lujan & Luis Alfredo. (2018). *El control interno y la mejora de la gestion educativa local de Huaylas , Caraz, 2013*. Caraz: USP. **(Tesis para obtener el grado académico de Magíster en Educación con mención en Docencia Universitaria y Gestión Educativa)**

Lopez , T. & Molina J. (2007). *Proceso de Autoevaluacion segun el modelo EFQM*.

Vega, O. & Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la Gestion de la Supervision y Monitoreo del Control Interno*. Cuba. **(Tesis para obtener el grado de Doctorado)**

## ANEXOS

● **MATRIZ DE CONSISTENCIA**

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS	JUSTIFICACION	METODOLOGIA	RESULTADOS	CONCLUSIONES
Comparativo De Problemáticas De Control Interno De Las Micro Empresas Nacionales Del Sector Servicio, Caso: Empresa “Jhoncile” S.A.C. – Chimbote y Mejora, 2019.	¿Las Oportunidades De Control Interno Mejoran La Gestión En Las Micro Empresas Nacionales Del Sector Servicio Y En La Empresa “Jhoncile” Sac, Chimbote 2019?	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro empresas nacionales del sector servicio y la empresa “Jhoncile” SAC, Chimbote, y su mejora 2019.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1. Identificar el control interno</p>	<p>Este estudio es importante porque permitirá llenar el vacío del conocimiento en cuanto a las oportunidades de control interno para las empresas del sector servicio del Perú.</p> <p>Asímismo, la empresa conocerá sus debilidades y tendrá una propuesta de mejora, y la investigación</p>	<p>Diseño: Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo – No experimental.</p> <p>Bibliográfico</p> <p>De caso</p>	<p><b>Resultado N°01:</b></p> <p>Las instituciones que se investigaron no han implementado un Sistema de control, no usa vinculadamente los elementos de control interno, de tal manera que no es eficiente y eficaz el control de los bienes y enseres de las instituciones.</p> <p><b>Resultado N°02:</b></p> <p>La empresa en estudio tiene deficiencias al entorno de control como: incumplimiento de objetivos, trabajo en equipo, retención a sus profesionales. Deberá implementar metas para la calidad de enseñanza, incentivo motivacional, capacitar a docentes según su potencial.</p>	<p>Se encontró que las mypes del Perú si cuentan con un Sistema de control interno, mientras que otros no, esto ocasiona que éstas últimas tengan deficiencias como: toma decisions incorrectas, mala supervisión y monitoreo del personal, etc.</p> <p>De acuerdo a los resultados obtenidos, la empresa en estudio ha demostrado un cambio después de la mejora, la implementación del Sistema de control interno en donde se logró mejorar sus áreas deficientes proporcionando una seguridad razonable para el logro de sus objetivos.</p> <p>En la implementacion del manual de funciones se logró mejorar las</p>

		<p>de las micro empresas nacionales del sector servicio y su mejora.</p> <p>2. Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas nacionales del sector servicio y en la Empresa Jhoncile SAC, Chimbote.</p> <p>3. Aplicar las mejoras en el control interno de la Empresa</p>	<p>servirá como antecedente y base teórica para hacer estudios similares, contribuyendo en la importancia del control interno en las empresas privadas del sector de servicios.</p> <p>También, el control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los</p>		<p>La empresa no identifica los riesgos a tiempo debe implementar procedimientos como: innovar, dar protección activa o pasiva, asignar responsabilidad para la gestión de riesgos tomando medidas de prevención y protección.</p> <p>La empresa carece de actividades para generar un ambiente laboral deberá supervisar las clases, evaluar carpeta pedagógica, contar con personal calificado para control y manejo de los equipos, desarrollar nuevos métodos y técnicas para el proyecto educativo.</p> <p>En las actividades de supervisión la empresa carece de información, y desarrollo de evaluaciones. Implementar evaluaciones continuas en aula, informar deficiencias como: áreas a mejorar, mejorar imagen y reputación y ajustar presupuesto.</p> <p><b>Resultado N°03:</b> Implementar un Sistema de control interno, un manual de funciones.</p>	<p>funciones y responsabilidades del cargo o puesto de trabajo en la estructura orgánica de la entidad.</p>
--	--	--	--	--	--	---

		<p>Jhoncile SAC, Chimbote.</p> <p>4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa Jhoncile SAC, Chimbote.</p>	<p>registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.</p> <p>Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el grado de magister en mención auditoria, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Angeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad por la nueva ley universitario.</p>		<p><b>Resultado N°04:</b></p> <p>-Con la implementación del Sistema de control interno se logró mejorar sus áreas deficientes.</p> <p>Proporcionando una seguridad razonable para el logro de sus objetivos.</p> <p>-Trabajando el manual de funciones se logró mejorar las funciones y responsabilidades del cargo o puesto de trabajo en la estructura organica de la entidad.</p>	
--	--	--	--	--	--	--

- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																		
N°	Actividades	Año 2019																
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Elaboración del Proyecto	X																
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación	X																
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación	X																
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación	X																
5	Mejora del marco teórico		X															
6	Redacción de la revisión de la literatura.			X														
7	Elaboración del consentimiento informado (*)				X													
8	Ejecución de la metodología					X												
9	Resultados de la investigación						X	X										
10	Conclusiones y recomendaciones										X	X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.											X	X					
12	Reacción del informe final												X	X				
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación															X		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X		
15	Redacción de artículo científico																X	X

- PRESUPUESTO

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información			
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% ó Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

- FINANCIAMIENTO

Para el desarrollo y elaboración del presente trabajo de investigación se financiara con recursos propios, a su vez todo gasto realizado será cubierto de la misma modalidad.

- MODELO DE FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

Autor(a) _____ Título _____ Año _____ Editorial o imprenta _____ Ciudad, país _____ # edición _____ Traductor _____ # de páginas _____
---

- CUESTIONARIO

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La institución tiene implementada un sistema de control interno?			
<b>ENTORNO DE CONTROL</b>				
2	¿Como ayuda el ambiente de control interno en metas y objetivos de la organización?			
3	¿La empresa demuestra compromiso e integridad?			
4	¿En la institución apoyan en el desarrollo de habilidades para el trabajo en equipo?			
5	¿La dirección y la promotora establecen los niveles de responsabilidad para la consecución de objetivos?			
6	¿La institución demuestra compromiso para retener a profesionales en alineación con los objetivos de la organización?			
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
7	¿La institución identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos?			

8	¿Para identificar errores se debe evaluar los riesgos a tiempo?			
9	¿la institucion evalua los cambios que podrian afectar significativamente al proyecto educativo institucional?			
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
10	¿Considera usted que la eficacia del control interno es responsabilidad de la gerencia?			
11	¿La institución desarrolla actividades de control para generar un ambiente de permanencia laboral?			
12	¿La institución realiza el control de equipos multimedia y da el apoyo respectivo?			
13	¿La empresa tiene procedimientos en torno al proyecto educativo que asegure el cumplimiento de los objetivos?			
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
14	¿la empresa emplea informacion para apoyar el manejo del proyecto educativo institucional?			
15	¿La institución comunica la información interna, aspectos que afecten al funcionamiento del proyecto educativo institucional?			
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>				

16	¿ La institución desarrolla evaluaciones continuas?			
17	.¿ La empresa informa los defectos del proyecto educativo para adoptar correcciones pertinentes?			
18	¿Quien supervisa e inspecciona los movimientos de las instituciones educativas?			
19	. ¿la eficiencia hace énfasis en los medios, en cumplir con las metas de la institución?			
20	¿El director de la institución tiene un adecuado liderazgo y toma de decisiones correctos en la conducción de la institución?			

ORIGINALITY REPORT

---

4%

SIMILARITY INDEX

4%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

%

STUDENT PAPERS

---

MATCH ALL SOURCES (ONLY SELECTED SOURCE PRINTED)

---

5%

★ [nebula.wsimg.com](http://nebula.wsimg.com)

Internet Source

---

Exclude quotes  On

Exclude bibliography  On

Exclude matches  < 4%