



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA  
CONSORCIO DE IMPORTACIONES Y  
EXPORTACIONES LOCERÍA CUSCO SAC, CERCADO  
DE LIMA, 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**AUTORA:**

**BACH. NICOLE GRECIA MARIBEL MOLINA CÁCERES**

**ASESOR:**

**Mg. FIDEL DIONICIO VILCA MONTORO**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS**

---

**Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros**

**Presidenta**

---

**Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala**

**Miembro**

---

**Mg. Victor Hugo Armijo García**

**Miembro**

---

**Mg. Fidel Dionicio Vilca Montoro**

**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios y a mis padres por darme la vida, mi hija Lia por ser mi motor de vida y mi inspiración para seguir adelante.*

*A los Docentes, quienes se han esforzado por ayudarme a llegar al punto en el que me encuentro. Sencillo no ha sido el proceso, pero gracias a las ganas de trasmitirme sus conocimientos y dedicación, he logrado importantes objetivos especialmente del campo y de los temas que corresponden a mi profesión.*

*Al CPC Fidel Vilca Montoro, docente tutor investigador de la “ULADECH”, quien se ha tomado el arduo trabajo de trasmitirme sus diversos conocimientos, orientaciones indispensables para la realización de mi proyecto y así culminar el desarrollo de mi tesis con éxito para la obtención de mi título profesional.*

*Autor:*

*Nicole Grecia Maribel Molina Cáceres*

## **DEDICATORIA**

*A Dios, por haberme brindado sabiduría para lograr mis objetivos y no caer en el intento.*

*A mis padres, por el apoyo incondicional que me han dado desde muy pequeña y que hasta ahora me siguen dando en la cada etapa de mi vida. A mi madre Maribel que siempre ha estado ahí apoyándome con sus sabios consejos y la paciencia que le caracteriza. A mi padre Cancio por las exigencias de que las cosas deben de hacerse sin dejarlas a último momento.*

*A mi hija, Por ser mi inspiración de seguir adelante con mis objetivos.*

*Autor:*

*Nicole Grecia Maribel Molina Cáceres*

## RESUMEN

Con la presente investigación se pudo lograr: Conocer el Control Interno La Empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC. Cercado de Lima, 2018. La investigación fue de diseño no experimental; de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, con una población muestral de 7 trabajadores a los cuales se les aplico un cuestionario estructurado como instrumento y como técnica la encuesta; asimismo se cumplieron con los principios éticos de la investigación. Se obtuvieron los siguientes resultados: el 90% de los trabajadores sostuvieron que ponen en práctica la integridad, la honestidad y una buena conducta de las labores que desarrollan, el 67% manifiesta que los deberes y obligaciones son dadas de manera proporcionada, el 81% de los trabajadores expresa que dentro de la organización si se da importancia en cuanto al desempeño, el 62% de los trabajadores señala que los riesgos que se puedan encontrar en la empresa son tomados en cuenta, el 67% sostiene que los documentos de la empresa son accesibles solo por el personal autorizado, el 81% de los trabajadores afirma que la información que se encuentra en la organización es de calidad y suficiente, el 81% de los trabajadores señala que los compromisos dados en la organización se toman con responsabilidad. Conclusión: se identificó que un 67% toma en cuenta estos deberes y obligaciones, por otra parte, el análisis de los riesgos que existen dentro de la organización abarca en un 52%, las documentaciones de la organización son encontradas con facilidad en un 62%, la información que se encuentra dentro de la organización es de calidad en un 81%, se maneja acciones de prevención y monitoreo para mejorar las actividades de la organización en un 57%.

**Palabras claves: control interno, organización.**

## ABSTRACT

With the present investigation it was possible to obtain: To know the Internal Control The Company Consortium of Imports and Exports Locería Cusco SAC. Cercado de Lima, 2018. The research was non-experimental design; of quantitative type, of descriptive level, with a sample population of 7 workers to whom a structured questionnaire was applied as an instrument and as a technique the survey; The ethical principles of the investigation were also complied with. The following results were obtained: 90% of the workers maintained that they put into practice the integrity, honesty and good conduct of the tasks they perform, 67% state that the duties and obligations are given in a proportionate manner, 81% of workers states that within the organization if importance is given in terms of performance, 62% of workers say that the risks that can be found in the company are taken into account, 67% said that the documents of the company are accessible only by authorized personnel, 81% of workers say that the information found in the organization is of quality and sufficient, 81% of workers say that the commitments given in the organization are taken responsibly. Conclusion: it was identified that 67% take into account these duties and obligations, on the other hand, the analysis of the risks that exist within the organization covers 52%, the documentation of the organization is easily found by 62%, the information that is found within the organization is 81% quality, it is managed prevention and monitoring actions to improve the activities of the organization by 57%.

**Keywords: internal control, organization.**

## CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS .....	i
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO.....	vii
INDICE DE TABLAS .....	ix
INDICE DE FIGURAS.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISION DE LA LITERATURA .....	21
2.1. Antecedentes .....	21
2.1.1. Internacionales .....	21
2.1.2. Nacionales.....	24
2.1.3. Regionales.....	29
2.1.4. Locales .....	31
2.2. Bases Teóricas.....	33
2.2.1. Teorías del control. ....	33
2.2.2. Modelos del control interno.....	37
2.2.3. El Control Interno. ....	44
2.2.3.1. <i>Definiciones.</i> .....	44
2.2.3.2. <i>Objetivos del control interno.</i> .....	45
2.2.3.3. <i>Importancia del Control Interno.</i> .....	46
2.2.3.4. <i>Limitaciones del control interno.</i> .....	47
2.2.3.5. <i>Políticas de control interno.</i> .....	47

2.2.3.6. <i>Objetivos del control interno, según modelo coso</i> .....	47
2.2.4.    Componentes del control interno.....	48
2.2.4.1. <i>Definiciones</i> .....	48
2.3. Marco Conceptual .....	56
III. HIPOTESIS.....	59
IV. METODOLOGÍA.....	60
4.1. Tipo de investigación.....	60
4.2. Diseño de la investigación .....	61
4.3. Población y muestra .....	61
4.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	63
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	65
4.6. Plan de Análisis.....	65
4.7. Matriz de consistencia.....	67
4.8. Principios éticos .....	69
V. RESULTADOS.....	70
5.1. Resultados .....	70
5.2. Análisis de resultados.....	74
VI. CONCLUSIONES .....	84
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	87
ANEXO.....	97

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> La integridad, honestidad y una conducta correcta .....	70
<b>Tabla 2:</b> La estructura organizacional.....	70
<b>Tabla 3:</b> Deberes y obligaciones.....	70
<b>Tabla 4:</b> Desempeño profesional del personal.....	70
<b>Tabla 5:</b> Riesgos de la organización .....	71
<b>Tabla 6:</b> El análisis de los riesgos.....	71
<b>Tabla 7:</b> Riesgos que perjudican a la organización .....	71
<b>Tabla 8:</b> La capacidad de desafiar los riesgos .....	71
<b>Tabla 9:</b> Segregación de funciones dentro de la organización .....	72
<b>Tabla 10:</b> Acceso a los recursos o archivos .....	72
<b>Tabla 11:</b> Documentación de procesos, actividades y tareas.....	72
<b>Tabla 12:</b> Manejo de información dentro de la organización .....	72
<b>Tabla 13:</b> La información de calidad y suficiente .....	73
<b>Tabla 14:</b> Comunicación interna dentro de la organización .....	73
<b>Tabla 15:</b> El buen manejo de la prevención y el monitoreo dentro de la organización .....	73
<b>Tabla 16:</b> Los compromisos de mejoramiento en la organización .....	73

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> La integridad, honestidad y una buena conducta .....	99
<b>Figura 2:</b> La estructura del organigrama .....	100
<b>Figura 3:</b> Deberes y obligaciones .....	101
<b>Figura 4:</b> Desempeño profesional del personal .....	102
<b>Figura 5:</b> Los riesgos de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC.....	103
<b>Figura 6:</b> Análisis de los riesgos en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC .....	104
<b>Figura 7:</b> Riesgos que perjudican la entidad en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC .....	105
<b>Figura 8:</b> La capacidad de desafiar los riesgos .....	106
<b>Figura 9:</b> Segregación de funciones dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC .....	107
<b>Figura 10:</b> Acceso a los recursos o archivos .....	108
<b>Figura 11:</b> Documentación de procesos, actividades y tareas .....	109
<b>Figura 12:</b> Manejo de información dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC .....	110
<b>Figura 13:</b> La información de calidad y suficiente de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC.....	111
<b>Figura 14:</b> La comunicación interna dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC .....	112

<b>Figura 15:</b> El buen manejo de la prevención y el monitoreo dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC .....	113
<b>Figura 16:</b> Los compromisos de mejoramiento en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC.....	114

## I. INTRODUCCIÓN

El estudio se desarrolló a partir de la línea de investigación denominada: “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”, estipulada por la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Es por ello que se determinó plantear como tema de investigación el control interno de la Empresa Consorcio de Importación y Exportación Locería Cusco SAC lo cual instruí a conocer el control interno de la organización.

El propósito fundamental del control interno en una organización es proteger los recursos de la empresa impidiendo pérdidas por fraude o negligencia, como también descubrir desviaciones que se muestren en la empresa y afecten así a los objetivos.

En la actualidad las organizaciones no cuentan con un sistema de control integrado, conllevando esto a que las actividades que se desarrollan en la organización se den de manera empírica, dificultando de esta manera el crecimiento empresarial, ya que esto sería un factor desfavorable para que se cumplan con los objetivos de la empresa.

Con lo antes expuesto se puede mencionar que algunos empresarios tienen todavía pensamientos como: “somos una pequeña empresa no necesitamos de un sistema de control”. Sin embargo, se puede recalcar que para instalar un sistema de control en una organización no es necesario la extensión de este para poder desarrollar un control interno adecuado y así lograr mejores niveles de productividad.

Además, al momento de contar con un sistema de control en la organización se puede optimizar las áreas básicas de la organización, tal así que sería más fácil la toma de decisiones como las auditorías internas en la organización.

De acuerdo al estudio realizado se pudo conocer puntos deficientes dentro de la empresa, donde se mostraba una mala gestión del área de logística, dándose así un escaso control interno en cuanto a las adquisiciones hechas por la empresa.

Asimismo, se puede mencionar que el control interno se desarrolla a través de un proceso dinámico e integral, que conlleva al uso correcto de los recursos económicos, materiales y humanos de la organización, haciéndose uso de las diferentes dimensiones del control interno abordando así temas como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y finalmente la supervisión y monitoreo.

Las organizaciones a nivel local, regional, nacional e internacional tienen como finalidad el desarrollo económico de la organización, siendo estos ejecutados con eficiencia y eficacia para las operaciones internas o externas que se realicen en la organización, por otra parte, se puede precisar que el control interno se enfocara en promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua de la organización con el fin de poder cumplir con sus objetivos.

La utilidad que presenta el control interno dentro de la organización es la de brindar seguridad razonable acerca de la información financiera que se presenta en la organización, pero no siempre se aplica de manera eficaz y eficiente, por tal razón la organización deberá contar con empleados comprometidos, así como también con asesores que ayuden a que el control interno marche de manera correcta, siendo de esta

manera habría posibilidades de reducir los problemas que se encuentren en la organización con relación al control interno que se maneje.

La evolución que ha tenido el control interno es muy amplio, en el plano internacional empieza desde la primera mitad del siglo XX con la Teoría del Proceso Administrativo, escrito por el ingeniero y teórico de la administración de empresas Henry Fayol, como se conoce él fue uno de los primeros en describir la teoría general de la administración, definió a la Administración en función a cinco elementos: Planeación, Organización, Ejecución, Coordinación y Control, donde destaco que estos elementos no solo eran aplicables en empresas sino también a organizaciones gubernamentales, militares, religiosas. Al mismo tiempo otros investigadores fueron estableciendo diferentes puntos de vista tomando como punto de partida lo planteado por Fayol, estas teorías fueron La Forma piramidal, el principio escalar, la unidad de mando, el principio de excepción, la delegación de autoridad, los lineamientos de control y los conceptos de división departamental.

Por otra parte, el socialista Max Weber con su modelo burocrático, incorporo criterios como jerarquía de autoridad bien definida, siendo este un sistema de reglas que especifican los derechos y obligaciones de cada puesto, también incorporo un sistema de procedimientos para controlar las situaciones de trabajo. Por su parte la administración pública consideró el desarrollo de organizaciones eficientes a través del mejor funcionamiento administrativo, financiero, del personal, planeación y control más efectivo, cabe recalcar que estos conceptos tuvieron influencia en los escritores como Gulick y Urwick, ya que hicieron contribuciones a la teoría Organizacional. La reseña más antigua respecto al término de control interno fue en 1905 por L.R. DICKSEE, donde señalaba que un sistema correcto de comprobación

elude la necesidad de una auditoría detallada, en este concepto se podía encontrar tres definiciones la primera es la división de labores, la segunda es la utilización de los registros de contabilidad y por último la rotación de personal. Es así que en el año de 1930 según el George E. Bennett define al control interno como un método de comprobación interna, uno de los métodos que considera es la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, siendo este una manera en que el empleado lleve sus labores en forma independiente para que así compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta el punto de que pueda involucrar las posibilidades de fraude.

El Instituto de Auditores Internos (IIA) define al control interno como un sistema mediante el cual la organización tiene la posibilidad de cumplir con mayor efectividad sus metas. En 1992 El Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, describe al control interno como un proceso por el cual, un consejo directivo, un director y/u otro empleado puede estar razonablemente seguro del logro de los objetivos establecidos. Asimismo, el mismo año el Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, elabora un reporte final donde proponía cinco componentes interrelacionados con el Control Inter: ambiente de control, riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y evaluación del Sistema de Control.

La razón por la cual se dio origen al control interno fue la “gran empresa”, en el siglo XIX donde había un notable crecimiento de producción, obstaculizando personalmente a los propietarios de manejar los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose así forzados a encomendar funciones dentro de la

organización juntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores.

El control interno ha tenido un desarrollo impresionante, desde un inició hasta el día de hoy, por lo que se sigue en busca de puntos específicos para la mejora continua de este. ha tenido mucho es debido mencionar que estos se hicieron con el objetivo de implementar controles específicos en una organización, habiendo así diferentes estudios que dan relevancia a este tema uno de los más importantes es el informe COSO I, COSO II, los cuales son empleados mayormente en organizaciones que tienen énfasis en el control interno de las organizaciones. El desarrollo del Sistema COSO, va generar beneficios dentro de la organización, como también evitara riesgos, detectando a tiempo fraudes, finalmente aportaría una gran eficiencia en cuanto a los controles que se emplean dentro de la organización. Estos sistemas deben ser empleados de acuerdo con el nivel de desarrollo que ejecuta la organización.

La finalidad del Sistema COSO, es el de poner en marcha el desarrollo eficiente y eficaz de los recursos, de la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la fiabilidad de la información interna y externa, la supervisión del cumplimiento de las normas vigentes y las leyes implantadas dentro de la organización. El sistema COSO debe ser empleado a todos los miembros de la organización, para que así se pueda cumplir con los objetivos planteados dentro de la organización.

De acuerdo con *Fonseca (2011)*, Afirma que el control interno debe ser implementado desde la alta gerencia, ya que desde este punto se puede manejar con más seguridad aquellos controles que son necesarios para la entidad y de este modo prevenir riesgos y consecuentemente poder ser detectados a tiempo y ser corregidos al mismo tiempo.

El Ambiente de Control de una organización, tiene mucha influencia respecto a los miembros que la integran, asimismo se puede definir que este componente aplica disciplina y estructura dentro de la organización, incorporando integridad, valores éticos, la competitividad entre los miembros de la organización, la ideología y la forma de operación de la administración, también se puede apreciar el manejo que tiene la administración al momento de la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura de los miembros de la organización. Por su parte la Evaluación de Riesgo de la organización establece las medidas preventivas y los objetivos planteando en los diferentes niveles de la organización, relacionándose estos con las operaciones que realiza la organización, los ingresos que pudiera obtener la organización, las ventas, la producción, las finanzas y otras funciones de la organización, con el fin de que estas operen de manera correcta y se pueda producir un cambio de mejora en cuanto a los riesgos que existen dentro de la organización.

De igual manera las Actividades de Control dan a conocer la gran diversidad de políticas que se emplean en la organización, los métodos adecuados que ayudaran a garantizar que ejecutan las normas implantadas dentro de la organización, su única finalidad es el de alcanzar los objetivos que tienen planteados dentro de la organización. Por su parte la Información y Comunicación que se maneja dentro de organización se encarga de poder llevar a cabo aquella información que es requerida por los empleados, pues la información que se registra dentro de la organización debe ser adecuada para que los miembros de la organización puedan cumplir con sus responsabilidades, en cuanto a la comunicación debe ser llevada de forma eficaz dentro de la organización, para que de esta manera los empleados puedan comprender el mensaje que se pretende dar. Finalmente, la Supervisión puede ser vista como un

proceso por el cual se comprueba que se lleva un apropiado control dentro de la entidad por un determinado tiempo.

Esta investigación ha sido elaborada en función a los componentes funcionales del control interno para un mejor resultado de las operaciones que realizan las organizaciones y también para cumplir con los objetivos que se trazan en cada nivel de la organización, generándose cambios en su visión y la forma de ejecutar los controles internos dentro de la organización, ya que este tendrá como finalidad de mejorar la eficiencia y la eficacia de los recursos dentro de las organización buscando así nuevas oportunidades de crecimiento dentro de un mercado de competencias.

Es por ello que este proyecto pretendió mediante una minuciosa investigación responder interrogantes respecto a las funciones que cumple el control interno en la empresa Consorcio de Importacion y Exportación de Locería Cusco SAC, donde se apreció que se encuentra una gran deficiencia en el desarrollo del control interno en las operaciones, involucrándose así aspectos financieros, administrativos y económicos los cuales afectan notablemente a la organización.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del **problema de investigación** es el siguiente:

¿Cómo es el control interno de la empresa Consorcio de Importación y exportación de Locería Cusco S.A.C? Para contestar el problema se planteó el siguiente:

**Objetivo general:**

Conocer el control interno de la empresa Consorcio De Importaciones Y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018, al mismo tiempo para lograr ejecutar el objetivo general, se formularán los siguientes

### **Objetivos específicos:**

Analizar el ambiente de control que se trabaja en la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018.

Determinar si la Evaluación de Riesgo influye en la empresa Consorcio De Importaciones Y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018.

Determinar si las Actividades de Control interno que se ejecutan en la empresa Consorcio De Importaciones Y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018, son adecuados.

Determinar la autenticidad de la Información y Comunicación interna que se da en la empresa Consorcio De Importaciones Y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018.

Analizar si la Supervisión y Monitoreo interno que se emplea en la empresa Consorcio De Importaciones Y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018, permite optimizar los resultados de gestión.

### **Justificación**

Finalmente, la investigación se justifica en conocer el Control Interno en las operaciones que se realizan en la organización, ayudando así a la mejora del desarrollo de las actividades que se ejecutan en la organización de la misma manera también permitiendo la eficiencia organizativa de la empresa Consorcio de Importación y Exportación de Locería Cusco SAC

La tesis también nos será útil porque la información obtenida nos servirá como conocimiento a ser empleado en nuestra vida laboral y de este modo poder

desempeñarnos de manera adecuada; será de utilidad también para los futuros investigadores que usen este material de trabajo como motivo de una nueva investigación donde será de apoyo para los estudiantes universitarios.

La metodología que se utilizó en la investigación se basó en la particularidad del proyecto de investigación, se requirió para este la elaboración de los instrumentos de medición para la recolección de datos de la muestra y su posterior análisis e interpretación de sus resultados.

Finalmente, el trabajo de investigación es viable porque cumplió con todo lo requerido ya que se contó tanto con recursos humanos, materiales y financieros, y estos ayudaron a ejecución del proyecto de investigación.

## II. REVISION DE LA LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

Según **Muguerza (2015)** en su tesis; *Sistemas de control interno y gestión de inventarios en la empresa LUBRITECNIC CÍA. LTDA. En la provincia de Santo Domingo – Ecuador*. Estudio previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad superior, auditoría y finanzas, cpa de la Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES. Tuvo como objetivo el de diseñar un modelo de Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión de los Inventarios en la empresa Libritecnic Cía. Ltda., en la provincia de Santo Domingo, el tipo de investigación que se empleó fue la investigación de campo y la investigación bibliográfica documental, acerca de la población que se requirió para esta investigación fue de un total de 23 personas 11 eran del nivel administrativo y 12 del nivel operativo, para la investigación realizada se aplicó el método analítico – sintéticos, el método Inductivo – Deductivo y El método Descriptivo. Las técnicas de investigación que se aplicó en la investigación fueron la entrevista, la encuesta y la observación directa. El instrumento utilizado fue el cuestionario y la guía de entrevista. Respecto a la recomendación que se brindó fue el de implementar el modelo de control interno que se plantea, para mejorar los procedimientos y control de las mercaderías, y así tener una información más real y evitar tomar decisiones inadecuadas. La conclusión que se obtuvo en la presente investigación es que permitió a la empresa el conocer las necesidades del control interno y la gestión de inventarios, en la que se registró la inexistencia de direccionamiento estratégico, manual de funciones, manual de procedimientos, y un control interno adecuado.

**Carrasco (2015)** realizó una investigación titulada; *Control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero*. Investigación realizada previa a la obtención del título ingeniero en contabilidad y auditoría ejecutada en la Universidad Técnica de Ambato. El objetivo que tuvo la investigación fue el de analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal el Ingeniero de la ciudad de Puyo. Con respecto a la metodología que se aplicó en la investigación, el tipo de investigación fue la exploratoria y descriptiva, la población consto de 5 personas, la técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, por otro lado a la conclusión que se llegó respecto a la investigación fue que la empresa Ferrometal “El Ingeniero”, no se ha aplicado un adecuado control de inventarios, afectando a la determinación de procedimientos bajo normativas contables, las existencias se valoran incorrectamente, asimismo no se ha efectuado análisis de la rentabilidad obtenida en el último periodo, esto ha impedido determinar los beneficios alcanzados en función de las utilidades. En cuanto a la recomendación es necesario desarrollar en la entidad proponer los tipos de procedimientos de valoración de existencias a través del control interno de inventarios, para que el inventario este actualizado, asimismo se debe analizar la rentabilidad obtenida en el último período contable, en función de los ingresos por concepto de ventas y los gastos incurridos.

Para **Malavé (2015)** en su investigación que lleva como título; *Manual de control interno contable para la bodega de la empresa pública "EMASA" del cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015*. Tesis para la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría desarrollado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena. Dentro de la investigación se planteó como objetivo evaluar la

incidencia de la gestión contable en el control interno de inventarios, mediante la aplicación de encuestas direccionadas a la elaboración de un Manual de Control Interno Contable para la bodega de la Empresa Pública “EMASA” del cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena. Por otra parte, la metodología aplicada en la investigación es cuantitativa y la cualitativa por medio de la encuesta y las entrevistas, asimismo la investigación será de tipo descriptiva y documental. En cuanto a la recomendación nos menciona que se debe de socializar e implementar el Manual de Control Interno Contable para la Bodega de la Empresa Pública “EMASA”, aplicar la estructura orgánica funcional propuesta y asignar por escrito cargos, funciones y responsabilidades al personal de la empresa. Política que permite la salvaguarda de los recursos económicos y financieros de la entidad, en cuanto a la conclusión menciona que el manual presenta políticas y procedimientos administrativos que forma una estructura orgánica funcional que facilita la distribución de las actividades contables conjuntamente con la asignación de cargos, funciones y responsabilidades al personal directivo, administrativo y operativo de La Empresa Pública “EMASA”, acciones que contribuyen a la protección de los bienes existentes en la bodega de la institución.

**Guerrero (2014)** en su tesis denominada; *Diseño Del Manual De Control Interno En El Área De Tesorería En La Compañía DUMASA S.A.S.* Proyecto de grado presentado como requisito para optar al título de profesional Contador Público ejecutado en la Universidad Autónoma de Occidente. Tuvo como objetivo proponer a la empresa DUMASA S.A.S. herramientas de control que le aseguren efectividad en el manejo de sus recursos específicamente en el área de tesorería, respecto a la metodología que se empleó para la investigación fue la exploratoria, este tipo de investigación nos muestra que para ser factible la investigación se debe de utilizar el

método de recolección de datos y selección de temas, acerca del estudio que se utilizó fue de tipo cualitativo, de un nivel descriptivo, el diseño de la investigación fue no experimental, acerca de la población no se muestra ya que es de tipo no experimental, en lo que respecta a la técnica que se empleó fue documentaria y bibliográfica, ya que se hizo uso de libros, revistas, páginas web. Asimismo, el instrumento que se aplicó fue las fichas bibliográficas de las fuentes de origen de la información. Por último, en la conclusión encontramos que la empresa DUMASA S.A.S. quiso diseñar un mejor control en el área de tesorería por la forma como se ha venido manejando sus pagos, la conciliación de cartera de los acreedores y proveedores, optimizar sus recursos, lo más importante sus ventas con el tema del crecer y su respectivo pago.

### **2.1.2. Nacionales**

El estudio realizado por **Guerra (2015)** acerca del; *control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura*. Tesis previa para la obtención del título de contadora pública desarrollado en la Universidad Nacional de Piura. Donde tuvo como objetivo principal el analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura, la metodología empleada en la investigación fue de tipo básica y de nivel analítico de diseño no experimental, la población de estudio fue de un aproximado de 800 MYPES que contarían con número de RUC y que se dedica al comercio, respecto a las recomendaciones que se otorgan a través de esta investigación fue el de Establecer un programa de formalización a través de SUNAT, en convenio con las Asociaciones de Comerciantes. A fin de que todos los comerciantes (MYPES), cuenten con todos los requisitos de ley para funcionar adecuadamente, asimismo la conclusión fue que las MYPES ubicadas

en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad.

**Burgos y Suarez (2015)** en su estudio que lleva por título; *el sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones CHRISTH.AL S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2015*. Tesis presentada para obtener el Título de Contador Público. Menciono como objetivo general el determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015. Dentro de la metodología de investigación presentada se utilizó como diseño de contrastación la cuasi – experimental, el cual consiste en mediciones periódicas que se dan, antes y después que se ha introducido la variable experimental, la población estuvo compuesta por la empresa Inversiones Christh.al. S.A.C., el marco de muestreo fue conformado por el personal del área de Contabilidad de la empresa Inversiones Christh.al. S.A.C., las técnicas empleadas fueron la encuesta, la observación directa y el análisis documental. Finalmente se concluyó que el diagnóstico efectuado al actual sistema de control interno de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C. determina haber deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, considerando los hallazgos encontrados, tal como se muestra en el cuadro numeral 4.1.1. Paralelamente el área de contabilidad se ve afectado debido a que el personal dualiza sus funciones y se carece de manuales y reglamento que regulan dicha área y se hizo la siguiente recomendación que La Gerencia obtendrá la eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa, cuando programe la implementación del sistema de control interno propuesto, el cual

debe apoyarse en la supervisión de un profesional independiente, con la asesoría y monitoreo den los procesos internos, a fin de fortalecer, corregir y regularizar las deficiencias existentes y mencionadas en el numeral 4.1.1.

El estudio realizado por **Cruzado (2014)** acerca de la; *Implementación De Un Sistema De Control Interno En El Proceso Logístico Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Constructora Rio Bado S.A.C. En El Año 2014*. Presentado para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Privada del Norte. Indico como objetivo principal determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C., dentro de la metodología de investigación empleado tomo en cuenta el tipo de diseño de investigación transeccional o transversal: Investigación cuasi experimental, la población costo de las empresas constructoras – provincia Trujillo, Departamento de La Libertad. La muestra fue la empresa constructora RIO BADO S.A.C., para la recolección de datos se utilizó la entrevista, el cuestionario y el análisis documental, asimismo para el procesamiento de datos se utilizó los cuadros informativos, cuadros comparativos, los gráficos y matrices de riesgo. Llegando a la conclusión se mencionó que La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más

eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitaran robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística, se hizo la siguiente recomendación realizar una mejora continua en el Sistema de Control Interno en el área de Logística.

**Inoñan (2014)** en su tesis titulada: *“la implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negociaciones Oblitas E.I.R.L., en la Ciudad de Trujillo en el año 2014”*, tuvo por objetivo el determinar la situación del sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L., en cuanto a la metodología, la población estuvo compuesta por la empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L., la muestra que se utilizó fue la información económica y financiera de la empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L., periodo 2014 – 2015, el método de la investigación fue analítico y descriptivo, las técnicas empleadas fueron la entrevista, observación y análisis documental, los instrumentos de recolección fueron la guía de entrevista, la guía de observación y los estados financieros, organigramas, memorias descriptivas, se concluyó la investigación dando a conocer que los controles internos en la empresa no eran lo más adecuados, pues como se logra identificar la empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L. Carecía de un organigrama estructural, un manual de organización y funciones, un manual de procedimientos y políticas de trabajo; siendo estos documentos básicos e importantes para el desempeño óptimo del personal que labora en la empresa.

**Mamani (2014)** en su estudio titulado; *Evolución de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*. Tesis presentada para optar título profesional de contador público. De la Universidad José Carlos Mariátegui – Moquegua, tuvo como objetivo: Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores. La metodología empleada fue: a) selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas; b) validación de los instrumentos descritos; c) realización de prueba piloto de los instrumentos; d) ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a la población de estudio a fin de obtener la percepción de los sujetos; y, e) análisis de datos. Los métodos utilizados fueron de acuerdo con la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación, que corresponde a la observación, el análisis de contenido y para el contraste de la primera, segunda, tercera y cuarta hipótesis, una prueba de Chi cuadrado, por las características del estudio. Finalmente como resultado de la contrastación de las hipótesis se concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas para la gestión de la municipalidad.

**Castro (2017)** en su tesis titulada; *Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa corporación PJ S.A.* Tesis presentada para optar el título de Contador Público, desarrollado en la Universidad Nacional de Trujillo. Tuvo por objetivo general el analizar el efecto del control interno del área logística en la rentabilidad de la empresa CORPORACIÓN PJ S.A., dentro de la metodología usada se puede ver que la población está constituido por la empresa CORPORACION PJ S.A., la muestra está conformada por los documentos del periodo 2015 en el área logística de la empresa CORPORACION PJ S.A., las técnicas empleadas fue la recopilación, información y fichas bibliográficas, los instrumentos fueron las fichas informativas, la observación, guía de observación, encuesta, cuestionario. Se concluyó que después de haber implementado el control interno en el área logística de la empresa Corporación PJ, la rentabilidad patrimonial ha pasado del 0.93 % al 15 %, en beneficio del desarrollo de la organización, se recomendó tener un correcto uso de la documentación interna para el control de sus inventarios, ya que permite al área tener una administración adecuada del stock de bienes; pues así los altos Directivos en conjunto con el personal Administrativo, se tenga un mayor control y supervisión con respecto al cumplimiento de las políticas y funciones de los empleados de área logística, con el fin de asegurar a la empresa un buen funcionamiento y con ello evitar, pérdidas o cualquier error que pudiera presentar, garantizando una inadecuada gestión.

### **2.1.3. Regionales**

**Ortiz (2018)** en su tesis titulada; *Sistema De Información Web Y El Control Interno De Compras Para El Área De Logística De La Empresa Adecco Perú*, tesis presentada para optar título de profesional de ingeniero informático. Realizado en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Tuvo como objetivo Determinar

la relación que existe entre el sistema de información web y el control interno de compras en el área de logística de la empresa ADECCO PERÚ. Métodos: Para la investigación se trabajó con una muestra de 129 trabajadores de la Empresa ADECCO PERÚ, se utilizó el método deductivo con apoyo del método de análisis del enfoque sistémico, el instrumento para desarrollar la investigación fue la encuesta. Considerándose como dimensiones: eficiencia, adaptabilidad, rentabilidad, aprobaciones de orden de compra y contrato con proveedores. Se utilizaron instrumentos estadísticos para el procesamiento y validación de la información (SPSS). Resultados: Los resultados muestran que la mayoría de los trabajadores están de acuerdo que sistema de información web contribuye enormemente con el control interno de compras, teniendo en cuenta que en las encuestas la mayoría de trabajadores estuvieron de acuerdo. Conclusión: Los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis, se concluye que existe una correlación positiva media entre el sistema de información web y el control interno de compras; con un p valor = 0,000 y un nivel de significancia de 0,05 ( $p = 0,00 < 0,05$ ).

**Gomez, Huaylinos & Peña (2015)** *El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestion De Cobranzas En Las Pymes Del Distrito Del Callao*. Tesis para optar título profesional de contador. Ejecutado en la Universidad Nacional del Callao. El objetivo de la investigación es demostrar que un adecuado sistema de control interno en la gestión de cobranzas permite optimizar la recuperabilidad de los: activos financieros (cuentas por cobrar). La secuencia metodológica utilizada se elaboré usando instrumentos como la encuesta y el análisis documental, las cuales permitieron conocer las deficiencias \_ del proceso de cobranzas por falta de un adecuado control interno. Se Logró obtener como resultado que un adecuado sistema de control interno en los

procesos de cobranza de las pymes ayuda eficientemente en el desempeño de las funciones del personal, la gestión y la recuperabilidad de la cartera morosa, asimismo se evidencio que existen pymes que carecen de un sólido sistema de control interno, es por ello que proponemos implementar un sistema de control interno diseñando manuales de organización y funciones, manual de políticas y procedimientos de control interno enfocado al área de cobranzas, métodos de cobranza efectiva que sirva como guía para las Pymes del distrito del Callao.

#### **2.1.4. Locales**

**Reyes (2017)** en su tesis que lleva por título: *“El Control Interno Y Su Importancia En La Optimización De La Gestión Del Área De La Subgerencia De Abastecimiento De La Municipalidad Provincial De Huaraz 2016”* Tesis para optar título de contador público. Desarrollado en la Universidad los Ángeles de Chimbote. El propósito de la presente investigación fue establecer la importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz, El objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera el control interno tendrá importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un control interno que tiene deficiencias, pero son superables con la aplicación correcta de las normas de control, lo que permite que

la municipalidad alcance sus objetivos, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la aplicar correctamente el control interno gubernamental.

**Lozano (2017)** tesis que lleva *Por Título: “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016”*. Tesis para optar título de contador público. Realizado en la Universidad los Ángeles de Chimbote. Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación. Es por eso que las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control.**

De acuerdo con lo que indica *Pérez (2008)* se define al control como la acción de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Asimismo, es visto como la oficina en donde se lleva un control con respecto a las diferentes áreas.

Siguiendo con la definición anterior se puede expresar al control interno como un instrumento por el cual se puede llevar un seguimiento continuo a lo que se hace, asimismo según *Cabrera (2009)* menciona que el control se describe de dos formas, la primera es que se ve desde un punto de vista limitado y por otra parte amplio, cuando se habla del punto de vista limitado hace referencia a que el control se entiende como la verificación posterior de los resultados conseguidos en el cumplimiento de los objetivos propuestos, al mismo tiempo bajo el punto de vista amplio, muestra que el control es percibido como una labor no solo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, ya que con esto se orienta a la organización a cumplir con los objetivos propuestos, con todo esto se llegaría a la conclusión que el control es un mecanismo por el cual se posibilita corregir aquellas circunstancias que no se perciban buenas dentro de entidad.

Cabe indicar que cuando se toma temas acerca de control, podemos observar que es muy amplio, ya que lo podemos encontrar en diferentes facetas, de este modo tomaremos en cuenta la teoría del control social, ya que hoy en día influye mucho en la sociedad en la que vivimos.

Según *López (2015)* indica que la sociología como la ciencia científica se involucra dentro del control social, ya que es creado para averiguar y demostrar la

organización social. También puede verse como un tipo de mecanismo que surge a través del entorno social. Asimismo, se toma al control social como la estrategia para la administración del orden social, dentro de los tipos de control social encontramos control social de acción, el cual está basado en normas que se emplean dentro de una sociedad, también se ve el control social de reacción, respecto a este tipo de control social nos indicia que es la respuesta por la cual la sociedad realiza comportamientos negativos con la sociedad. Por otra parte el control difuso, esta relacionando con el conjunto de familias, grupos religiosos, pues dentro de este control se reprimen aquellas conductas que perjudiquen a los grupos sociales, vemos también al control social formal, este tipo de control tiene relación con aquellas normas penales y jurídicas que se emplearan con respecto a las acciones que tiene la sociedad y finalmente el control social informal, este tipo de control se torna a través de las enseñanzas que vienen desde el hogar, la escuela, o profesión.

De este modo podemos apreciar otras definiciones que parten desde la perspectiva que tiene el control, es por ello que también se hablara de temas como es el autocontrol, el cual se define como el control de sí mismo.

*Pérez (2016)* indica que al auto control se le denomina como la capacidad consiente de regular los impulsos de manera voluntaria, esta tiene como objetivo el de lograr que la personas puedan manejar sus emociones y regular su comportamiento. Además, se le puede definir al autocontrol como un mecanismo por el cual una persona puede elegir entre lo bueno y lo malo.

El autocontrol según la Real Academia Española (RAE) lo define como aquel control que se da a través de los propios impulsos y reacciones que dan como consecuencias una técnica de relajación.

La definición que tienen los profesionales de *Hervada Psicólogos (2013)* dan mención a que el autocontrol emocional es la aptitud que permite ejecutar de forma correcta las emociones y no que las emociones manejen la aptitud, en otras palabras, que las emociones no sean de influencia en nuestra aptitud, asimismo indica que tanto las emociones positivas como negativas sean experimentadas de una forma adecuada.

Por otra parte, encontramos al control que se encuentra dentro de la seguridad laboral

Según *Quispe (2016)* menciona que el control de calidad es aquella acción por la cual se hace la verificación de algo, pues este se da con la finalidad de que los productos brindados sean buenos, también se le define como aquella participación en cuanto que se da con respecto a la caracterización de los nuevos productos o servicios en sus diferentes fases de desarrollo.

Se puede destacar que dentro del control laboral encontramos diferentes incidencias que se dan por falta de tiempo o por carecer de una mínima estructura de control administrativo, pues estas incidencias pueden ser la falta de puntualidad, las faltas de asistencias sin justificación alguna, las citas médicas que luego no se justifican, la disminución del rendimiento del trabajo, el no utilizar las herramientas de seguridad dentro del trabajo.

El control empresarial se define como aquel procedimiento administrativo que esta conexo con la planeación, es la etapa por la cual se evaluación los resultados de

los objetivos en concordancia con la planeación, con el fin de reparar los errores o dificultades que se presente e ir mejorando.

Para tener un buen control empresarial es necesario tener en cuenta los requisitos de simplicidad, adaptabilidad, eficacia y eficiencia, continuidad, aceptación y por último un enfoque sobre los puntos estratégicos.

Las áreas más concurridas en las que se debe control con el control empresarial es el área de producción, el cual deberá contar con un control de producción, control de calidad, control de costos, control de tiempos de producción, control de inventarios, control de operaciones productivas, control de mantenimiento y conservación y control de desperdicios, además se deberá emplear un control dentro del área comercial donde tendrá que aplicarse un control de ventas, control de publicidad y control de costos, ya que estos estarán encargados de verificar el área comercial, asimismo el área financiera el cual se encarga de velar por los recursos financieras como es el capital, los pagos y el flujo de caja, estos deberán tener un control de presupuestos y un control de costos y finalmente el área de recursos humanos, esta área esta se considera como el área que administra el personal de trabajo, los tipos de controles que se emplearan será el control de puntualidad, control de salarios y control de vacaciones.

Finalmente podemos hablar de la teoría autoevaluación de control, el cual nos proporciona elementos suficientes para afirmar la tradición y que deben ser nuestras guías, pero al mismo tiempo no deben atarnos al pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la

auto-evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Empresa deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el ambiente de control, enfocándose más si un control no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo.

### **2.2.2. Modelos del control interno.**

Según *Santa Cruz (2014)* en su investigación acerca del Modelo de Control Interno COSO, señala que se originó gracias a dos aspectos importantes: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo propuesta. Al respecto se buscó la forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones.

De acuerdo con lo que señala el autor el modelo COSO se dio a través de dos enfoques importantes, ya que existían muchas interrogantes en cuanto al control interno dentro de una organización.

El Modelo COSO es publicado en 1992, en los Estados Unidos, este nace gracias a aquellas preocupaciones que se encontraban dentro de las organizaciones originadas por la mala forma de administración respecto del manejo de los patrimonios de las empresas.

Uno de los objetivos más relevantes del modelo COSO es el de integrar diversos conceptos del Control Interno y ser la base para evaluar los Sistemas de control interno en las entidades, dado esto el modelo COSO procura que los oyentes tengan una referencia conceptual común sobre el control interno y de este modo garantizar una buena administración. Es por ello que la finalidad más relevante del

modelo COSO fue el dejar bien claro el concepto del control interno, primordialmente para la emisión de información financiera.

Otro objetivo importante fue el de presentar pautas de funcionamiento para prevenir el incumplimiento de la estructura organizativa y de sus sistemas internos; también tuvo como objetivo ser usado como base para investigar la efectividad de los sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

El Comité está conformado por cinco instituciones representativas en Estados Unidos en el campo de la contabilidad, las finanzas y la auditoría interna:

- American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros).
- Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- Intitute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos (Auditores encargados de la evaluación de los sistemas de control interno en el interior de las organizaciones).
- Institute Of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas).

En setiembre de 1992 en los Estados Unidos, fue emitido el informe “Internal Control – Integrated Framework” (Marco Integrado de Control Interno), donde este estaba

orientado a establecer un concepto del control interno y proporcionar una guía para la creación y mejoramiento de la estructura del control interno en las organizaciones. Este Marco fue difundido para las empresas de los Estados Unidos para que mejoren sus actividades de control hacia el logro de sus metas; asimismo podemos apreciar el caso de la Ley Sarbarnes Oxley, donde se aclaraba que las empresas que querían cotizar en la bolsa de valores tenían que cumplir con una sección de control interno (sección 404), donde se solicitaba la aplicación y evolución de un sistema de control interno en las empresas.

Los componentes que se emplearon en la estructura COSO I, fueron los siguientes:

- Ambiente de Control: es la base de todos los demás componentes del control interno, donde se proporciona estructura y disciplina.
- Evaluación de Riesgo: es aquel donde se identifica y analiza los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, estableciendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.
- Actividad de Control: son las políticas y procedimientos que ayudan a afirmar que las directivas administrativas se lleven a cabo.
- Información Comunicacional: es la identificación, obtención y comunicación de información adecuada en una forma y en un tiempo que le faculte a los empleados a cumplir con sus deberes.
- Monitoreo: es una técnica que estima el desempeño del sistema en el tiempo.

En setiembre de 2004, el Comité COSO publica el Enterprise Risk Management-Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas (COSO-ERM, o COSO

II), el cual amplifica el concepto de control interno, y suministra un enfoque más completo y extenso sobre la identificación, evolución y gestión integral del riesgo.

Este nuevo Modelo COSO II no sustituye al Modelo COSO I, sino que lo integra como parte de él, y pues de esta manera permite a las organizaciones que se realicen mejores prácticas del control interno o el también dirigirse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. Los principales que cambios que se produjeron a través del Marco COSO II, fue la incorporación de buenas prácticas de Gobierno, el fortalecimiento de la rendición de cuentas, mayor nivel de destreza de los funcionarios; los objetivos que tuvo este modelo fue el de enfocarse en las operaciones, en el reporte financiero y el cumplimiento de las normas; asimismo se pudieron encontrar los componentes con los que se distinguían el primero era el Ambiente de Control, el segundo fue Evaluación de Riesgo, el tercero era la Actividad de Control, el cuarto fue la Información y Comunicación y finalmente el quinto fue las Actividades de Monitoreo.

En mayo de 2013 el Comité COSO publica la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), cuyos objetivos fueron el enfocarse a aclarar los requerimientos del control interno; el actualizar el contexto de la aplicación del control interno en las empresas y ambientes operativos; y finalmente incrementar la aplicación de este modelo para cumplir con los objetivos operativos y la emisión de informes. Mayormente este nuevo Marco da más cobertura a los riesgos a los están expuestos las organizaciones actualmente.

Alguno de los factores más primordiales que se involucraron en la contribución de esta actualización del Marco Integrado de Control Interno son:

- Innovación de los modelos de negocio como resultado de la globalización.
- Importancia en la necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- El incremento de normativas aplicables.
- Nuevas expectativas de competencias en los gestores de las organizaciones.
- Aumento de uso de las tecnologías.
- Requerimiento en la fiabilidad de la información reportada.

El Control Interno tiene como finalidad, cumplir con los objetivos planteados mediante fases, procedimientos y componentes.

Dentro del control interno encontraremos varios conceptos.

Según **Rivero (2008)** menciona que el control interno, fue dada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en el año de 1949, ellos relataban al control interno como un plan de organización, donde se empleaban todos los métodos y medidas para salvaguardar sus activos, incrementar la confiabilidad de las información interna, también se creó con el objetivo de promover la eficiencia y el cumplimiento de las políticas de la empresa, en su definición tomaron en cuenta la relación que tenían la contabilidad con las finanzas.

Paralelo a esto el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en el año 1957, lo define al control interno como un sistema de administración de una entidad. Dado que en el momento que hablan sobre la administración lo relacionan con la designación de cargos los cuales se dan para lograr aquellos objetivos que tiene la entidad. Es así que estos cargos abarcan con los que viene a ser la dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una entidad económica. Recalcan también que

de esto depende el crecimiento económico de la empresa. En el año de 1971 en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, se menciona al control interno como aquel plan de organización, el conjunto de planes, métodos y procedimientos con la finalidad de ofrecer garantía razonable dentro de estas encontramos el de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes, respetar las leyes y reglamentos de la entidad, tener datos financieros confiables y completos.

Asimismo, se ejecutó en el año de 1975 la segunda Convención Nacional de Auditores Internos auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina, Buenos Aires. En este se concretó al control interno como el conjunto de reglas, principios o medidas las cuales están relacionados entre sí, ya que este dentro de este se hará el cumplimiento de objetivos de la entidad, los cuales son razonable protección del patrimonio, cumplimiento de políticas prescritas por la organización, información confiable y eficiente y finalmente la eficiencia operativa. Sumando a esto en el año 1976, E. Fowler Newton en su libro Tratado de Autoría, nos conceptúa el sistema de control Interno, como un conjunto de elementos, normas y procedimiento, que se dan para una mejor planificación, ejecución y control, y de este modo lograr los objetivos de la entidad. El informe COSO dado en el año 1992, explica al control interno como el proceso por el cual se emprende la administración con el objetivo de evaluar las operaciones específicas brindando seguridad razonable, en base a tres categorías la primera es la efectividad y eficiencia operacional, la segunda es la confiabilidad de la información financiera y tercero el cumplimiento de políticas, leyes y normas. Asimismo se analizan los objetivos de un diseño de control interno según el informe COSO e INTONSAI, estas empiezan con promover operaciones con efectividad, eficiencia y economía, promover calidad en los servicios, preservar al

patrimonio de pérdidas, despilfarro, uso indebido, errores, fraudes, Cumplir leyes, reglamentos, normativas, Elaborar información financiera confiable y oportuna.

***Luppi (2010)*** Modelo AEC. - Llamado Autoevaluación de Control – AEC

este modelo de control interno tiene por objetivo proporcionar seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la organización, para esto se requiere capacitación en:

- Metodología
- Modelos de Control
- Evaluación de riesgos
- Talleres de Autoevaluación de control
- Redacción

Al control interno se le puede ver desde diferentes perspectivas, una es la administración, que se da con el fin de desarrollar los objetivos y estrategias que se proponga la entidad con satisfacción, cumpliendo con las políticas, procedimientos y acciones que aseguran a la entidad el cumplimiento de sus objetivos, se puede implementar que los control internos se destacan por que permiten mejorar en forma oportuna aquellos errores que se presenten dentro de la entidad, también encontraremos entre los diferentes perspectivas a los auditores internos, el cual define al control interno como la acción por la cual la administración tendrá que cumplir con sus objetivos, en relación a una adecuada planeación, organización y dirección, además encontramos a los auditores independientes que lo definen como aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera externa de la entidad.

### **2.2.3. El Control Interno.**

#### **2.2.3.1. Definiciones.**

El Control Interno tiene por finalidad de proporcionar e implementar un grado razonable de confianza en lo que respecta eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables, evitando así los riesgos a los que está sujeta la entidad; así como también proporcionar seguridad razonable a la administración acerca de la confiabilidad de los datos contables que se usan para la toma de decisiones.

Asimismo, lo podemos definir como un proceso desarrollado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una organización.

Según la *Contraloría General de la República (2014)* establece que el control interno es un proceso integral realizado por el titular de la organización, los funcionarios y servidores de la organización, indica que es diseñado para afrontar los riesgos que se dan en las operaciones de la gestión; también dar seguridad razonable en la secuencia de las actividades y de la misma manera alcanzar los objetivos, enfocándose más en minimizar los riesgos que se presenten en la organización.

Lo mencionado por la Contraloría, pues indica que es de mucha importancia llevar un buen control interno en la organización ya que gracias a esto se podrá llevar un correcto desarrollo de las operaciones de gestión en la organización, brindando así también seguridad razonable.

El control interno es llevado por personas que lo ejecutan en cada nivel de la organización, esto quiere decir que no se trata de manuales, normas y políticas,

asimismo está diseñado para facilitar la ejecución de los objetivos y no para obstaculizar estos.

#### **2.2.3.2. Objetivos del control interno.**

Se relacionan con los objetivos que establece la autoridad superior, asimismo la *Contraloría General de la República (2014)* señala ciertos objetivos importantes, como el promover y optimizar la eficiencia y eficacia, transparencia y economía en las operaciones que desarrolla la entidad, cuidar y proteger los recursos y bienes del Estado, cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, asegurar la confiabilidad, promover e potenciar la práctica de valores institucionales. Asimismo, se establece tres categorías de objetivos, que ayudan a las organizaciones el centrarse en distintos aspectos del control interno, encontramos las siguientes:

##### **a. Objetivos Operativos:**

Da énfasis a la eficacia y eficiencia que se da en las operaciones que desarrolla la organización donde van a estar incluidos los objetivos de rendimiento y rentabilidad, actividades y la preservación del patrimonio de pérdida por una mala gestión, errores, fraudes.

##### **b. Objetivos de Información:**

Dan como referencia a la información financiera y no financiera de una entidad siendo esta interna y externa, abarcando aspectos de oportunidad, transparencia, confiabilidad.

##### **c. Objetivos de Cumplimiento:**

Dan mención empleo de normas, leyes, instrumentos legales que se emplean dentro de la organización.

Por otra parte, al control interno se le puede tomar como la herramienta que utilizamos con la finalidad de dar a conocer aquellas acciones que son tomadas por los directores de la entidad, gerentes o administrativos, con el fin de evaluar y supervisar operaciones en las entidades. En cuanto al sistema de control interno lo entendemos como el plan de organización para adoptar dentro de una empresa aquellos comportamientos que nos transmitan seguridad razonable. Paralelo a esto vemos que la importancia de emplear un control interno dentro de una organización se basa en la manera que se busca una mejora continua para esta, es por ello que en las grandes empresas se emplea en más magnitud estos controles internos.

La expresión “Control Interno” como tal comenzó a ser utilizada en el campo de la contabilidad y los negocios a principios del siglo XX, acuñada por profesionales de la auditoría. Ello justifica para una mejor comprensión del porqué de la fuente de la expresión, formular una breve conceptualización de lo que es la auditoría o más precisamente la auditoría de estados contables.

Según el diccionario de la real academia española, control es un sistema por el cual se realiza las comprobaciones, inspección, fiscalización, intervención, dominio, mando, preponderancia.

#### **2.2.3.3. *Importancia del Control Interno.***

Los beneficios que presenta el control interno para una organización traen consigo fortalecimiento para el logro de sus objetivos, entre los beneficios más sobresalientes encontramos que protege las actividades institucionales, un control interno bien aplicado ayuda a una gestión óptima en todos los niveles de la organización, ayuda a combatir la corrupción, previene la pérdida de recursos como

también al buen desempeño de las operaciones, salvaguarda la información financiera confiable.

#### **2.2.3.4. Limitaciones del control interno.**

Una de las limitaciones más sobresalientes del Control Interno es que solo brinda seguridad razonable más no una seguridad total, es por ello que una organización que tenga un buen diseño de un sistema de control interno no puede estar seguro que exista seguridad absoluta, encontramos más limitaciones dentro del Control Interno están son: la madurez en la toma de decisiones pueden ser deficiente, se pueden llegar a las fallas por simples errores, el diseño que presenta un sistema de control interno puede estar elaborado sin tomar en cuenta costo-beneficio, dándose de esta manera ineficiencias.

#### **2.2.3.5. Políticas de control interno.**

Se conoce como los principios, bases, normas, reglas, procedimientos y guías de acción que permiten la implementación de las estrategias. Las políticas de Control Interno establecen acciones y mecanismos, los cuales se asocian a los procesos que permiten reducir los riesgos, que pueden inhibir el cumplimiento de las metas y sus resultados.

#### **2.2.3.6. Objetivos del control interno, según modelo coso**

Este Modelo conceptualiza el proceso de control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados y además toma en cuenta la manera individual a cada miembro de la empresa como parte importante para la realización de los objetivos en donde cada persona debe estar comprometida en cada actividad que realiza, en tanto cabe recalcar que la eficiencia y eficacia de las operaciones, son

indispensable para el logro de los objetivos de la entidad es decir, se deben describir cuáles son las operaciones y en qué área comienzan y en qué área terminan, por tanto es necesario establecer cuáles son los indicadores con los que vamos a evaluar cómo se desempeñó el trabajador en cada área. Paralelo a esto cuando tomamos el tema de Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, nos descifra que este se cumplirá en medida que cada trabajador conozca su labor dentro del trabajo, las misiones y visiones que tiene planteada la empresa. El sistema de control debe estar enfocado a los recursos humanos. La organización puede manejar manuales, leyes y políticas, pero si no ha informado respecto a los objetivos que tiene la empresa no se mostrara mejoras. Según *modelo COSO (1992)* define al control interno como un proceso, efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal, diseñado para proveer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de las organizaciones, al cual subdivide en las siguientes tres categorías: Objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, objetivos vinculados con la confiabilidad de la información contable para publicar, objetivos relativos a con el cumplimiento con leyes y otras regulaciones aplicables a la entidad.

#### **2.2.4. Componentes del control interno.**

##### **2.2.4.1. Definiciones.**

En cuanto a los componentes podemos encontrar el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y por último la supervisión. Es así como empezaremos dando conceptos con respecto a estos componentes.

#### 2.2.4.1.1. *Ambiente de Control.*

Es el ambiente en el cual las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, influye en la percepción de sus empleados respecto al control, también podemos señalar al ambiente de control la base por la cual se va a diseñar un sistema de control interno, donde se verá la importancia que tiene las actividades y resultados de la entidad.

Se puede recalcar que la dirección de la entidad junto con el auditor interno, podrán crear un ambiente adecuado si es que existe una estructura organizativa efectiva, también el tener políticas de administración.

##### **a. Integridad y Valores Éticos**

Dentro de la primera norma encontraremos a la integridad y valores éticos, en cuanto a esto se puede explicar que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, ya que los valores éticos tendrán más importancia en la cultura organizacional, donde se demostrara comportamiento e integridad moral de los trabajadores. Entonces es importante mencionar que los directivos, jefes o supervisores, deben transmitir el mensaje de que la integridad y los valores éticos, sin ningún motivo pueden ser obviados, los trabajadores por ser miembros de la organización deben aceptar y entender el mensaje que expresa la organización con respecto a lo planteado por la directiva.

**b. Competencia profesional**

Da inicio al momento en que se cumplen los métodos de selección del nuevo personal como la capacitación y adiestramiento continuo del personal de trabajo, la alta dirección debe establecer mecanismos para lograr que haya una competencia profesional entre el personal, separándose estos por los niveles de conocimiento y habilidades para un buen desarrollo de cada puesto de trabajo.

Se deben desarrollar capacitaciones constantes al personal de la organización, para que de esta manera ejecuten sus actividades de manera correcta, asimismo se deben de implantar mecanismos de capacitación continua.

En cuanto a la captación del personal este debe tener los conocimientos suficientes para poder ocupar el cargo que se le designe.

**c. La estructura organizativa**

Toda organización debe de desarrollar una estructura organizativa que se enfoque más en el cumplimiento de la misión y objetivos de la organización, la cual deberá estar escrito en un organigrama. Lo más importante es que el diseño que se emplee dentro del organigrama debe estar de acuerdo a las necesidades que presenta la organización, en la cual se enfocara más la estrategia que desea utilizar la organización con el objetivo de cumplir con las metas propuestas.

El empleado de la organización debe conocer a través de sus experiencias, formación y capacitación continua, las funciones que ocupa.

La organización teniendo en cuenta los retos y cambios constantes de su entorno debe ser evaluado mínimo una vez al año, al mismo tiempo también deberían

ser evaluados miembros de la dirección y todo el personal de la organización con el fin de poder llegar a cumplir ciertos objetivos propuestos por parte de la organización.

**d. Asignación de autoridad y responsabilidad**

La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad se da con el objetivo de hacer un seguimiento continuo de las actividades que se desarrollan dentro de la entidad, debemos tener en cuenta que la responsabilidad y autoridad son términos muy diferentes, ya que la autoridad es el hecho de tener potestad de algo. Y responsabilidad es aquella obligación que tiene alguien para reparar y satisfacer.

*2.2.4.1.2. Evaluación de Riesgo.*

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados.

**a. Identificación de Riesgo**

Es la primera etapa del proceso, el cual va a permitir determinar de una manera más exacta a lo está expuesto la organización.

Para poder definir un riesgo es necesario conocer la causa, ya que esta va determinar la existencia de este y hasta qué punto puede afectar a la organización, esta identificación requiere de un conocimiento total de todas las instalaciones de la organización, siendo estas los procesos operativos que se desarrollan en la organización.

La persona encargada del análisis de riesgo debe ser capaz de identificar hasta qué punto este puede afectar a la organización, el análisis empleado tiene por objetivo encontrar cada uno de los riesgos que pueda afectar que continúe la organización con el desarrollo de sus actividades.

Para la identificación de riesgos es importante tomar en cuenta las siguientes herramientas: los cuestionarios, organigramas, Estados Financieros, Manuales, Inspecciones, Contratos, Inventarios, Entrevistas.

#### **b. Evaluación de Riesgos**

Dentro de la evaluación de riesgo encontramos dos aspectos importantes, uno de ellos es el riesgo inherente que se da por la ausencia de alguna acción que la dirección pueda tomar; también encontramos el riesgo residual que persiste luego de la respuesta de la dirección al riesgo.

Los riesgos de una entidad pueden surgir por dos niveles diferentes uno de ellos es el:

- **Riesgos Externo:** donde se dan avances tecnológicos que en caso de que la organización no adopte esto provocaría obsolescencia organizacional; también se encontraría la dificultad para obtener algún crédito o costos elevados del mismo.
- **Riesgos Interno:** según *Auditool (2014)* Hace referencia a los sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, malas aptitudes de parte del personal.

Los riesgos de la organización comprenden barreras que imponen a la organización al crecimiento.

#### **c. Valoración de los riesgos**

La afectación del logro de los objetivos a consecuencia de los riesgos requiere de un análisis minucioso para poder considerarlos como riesgos potenciales. Esta acción debe iniciarse con un detallado estudio de los riesgos que más afectan a la organización, optándose así evaluar cada riesgo que afecten al desarrollo de la organización. El objetivo es tener información suficiente sobre la situación de riesgo, para poder determinar la probabilidad de su ocurrencia, respuesta, tiempo y consecuencias.

**d. Respuesta al riesgo**

Está considerado como un conjunto de actividades y medidas que se utilizan para evitar que los riesgos afecten a la organización esta también es definida como una técnica de planificación de la respuesta a los riesgos ante una amenaza que genera cambios en el plan de gestión.

*2.2.4.1.3. Actividad de Control.*

Son las actividades que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir con las actividades asignadas las cuales están relacionadas con políticas (lo que debe hacerse), sistemas de procedimientos (mecanismos concretos de control) con el objeto de controlar los diferentes riesgos.

**a. Segregación de funciones**

Este proceso en cargos o equipos de trabajo contribuyen a la reducción de riesgos de fraude o error en los procesos, actividades o tareas porque se exige que sólo

un cargo o equipo de trabajo debe realizar el control de todas las etapas que son clave del proceso, actividad o tarea.

**b. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

Esta actividad sólo debe limitarse al personal autorizado, responsable al uso o custodia de los mismos, evidenciándose mediante el registro de los recibos, inventarios, y otros documentos que sirven para llevar el efectivo control acerca de los recursos o archivos.

**c. Documentación de procesos, actividades y tareas**

El aseguramiento adecuado de la documentación de procesos, actividades y tareas debe adecuarse a los estándares establecidos, que faciliten la revisión correcta y que garantice la trazabilidad de los productos generados y los servicios prestados a la entidad.

**d. Revisión de procesos, actividades y tareas**

La revisión debe realizarse sistemática y periódicamente con el fin de asegurar el cumplimiento de las políticas, reglamentos, requisitos y procedimientos vigentes con una claridad que debe distinguir el seguimiento del control interno.

*2.2.4.1.4. Información y Comunicación.*

La información debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que se permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia, de

sus responsabilidades, sobre el control, así como la forma en que las actividades se relacionan con el trabajo de otros.

**a. Comunicación interna**

Es la comunicación que se da través de mensajes que fluyen dentro de una red de relaciones interdependientes, desde arriba hacia abajo o viceversa.

**b. Comunicación externa**

En el momento que se da esta comunicación fluyen relaciones entre los clientes, ciudadanos y usuarios en general, llevándose a cabo en forma segura, oportuna y correcta; orientada a crear confianza y positiva imagen de la entidad.

*2.2.4.1.5. Supervisión*

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

El control interno tiene como objeto que se una supervisión para el seguimiento de sus operaciones, la valoración de la eficacia y calidad del funcionamiento en el tiempo, permitiendo la retroalimentación.

**a. Las Actividades de Prevención y Monitoreo**

**Prevención y monitoreo**

Se realiza mediante el monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad, adoptando acciones de prevención del cumplimiento y corrección necesarias, garantizando la idoneidad y calidad de las acciones.

### **Monitoreo oportuno del control interno**

Para realizar el monitoreo, se deben implementar las medidas de control interno en forma oportuna acerca de los procesos y operaciones de la entidad; con el fin de establecer su consistencia, calidad y vigencia; así mismo para realizar las modificaciones pertinentes y mantener su eficacia.

#### **b. Seguimiento de Resultados**

##### **Reporte de deficiencias**

El resultado del proceso del monitoreo que las debilidades y deficiencias detectadas, deben registrarse y ponerse a disposición de los funcionarios responsables con la finalidad de que realicen las acciones necesarias para su respectiva corrección.

##### **Implantación y seguimiento de medidas correctivas**

Una vez detectado e informado acerca de los errores o deficiencias, considerados como oportunidades de mejora; la entidad debe adoptar medidas más adecuadas para el logro de los objetivos y recursos institucionales; realizándose un seguimiento relacionado a su implantación y resultados. Todo seguimiento asegurará a oportuna y adecuada implementación de las recomendaciones, como resultado de las acciones y observaciones de control.

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **El Control Interno**

Salas (2011) El Control Interno tiene por finalidad de proporcionar e implementar un grado razonable de confianza, enfocándose en la eficacia y eficiencia

de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables, evitando así los riesgos a los que está sujeta la entidad; así como también proporcionar seguridad razonable a la administración acerca de la confiabilidad de los datos contables que se usan para la toma de decisiones.

### **Ambiente De Control**

Arevalo & Rodriguez (2016) es el principal componente porque influencia mucho en el control de sus empleados incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia de gente en la entidad; teniendo la manera como organiza a las personas, asigna autoridad, responsabilidades y finalmente la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

### **Evaluación De Riesgo**

García & Salazar (2005) la evaluación de riesgo puede tener un impacto negativo, positivo, o de ambos tipos a la vez, Los eventos con impacto negativo representan los riesgos, que pueden impedir la creación de valor o erosionar el existente. Los eventos con impacto positivo pueden compensar impactos negativos o representar oportunidades.

### **Actividades De Control**

La actividad de control consiste en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. Pueden tener forma e aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

## **Información Y Comunicación**

Zuñiga (2017) La información y comunicación se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información 23 relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno

## **Supervisión Y Monitoreo**

Bravo (2017) la supervisión y monitoreo al equipo directivo lo definió como la acción para verificar y atestiguar que la realización garantice la programación, existiendo la probabilidad de inspeccionar el modelo de atribuciones y repartición de la labor que se diseñó para alcanzar los objetivos y metas estipuladas en las diversas unidades durante el planeamiento

## **Empresa**

La empresa es una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos (empresa agrícola o sector primario, industrial o sector secundario, servicios o sector terciario), con la contraprestación de un precio.

### **III. HIPOTESIS**

En el estudio nos muestra la hipótesis; porque comprende el estudio de una sola variable (control interno). El nivel del estudio es descriptivo y en lo que respecta al objeto (componente del control interno) existen pocos estudios. El estudio se orienta por los objetivos.

Las hipótesis son de guía para la investigación, ya que nos orienta a demostrar y definir las explicaciones tentativas del fenómeno investigado; por lo que deben ser formuladas a manera de proposiciones. En realidad, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación. (Hernández Sampieri 2001)

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. Tipo de investigación.

#### 4.1.1. El tipo de investigación.

La investigación fue del **tipo cuantitativo**, pues solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas.

El autor lo sostiene:

Es de tipo cuantitativo, cuando se utiliza la matemática y la estadística en el procesamiento y análisis de datos, así como en la presentación en tablas y figuras, y de nivel descriptivo, porque la recolección de datos se realizó en la realidad natural y objetiva (Hernández, Fernández & Baptista, 2010) citado por Loggiodice (2012).

#### 4.1.2. Nivel de Investigación

La investigación fue de **nivel descriptivo**, según lo sostiene:

Loggiodice (2012), cita a Méndez (2003), quien refiere: que la investigación descriptiva utiliza criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura de los fenómenos en estudio, además ayuda a establecer comportamientos concretos mediante el manejo de técnicas específicas de recolección de información.

Así, el estudio descriptivo identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación, según se mencionó, trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Esta puede incluir los siguientes tipos de estudios: Encuestas, Casos, Exploratorios, Causales y entre otras.

## **4.2. Diseño de la investigación**

El diseño fue descriptivo – no experimental; el descriptivo, de manera que solo se priorizo las partes más sobresalientes de las variables en estudio. Asimismo, no experimental, ya que no se manejó deliberadamente las variables.

Por otra parte, se define que una investigación no experimental es aquella que no da mucho énfasis en lo que respecta las variables, lo que se aprecia más en este tipo de investigación es el observar el fenómeno tal como se dan, para después analizarlos.

En otras palabras, la investigación se basó en la recolección de información sobre comentarios, análisis de temas similares a la investigación, propuestas, estas se dieron con el objetivo de poder sistematizar en profundidad sobre los temas.

El diseño fue no experimental – descriptivo simple, cuyo diagrama es:



Donde:

M = Muestra conformada por los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC.

O = Observación de las variables: control interno

## **4.3. Población y muestra**

### **4.3.1. Población**

La población está constituida por 21 trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC. N = 21

Se conoce a la población como un conjunto de elementos semejantes los cuales serán estudiados de acuerdo con el nacimiento del problema, es otras palabras se dará la suma total de las unidades que se van a estudiar, conteniendo estos rasgos semejantes que darán inicio a una investigación.

#### **4.3.2. Muestra**

Para realizar la investigación se tomó una muestra dirigida mediante el muestreo no probabilístico intencional, porque el tamaño de la población fue pequeño, el número de muestra fue de 21 trabajadores.

Muestra es una parte de la población, es decir un número de individuos u objetivos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo. Asimismo, la muestra se obtiene con el fin de investigar un hecho, partiendo del conocimiento de sus características particulares.

#### 4.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN								SUGERENCIAS			
				SI	NO	LA REDACCION ES CLARA Y PRECISA		RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y LOS ITEMS					
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
<p style="text-align: center;"><b>EL CONTROL INTERNO</b></p> <p>De acuerdo al informe COSO, los componentes de la estructura del control interno, se interrelacionan entre si y comprenden diversos elementos, que es de ayuda para una buena evaluación de control dentro de la organización</p>	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	¿Los miembros de la empresa ponen en práctica dentro del trabajo la integridad, la honestidad y una correcta conducta respecto al servicio que ejecutan?														
		Estructura Organizacional	¿Se toma en cuenta la estructura organizacional?														
		Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Proporcionan deberes y obligaciones al personal debidamente?														
		Compromiso de competencia profesional	¿Se da importancia en cuánto al desempeño profesional del personal?														
	Evaluación de Riesgo	Identificación de los riesgos	¿Se identifican los riesgos a tiempo?														
		Evaluación de riesgo	¿Se analiza aquellos riesgos que pueden afectar a la entidad?														
		Valoración de los riesgos	¿Se toma en cuenta aquellos riesgos que pueden perjudicar a la entidad?														
		Respuesta ante un riesgo	¿La entidad esta apta para poder desafiar los riesgos que se presenten?														
	Control Actividades de	Segregación de funciones	¿Se le da importancia a la segregación de funciones dentro de la organización?														
		Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Los archivos son accesibles solo por el personal autorizado?														
		Revisión de procesos actividades y tareas	¿Se puede revisar con continuidad los procesos, actividades y tareas?														
	Comunicación e Información	Funciones y características de la información	¿La entidad cuenta con la información necesaria en cuánto a las actividades que se realizan?														
		Información y responsabilidad	¿La información que se brinda es confiable?														

Monitoreo Supervisión y	<b>Comunicación interna</b>	¿Se maneja una buena comunicación interna dentro de la entidad?															
	<b>Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo</b>	¿Se maneja dentro de la entidad acciones de prevención y monitoreo para mejorar las actividades dentro de la entidad?															
	<b>Normas básicas para los compromisos de mejoramiento</b>	¿Se toma con responsabilidad los compromisos de mejoramiento en cuanto a las actividades de la entidad?															

## **4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.5.1. Técnicas.**

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó la técnica de la encuesta, la cual fue realizada personalmente a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco sac.

Las técnicas de investigación son los medios aplicados para recoger información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas.

### **4.5.2. Instrumentos.**

Se ha utilizado un cuestionario estructurado de 16 preguntas, las cuales tuvieron en cuenta la variable de estudio.

El instrumento de investigación permite operativizar la técnica, es decir sirven para recoger los datos de la investigación. De la misma manera, es el que registra los datos observables, de forma que representen verdaderamente a las variables que el investigador tiene por objeto.

## **4.6. Plan de Análisis**

Los datos recolectados en la investigación se analizaron haciendo uso de la encuesta, estadística descriptiva e inferencial. Así mismo, para la tabulación y obtención de los resultados, utilizando los programas Excel y SPSS. Para establecer si existe correlación entre la variable independiente y dependiente.

- Los resultados de cada ítem serán debidamente procesados (tabulados y/o graficados).

- Se aplicará las pruebas estadísticas necesarias dando a conocer todo el proceso y los resultados.
- Se evidenciará si los objetivos formulados fueron alcanzados y si las interrogantes de la investigación tuvieron un alcance positivo.
- Se realiza un análisis descriptivo y dinámico.

#### 4.7. Matriz de consistencia.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>¿Cómo es el control interno de la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima - 2018?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b></p> <p>1. ¿Cómo es el ambiente de control de la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC., Cercado de Lima, 2018?</p> <p>2. ¿Cómo se evalúa riesgos de la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Conocer el control interno de la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018?</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1. Analizar el Ambiente de control que se trabaja en la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018.</p> <p>2. Determinar si la Evaluación de Riesgo influye en la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018.</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Investigación cuantitativa.</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Nivel descriptivo.</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> No experimental</p> <p><b>Población:</b> Los trabajadores</p> <p><b>Muestra:</b> Cantidad Representativa (07).</p> <p><b><u>Técnicas e instrumentos</u></b></p> <p><b>Técnicas:</b></p>

<p>3. ¿Cómo están planificadas las actividades de control de la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima - 2018?</p> <p>4. ¿Cómo se maneja la información y comunicación de la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima - 2018?</p> <p>5. ¿Cómo se desarrolla la supervisión y monitoreo de la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima - 2018?</p>	<p>3. Determinar si las Actividades de Control interno que se ejecutan en la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018 son adecuados.</p> <p>4. Determinar la autenticidad de la Información y Comunicación interna que se da en la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018.</p> <p>5. Analizar si la Supervisión y Monitoreo interno que se emplea en la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco SAC, Cercado de Lima, 2018 permite optimizar los resultados de gestión.</p>		<p>Encuestas</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <p>Cuestionario</p>
--	--	--	--

#### 4.8. Principios éticos

- **Consentimiento informado:** Consistirá en informar adecuadamente a los participantes de la información que se va solicitar y al mismo tiempo la información obtenida ser usos de trabajo de investigación y confidencial.
- **La honestidad:** Que los datos que se obtenido es con la veracidad y sinceridad de las personas encuestadas.
- **Confidencialidad:** Que los datos obtenidos es usos con fines académicos.
- **La selección de seres humanos o sujetos debe ser justa:** los participantes en las investigaciones deben ser seleccionados en forma justa y equitativa y sin prejuicios personales o preferencias.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

**Tabla 1:** La integridad, honestidad y una conducta correcta

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	19	90%
No	2	10%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación lojería cusco SAC

**Tabla 2:** La estructura organizacional

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	15	71%
No	6	29%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación lojería cusco SAC

**Tabla 3:** Deberes y obligaciones

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	67%
No	7	33%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación lojería cusco SAC.

**Tabla 4:** Desempeño profesional del personal

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	81%
No	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación lojería cusco SAC

**Tabla 5:** Riesgos de la organización

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	5	24%
No	16	76%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 6:** El análisis de los riesgos

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	52%
No	10	48%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 7:** Riesgos que perjudican a la organización

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	62%
No	8	38%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 8:** La capacidad de desafiar los riesgos

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	43%
No	12	57%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 9:** Segregación de funciones dentro de la organización

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	81%
No	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 10:** Acceso a los recursos o archivos

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	14	67%
No	7	33%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 11:** Documentación de procesos, actividades y tareas

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	62%
No	8	38%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 12:** Manejo de información dentro de la organización

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	18	86%
No	3	14%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 13:** La información de calidad y suficiente

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	81%
No	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 14:** Comunicación interna dentro de la organización

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	18	86%
No	3	14%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 15:** El buen manejo de la prevención y el monitoreo dentro de la organización

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	57%
No	9	43%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

**Tabla 16:** Los compromisos de mejoramiento en la organización

<b>Escala Valorativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	17	81%
No	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación locería cusco SAC

## **5.2. Análisis de resultados**

### **Tabla 1**

De acuerdo a las respuestas dadas por los trabajadores de la empresa Consorcio de Importación y Exportación de Locería Cusco SAC, se puso en evidencia que el 90% de los trabajadores, si ponen en práctica dentro del trabajo la integridad, la honestidad y una correcta conducta respecto a las labores que realizan, lo que determina que en la organización si se practica la integridad y los valores ético, así mismo se precisa que el 10 % de los trabajadores indican que no practican la integridad, honestidad y una buena conducta dentro de la organización, este resultado muestra que los trabajadores en una cierta parte no aplican valores que eviten malas conductas dentro de la empresa.

En su investigación, Pérez (2015) Obtuvo como resultado un déficit en lo que respecta al entorno laboral, lo cual afecta los planes de la organización, así mismo en su investigación sugirió la implementación de jerarquización el cual va a tomar la importancia de las decisiones que se dan en la entidad.

### **Tabla 2**

Con relación a la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa Consorcio de Importación y Exportación de Locería Cusco SAC, se obtuvo que un 71% afirma que si se cumple con el organigrama, es así que se puede determinar que en lo que respecta la estructura organizacional se cumple de forma satisfactoria, así mismo el 29% preciso que no se cumple con el organigrama que se mantiene en la organización, lo cual hace referencia a que los trabajadores no cumplen con sus funciones designadas dentro de la empresa.

Respecto a los resultados obtenidos, dentro de la investigación realizada por los autores, Rodríguez & Vega (2016) preciso que en su investigación encontraron varias dificultades como la mala estructura en el organigrama, no está bien elaborada, así mismo se encontró que la empresa no cuenta un manual de políticas internas que ayuden al cumplimiento de las normas internas de la empresa.

### **Tabla 3**

Como parte de la investigación, se desarrolló una encuesta a los trabajadores de la empresa Consorcio de Importación y Exportación de Locería Cusco SAC, donde se pudo obtener que un 67% de los trabajadores, confirma que si se hace una delegación adecuada de las obligaciones y deberes que se deben cumplir dentro de la organización, entonces las responsabilidades se cumplen de forma propicia, en cambio el 33% de los trabajadores, señala que no se proporcionan los deberes y obligaciones de forma debida lo que conlleva a que no se puedan desenvolver los trabajadores de manera debida a falta de una buena delegación de deberes y obligaciones.

Vera & Vizuite (2011) menciona que los resultados obtenidos de la investigación realizada en la empresa si toma en consideración las políticas administrativas, los cuales ponen a disposiciones que los deberes y obligaciones se van a cumplir dentro de la organización, y de esta manera poder lograr los objetivos planteados por la organización.

### **Tabla 4**

Es significativo dar a conocer que el 81% de los trabajadores de la organización, si desarrollan un buen desempeño profesional, esto conlleva a que la organización si tiene un buen control en el desarrollo de las actividades que se dan

dentro de la organización mientras que el 19% de los trabajadores de la organización, no cumple con el buen desempeño profesional, lo que supone que los trabajadores no están comprometidos con las responsabilidades que se tiene dentro de la organización.

López (2015) de acuerdo con la investigación que realizo, se logró identificar a través de sus resultados que el personal tiene que recibir órdenes, así mismo permite conocer las tareas y responsabilidades que cada trabajador debe cumplir.

### **Tabla 5**

Es de interés dar a conocer a través de las encuestas realizadas por los trabajadores de la organización que en un 24% si logran identificar aquellos riesgos que están perjudicando los objetivos planteados por la organización, después de haber determinado esto se puede decir entonces que la identificación de los riesgos a tiempo ayudan a que empresa pueda optar por nuevas estrategias para que no siga perjudicado los objetivos generales y específicos de la organización, sin embargo el 76% de los trabajadores de la organización, no logran identificar aquellos riesgos que perjudiquen a la empresa, pues esto es una gran desventaja ya que la empresa no podría lograr de manera satisfactoria los objetivos propuestos.

Malca (2016) da a conocer que en la gestión financiera que se emplea dentro de las empresas agroindustriales, no se ejecuta de forma correcta la evaluación de riesgo, lo que no permite tener seguridad, así mismo como vemos esto puede afectar en cierta parte y puede crear deficiencias y disminuir la importancia de los inventarios, además puede traer a falta de evaluación de riesgo problemas a nivel macro y microeconómico.

### **Tabla 6**

La información que se muestra en la tabla, nos da conocer que el 52% de los trabajadores de la organización, si analiza aquellos riesgos que pueden afectar a la entidad, es así que se pueden considerar que si está cumpliendo con la evaluación de riesgos, dando a conocer que factores son los que están poniendo en riesgo el cumplimiento de los objetivos dentro de la organización, mientras que 48% señalan que no analizan aquellos riesgos que afectar los objetivos de la entidad, entonces a través de esto se pueden determinar que esto es una gran desventaja ya que no se puede distinguir los riesgos que están poniendo en riesgo los objetivos de la organización.

En la investigación de Cabrera & Jiménez (2013) En esta investigación, el riesgo que puede alcanzar mayor crecimiento es la falta de procedimiento del control interno, ya que sin estos no se podrán alcanzar los objetivos que se propuso la organización, así mismo es importante recalcar que el control interno no proporciona una seguridad total, sino una seguridad razonable.

### **Tabla 7**

Es de suma importancia señalar a través de la encuesta que el 62% de los trabajadores de la organización, si toma en cuenta aquellos riesgos que perjudican a la organización, a través de esto entonces se puede describir que la valoración de los riesgos si se cumple dentro de la organización, ya que se toma en cuenta los riesgos que están afectando los objetivos planteados por la organización sin embargo el 38% de los trabajadores de la organización, no toman en cuenta aquellos riesgos que perjudican a la organización, por lo tanto se puede decir que esto desfavorece a la

organización, ya que no se toman importancia que los riesgos que están perjudicando a los objetivos planteados en la organización.

Guevara & Quiroz (2014) de acuerdo a la investigación que realizo se muestra que, a falta de un sistema de control, se desarrolla las actividades de manera incoherente y como consecuencia no tienen consistencia, así mismo hace referencia a la falta de planificación en cuanto a las compras ya que hay ocasiones en las que estos productos se ponen en stock por un buen tiempo, lo cual perjudica a la organización.

### **Tabla 8**

Los resultados que se presentan después de haber ejecutado las encuestas a los trabajadores, responden que un 43% de los trabajadores de la organización si están aptos para poder desafiar los riesgos que se puedan presentar, es así entonces que la respuesta ante un riesgo si puede enfrentar de tal manera que no puedan afectar a los objetivos planteado, mientras que el 57% de los trabajadores de la organización no puede desafiar aquellos riesgos que puedan afectar a los objetivos de la empresa, se puede concluir entonces que esto es perjudicial para la organización.

Segovia (2011) De acuerdo con la investigación, se observa que la compañía ha tenido ciertos riesgos los cuales no ayudaban al cumplimiento de objetivos, lo que se solicitó que se implemente un sistema de control el cual ayudaría a desafiar los riesgos, para que de esta forma no lleguen a darse por trucado los objetivos planteados.

### **Tabla 9**

Sin duda la información recopilada a través de la encuesta, resalta que el 81% de los trabajadores de la organización afirma que la segregación de funciones dentro de la organización se realiza de manera correcta, esto nos indica que en la organización

si se hace una segregación de funciones en cuanto a las actividades de control que se ejecutan, sin embargo el 19% de los trabajadores señala que no se efectúa una correcta segregación de funciones, lo cual precisa que existe dentro de la organización una serie de riesgos que pueden conllevar a no ejecutar sus actividades con controles.

Pañora (2015) En su investigación que se realizó, se da en conocimiento que la entidad no cuenta con una segregación de funciones adecuada, lo cual hace que ciertos departamentos de trabajo no estén en funcionamiento, esto genera que cierto personal de la organización no pueda desempeñar sus funciones de manera adecuada y de cierta forma perjudica a la organización.

#### **Tabla 10**

Lo concerniente a la información obtenida, el 67% de los trabajadores, afirma que los archivos importantes que se encuentran dentro de la organización solo son accesibles por el personal autorizado, entonces de este modo podemos decir que si existen controles sobre el acceso a los recursos o archivos que se encuentran dentro de la organización, mientras que el 33% establece que los archivos no son accesibles solo por el personal autorizado, esto indicaría que existe también dentro de la organización un descontrol en cuanto al acceso de los recursos o archivos que se encuentran dentro de la organización.

Layme (2015) Dio a conocer que tanto los documentos internos como los procedimientos que se presentan, deben de estar bajo un control el cual pueda ayudar a la entidad a desarrollar sus actividades efectiva y eficientemente, así mismo se plantea que los documentos internos solo deben estar autorizados por personas de confianza de la empresa.

### **Tabla 11**

Al respecto sobre las documentaciones, los resultados que se obtuvieron fueron que el 62% de los trabajadores manifiesta que los documentos de la organización son hallados con facilidad, lo cual favorece a la organización ya que no se va a requerir de mucho tiempo para la búsqueda de documentos. Entonces diríamos que dentro de la organización se encuentra un control en cuando a las documentaciones de procesos, actividades y tareas. Sin embargo, el 38% de los trabajadores de la organización señala que las documentaciones no son encontradas con facilidad, lo cual dificulta el desarrollo de las actividades, por falta de orden en cuando a las documentaciones.

En cuanto a la investigación realizado por Silva (2013) Se pudo dar muestra en lo que respecta a las actividades de control que manejan dentro de la organización se ido deteriorando a causa de no aplicar adecuados procedimientos para detectar las deficiencias que existen dentro de la organización a tiempo, por tal motivo no se lleva una documentación adecuada y esto afecta a la empresa, las deficiencias que se encontraron son en el área de Recursos Humanos, en los cuales no se encontraron documentos por escrito, estos son los manuales de funciones y procedimientos de los miembros de la organización, así mismo se pudo señalar que dentro del área de inventario-bodega no se cumple con un inventariado mensual lo que determina que aquellos gastos y costo que se emplean son ignorados y por lo tanto no se lleva un buen inventariado y perjudica a la organización, también en el área de contabilidad nos señala que a falta de procedimientos por escrito se ve afectada el cumplimiento de las políticas sobre el arqueo de caja.

### **Tabla 12**

Acerca de la información que se encuentra dentro de la entidad se puede precisar que el 86% de los trabajadores de la organización señala que la información si es obtenida fácilmente entre las diferentes áreas que se encuentra dentro de la organización, cabe precisar entonces que dentro de la organización si se desarrolla un buen uso de funciones en cuanto a la información que se maneja, el 14% de los trabajadores por el contrario manifiesta que no puede ser obtenida con facilidad la información entre las diferentes áreas de la organización, esto nos indica entonces que no se podría cumplir con satisfacción los objetivos de cada área de la organización.

De acuerdo con la investigación elaborada por Malca (2016) Se puede entender que mostro como resultado que la falta de una adecuada información y comunicación entre las áreas de almacén y el departamento contable está afectando la toma de decisiones dentro de la organización.

### **Tabla 13**

Respecto a los resultados encontrados el 81% de los trabajadores precisa que la información que se encuentra dentro de la organización, si es de calidad y suficiente, esto nos muestra entonces que si se encuentra calidad y suficiencia en cuanto a la información que se maneja dentro de la organización, así mismo el 19% de los trabajadores refiere que no se encuentra dentro de la organización una información de calidad y suficiente, el cual dificultaría a la buena comunicación entre áreas de la entidad.

Según la investigación Távara (2014) Nos muestra que con plan de trabajo se fija aquellas actividades que van tener que cumplir dentro de la organización, para que

no haya complicaciones en cuanto a la información que se va requerir y de esta manera mejorar las gestiones entre áreas o departamentos que tenga la organización.

#### **Tabla 14**

Al hacer evidencia de los resultados obtenidos por los trabajadores de la empresa, el 86% de los trabajadores de la organización, menciona que si existe una buena comunicación interna dentro de la empresa, lo que conlleva a que la información se difunda de forma ascendente y descendente por todas las áreas de la organización y se pueda desarrollar de manera eficaz las responsabilidades dadas a cada áreas, mientras que el 14% de los trabajadores de la organización establece que no se lleva una buena comunicación interna dentro de la organización, lo que predispone que no se puede realizar las responsabilidades dadas a cada área de manera eficaz.

Crisólogo & Leon (2013) Dentro de la investigación, se determinó que el sistema de control interno de la I.E.P Interamericano S.A, es muy escaso lo cual origina que no exista importancia por los objetivos generales de la I.E.P Interamericano S.A, es así entonces se le recomiendo a la I.E.P Interamericano S.A, que opte por un sistema de control interno urgente.

#### **Tabla 15**

Después de haber recolectado las respuestas dadas por los encuestados, se puso en evidencia que el 57% de los trabajadores si manejan acciones de prevención y monitoreo para la mejora de actividades en la diferentes áreas de la organización, se determina entonces que dentro de la organización si se encuentra Normas Básicas para las acciones de prevención y monitoreo, sin embargo el 43% de los trabajadores indica

que no se hace el manejo de acciones de prevención y monitoreo dentro de la organización.

Anticona (2016) En la investigación que realizo, se tomó en cuenta la importancia que tiene el monitoreo, dio a conocer que este se da durante las actividades frecuentes en distintos niveles de la entidad, así mismo dio a conocer que los problemas que se susciten en la empresa, no solo se dan en el presente, sino que también el personal que labora en la empresa, ya que son los que identifican los riesgos con mayor frecuencia.

### **Tabla 16**

En cuanto a los compromiso de mejoramiento dentro de la organización, se pude apreciar que el 81% de los trabajadores de la organización si toma con responsabilidad los compromisos de mejoramiento en cuanto a las actividades que realiza la entidad, es decir que dentro de la organización si se cumple con las Normas básicas para los compromisos de mejoramiento, mientras que un 19% de los trabajadores da como respuesta que no se toma con responsabilidad los compromisos de mejoramiento en cuanto a las actividades que desarrolla la organización.

Marin (2015) En cuanto al compromiso de mejoramiento no se realiza de manera efectiva lo cual desalienta a la implementación normas de control interno para las municipalidades distritales, puesto que los alcaldes no lo toman en cuenta, ya que nadie le da importancia a los errores y debilidades que existen en las diferentes áreas, y es por esto que se siguen ejecutando mayores gastos corrientes

## VI. CONCLUSIONES

### Conclusiones

1. Se identificó que el ambiente de control incide dentro de la organización en el 2018; ya que en lo que respecta a la integridad, honestidad y una correcta conducta dentro de la organización es de un 90 % que si aplican estos valores éticos, acerca de la estructura organizacional pudimos identificar que el 71 % toma importancia del organigrama que se presenta en la organización, en lo que respecta a los deberes y obligaciones de los trabajadores de la organización , solo un 67% toma en cuenta estos deberes y obligaciones que se les otorga, asimismo el 81 % de los trabajadores tiene un buen desempeño profesional dentro de la organización.
2. De acuerdo a la evaluación de riesgo que se encuentra dentro de la organización, podemos describir que tiene mucha incidencia dentro de la organización , ya que dentro de la primera fase encontraremos que los riesgos si son tomados en consideración en un 24 %, siendo este un porcentaje bajo en cuanto a los riesgos que se presenta, por otra parte el análisis de los riesgos que existen dentro de la organización abarca en un 52%, vemos que dentro de la organización los riesgos que perjudican constan de un 62% que no se le toma en cuenta, la capacidad que tiene la organización en desafiar los riesgos es de un 43%.
3. Dentro de las actividades de control podemos apreciar que la organización si cumple con la se segregación de funciones en un 81%, los archivos que tiene la organización solo son accesibles por el personal autorizado en un

67%, acerca de la documentación de la organización están son encontradas con facilidad en un 62%.

4. En cuanto a la información y comunicación, podemos verificar que el manejo de información dentro de la organización se emplea de una buena manera en un 86%, la información que se encuentra dentro de la organización es de calidad y suficiente en un 81%, la comunicación interna que se maneja dentro de la organización es buena en un 86%.
5. Respecto a la supervisión y monitoreo, se maneja acciones de prevención y monitoreo para mejorar las actividades de la organización en un 57%, por otro lado, se toma con responsabilidad los compromisos de mejoramiento de las actividades en un 81%.

## **VII. RECOMENDACIONES**

### **Recomendaciones**

1. Se recomienda a los directivos de la organización dar constantes capacitaciones al personal, para que así se puedan adaptar mejor políticas internas que propone la organización y de esta manera mejorar el ambiente de control.
2. Se recomienda a la organización enfocarse más en cumplir con sus objetivos, estos se podrán dar al momento en que se puedan detectar a tiempo aquellos riesgos que se pudieran presentar en la organización, haciendo un análisis continuo como auditorías internas, asimismo cumpliéndose las diferentes actividades a través del buen desempeño laboral del personal de la organización, siendo estas en las diferentes áreas

y del mismo modo transferir la información a los directivos de forma detallada y oportuna, por la buena imagen de la organización.

3. Se recomienda a la organización, hacer uso total de los productos que brindan para que así pueda invertir o dar incentivos al personal de la organización, con la finalidad de que se pueda lograr los objetivos y metas propuestas y así también poder desarrollar nuevas estrategias cada año para que los trabajadores puedan llevar a cabo sus labores de manera correcta, oportuna, eficaz y eficiente, la transferencia de la información a las diferentes áreas debería ser a tiempo y de forma oportuna.
4. La empresa debe tener bien definidas las normas y políticas de su empresa y hacerlas cumplir a cabalidad a cada uno de los trabajadores, sólo así logrará que éstos se identifiquen con ella y puedan orientar sus labores no sólo a sus intereses personales, sino también a los intereses generales de la empresa ya que el cumplimiento de valores éticos es también fundamental.
5. Las organizaciones deben tener un buen sistema de control interno para poder conseguir sus objetivos de rentabilidad y prevención de pérdidas de recursos; puede ayudar a la obtención de información financiera fiable; para de este modo poder determinar dichas incidencias que a futuro puedan entorpecer la eficiencia de un buen control interno dentro de la empresa, por lo tanto también puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anticona, N. (2015).** *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015.* Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote
- Arceda, S. (2015).** *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.* Tesis para optar el grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Barbarán, G. (2013)** *Implementación de control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú.* Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran\\_gl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf)
- Burgos, C., y Suarez, R. (2015).** *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones CHRISTH.AL S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2015.* Tesis para obtener el título de Contador Público. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE\\_CONT\\_CLAUDIA.BURGOS\\_RUTH.SUAREZ\\_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE_CONT_CLAUDIA.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF)

**Bravo, C. (2017)** *Monitoreo y supervisión al equipo directivo y su efecto en la gestión del talento humano de las I. E. Públicas de San Luis*. Tesis para optar el grado académico de: doctor en administración. Recuperado de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/4330/Bravo\\_NCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/4330/Bravo_NCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Cabrera, E. (2009)**. *Control*. Libro. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10316496>

**Castro, L. (2017)**. *Control Interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa corporación PJ S.A*. Tesis para optar el título de contador público. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8857/castrogavidialorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Carrasco, N. (2015)**. *El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero*. Trabajo de Graduación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>

**COSO I (1992)**. *Committee Of Sponsoring Organizations*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos64/auditoria-interna-papelcontrol-interno/auditoria-interna-papel-control-interno2.shtml>

**Contraloría General de la República (2014)**. *Los elementos conceptuales para el control interno gubernamental que evaluará la Contraloría General de la República*. Revista Informativa. Recuperado de: <http://ww2.mincetur.gob.pe/wp>

[content/uploads/documentos/institucional/sistema de control interno/Marco Conceptual\\_SCI.pdf](#)

**Crisólogo, A., y León, S. (2012).** *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular interamericano s.a., de la ciudad de Trujillo en el año 2012.* Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público. Recuperado de:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO\\_ANA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_EFECTO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO_ANA_CONTROL_INTERNO_EFECTO.pdf)

**Cruzado, M. (2014).** *Implementación de un sistema de control Interno en el proceso logístico y su Impacto en la rentabilidad de la Constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014.* Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Recuperado de:  
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carri%20on%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Chunga, E. (2014).** *El Sistema De Control Interno Como Soporte Para La Eficiente Gestión De Inventarios En Las Empresas Comerciales De La Provincia De Huaura.* Tesis presentada para optar título profesional de contador público. Recuperado de: [http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS\\_FINAL\\_CHUNGA\\_VERGARA.pdf?sequence=1](http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS_FINAL_CHUNGA_VERGARA.pdf?sequence=1)

**Endara, C. (2016).** *Auditoría de control interno para la agencia de desarrollo económico territorial adscrita al Gobierno Provincial del Carchi de la ciudad de Tulcán.* Tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad Superior, Auditoria y Finanzas, CPA. Recuperado de:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2473/1/TUTCYA001-2016.pdf>

**Fonseca, O. (2011).** *Sistema de Control Interno para Organizaciones.* Libro.

Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>

**Guerra, L. (2015).** *El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura.* Investigación realizada para obtención del título de Contadora Pública. Recuperado de:

<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1>

**Guerra, L. (2016).** *Control interno y gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz, 2016.* Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**García, J & P. Salazar (2005).** *Métodos de Administración y Evaluación de Riesgos,* tesis para optar título de ingeniería en información y control de gestión.

Recuperado de:

[http://repositorio.uchile.cl/tesis/uchile/2005/garcia\\_j2/sources/garcia\\_j2.pdf](http://repositorio.uchile.cl/tesis/uchile/2005/garcia_j2/sources/garcia_j2.pdf)

**Guerrero, D. (2014).** *Diseño Del Manual De Control Interno En El Área De Tesorería En La Compañía Dumasa S.A.S.,* Proyecto de grado presentado como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Recuperado de: <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>

**Guevara, J., y Quiroz, R. (2014).** *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora RIAL construcciones y servicios S.A.C. 2014.* Tesis para obtener el Título

Profesional de Contador Público. Recuperado de:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA\\_JUAN\\_C  
ONTROL\\_INTERNO\\_EFICIENCIA\\_LOG%C3%8DSTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_C_ONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%C3%8DSTICA.pdf)

**Layme, E. (2015).** *Evolución de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar de la*

*municipalidad provincial mariscal nieta, 2014.* Tesis para optar le titulo

profesional de Contador Público. Recuperado de:

[http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_20  
15.pdf;jsessionid=91DB71AF23C1F45D252A45C5F944272E?sequence=1](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=91DB71AF23C1F45D252A45C5F944272E?sequence=1)

**La Contraloría General de la Republica (2014).** *Marco conceptual del Control*

*Interno.* Libro Digital. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno  
CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**Luppi, H. (2010).** *Modelos de Control Interno.* Blog. Recuperado de:

[http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/09/modelos-de-control-  
interno.html](http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/09/modelos-de-control-interno.html)

**Hervada Psicólogos (2013).** *El autocontrol emocional.* Página Web. Recuperado

de: <http://hervadapsicologos.com/2013/06/04/el-autocontrol-emocional/>

**Lopez, E. (2015).** *Control Social.* Monografía. Recuperado de:

[http://www.academia.edu/16515482/Control\\_Social](http://www.academia.edu/16515482/Control_Social)

**Lopez, A. (2015).** *Diseño y estructura organizacional en empresas de Ingeniería*

*Civil de la Ciudad de Quetzaltenango.* Tesis de grado previo a conferírsele

título de administradora de empresas en le grado académico de licenciada.

Recuperado de: <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesisjcem/2015/01/01/Lopez-Ana.pdf>

**Malca, M. (2016).** *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015.* Tesis para optar el título profesional de contador público. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca\\_gma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf)

**Malavé, L. (2015).** *Manual de control interno contable para la Bodega de la Empresa Publica “EMASA” del Canto Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2015.* Título previa a la obtención de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. Recuperado de: <http://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/3462/1/UPSE-TCA-2015-0072.pdf>

**Mamani, F. (2014).** *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto.* Tesis para optar el título profesional de contador público. Recuperado de: [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Mata, T. (2016).** *Importancia del Control Interno en el área administrativa de la Corporación Goyita S.A.C., 2016.* Tesis para optar el título profesional de contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**Muguerza, F. (2015).** *Sistema de Control Interno y Gestión de inventarios en la empresa LUBRITECNIC CÍA. LTDA. En la provincia de Santo Domingo de*

*los TSA ´CHILA*. Tesis previa a la obtención del título de ingeniero en contabilidad superior, auditoría y finanzas, CPA. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2617/1/TUSDCYA093-2015.pdf>

**Pañora, L. (2015).** *Aplicación de las normas de control interno, en la optimización y aprovechamiento de los recursos en la pastoral social caritas de la Diócesis de Ambato*. Trabajo de grado previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría C.A.P. Recuperado de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17804/1/T3106i.pdf>

**Pérez, P. (2003).** *Los cinco componentes del Control Interno - Material de apoyo a la docencia*. Monografía para el conocimiento de los componentes del Control Interno, Recuperado

de: <http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

**Pérez, L. (2016).** *Autocontrol*. Diapositivas. Recuperado de:

[https://prezi.com/kr\\_lrp45syfb/el-autocontrol/](https://prezi.com/kr_lrp45syfb/el-autocontrol/)

**Príncipe, Y. (2015).** *Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

**Salas, B. (2011).** *Diseño De Un Manual De Control Interno En El Área Financiera Del Instituto De La Niñez Y La Familia Infa, Provincia De Imbabura*. Tesis de Grado previo la obtención del título de Magíster en Auditoría de Gestión de la Calidad. Recuperado de:

<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

**Quispe, M. (2015).** *Control de Calidad*. Diapositivas. Recuperado de:

<https://es.slideshare.net/samaells1/clase-i-control-de-calidad>

**Rivero, A. (2008).** *Antecedentes y Evolución del control Interno y su desarrollo en cuba, monografía*. Recuperado

de: <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>

**Rodríguez, D. (2014).** *Sistema de control interno para optimizar los procesos de cuentas por pagar en los hoteles de la provincia de Casma en el año 2014*.

Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**Rodríguez, R., y Vega, L. (2016).** *Diseño De Un Sistema De Control Interno En La Empresa A & B Representaciones SRL, Con El Fin De Mejorar Los Procesos Operativos - Periodo 2015*. Tesis para optar el título de Contador Público.

Recuperado de:

[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL\\_RodriguezdelaCruzRussellVegaDavilaLucia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussellVegaDavilaLucia.pdf)

**Santillan, W. (2014).** *El Control Interno en el Área de Presupuesto de la*

*Municipalidad Distrital de Pariahuanca – Carhuaz, 2014*. Tesis presentada para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**Santa Cruz, M. (2014).** *El control interno Basado en el Modelo COSO.*

Investigación. Recuperado de:

[http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/334](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/334)

**Segovia, J. (2011).** *Diseño e implementación de un sistema de control interno para*

*la compañía Datugourmet CIA. LTDA.* Previa a la obtención de título de ingeniera en contabilidad y auditoría, Contadora Pública Autorizada.

Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCCE-0003-124.pdf>

**Silva, M. (2013).** *Diseño de un sistema de control interno aplicable al área*

*administrativa y contable en la compañía INSERNIN C.A. dedicada a la*

*producción y venta de adoquines.* Tesis previa a la obtención del título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. Universidad

Politécnica Salesiana Sede Quito.

**Sosa, L. (2015).** *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Contable De La*

*Empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Tesis para obtener el título de

Contador Público. Recuperado de:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

**Távora, C. (2014).** *Mejora del sistema de almacén para optimizar la gestión*

*logística de la empresa comercial Piura.* Tesis para optar el título de:

Ingeniero Industrial. Recuperado de:

<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/700/IND-TAV-INF-14.pdf?sequence=1>

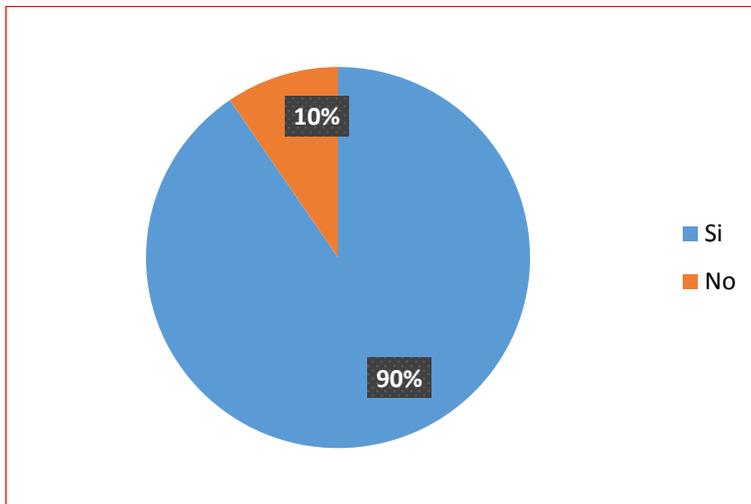
- Trejo, N. (2014).** *El control interno y la administración financiera en la dirección regional de Educación – Huaraz, 2014.* Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Vega, O. (2015).** *Control interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015.* Tesis desarrollada para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Vera, V., y Vizuete, E. (2011).** *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ.* Proyecto de grado previo a la obtención del título de: Ingeniería Comercial, mención finanzas. Recuperado de:  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>
- Zuñiga, J. (2017).** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial INAFE SAC de Chimbote, 2015.* Tesis para optar título profesional de contador público. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1882/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_INVENTARIOS\\_ZUNIGA\\_ABREGU\\_JESUS\\_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1882/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_ZUNIGA_ABREGU_JESUS_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y)





## Anexos 2

**Figura 1:** La integridad, honestidad y una buena conducta

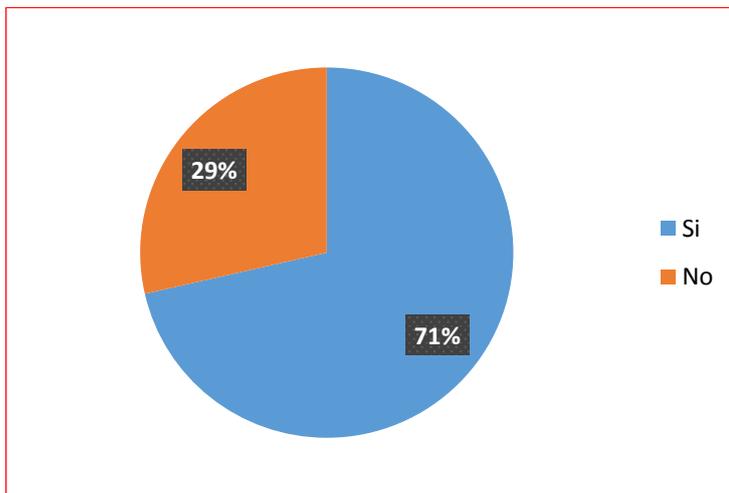


**Fuente:** Tabla 1

### **Interpretación:**

De acuerdo a las repuestas dadas por los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, se puso en evidencia que el 90 % de los trabajadores, si ponen en práctica dentro del trabajo la integridad, la honestidad y una correcta conducta respecto a las labores que realizan, lo que determina que en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, en lo que respecta a la integridad y los valores ético, si se aplica por parte de los trabajadores ya que se evita favoritismo que tengan que ver con intereses particulares, así mismo se precisa que el 10 % de los trabajadores de la organización indican que no realiza la práctica de la integridad, honestidad y ni una buena conducta dentro de la organización, este resultado muestra pues que lo trabajadores en una cierta parte no aplican valores que eviten aquellas malas prácticas dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC.

**Figura 2:** La estructura del organigrama

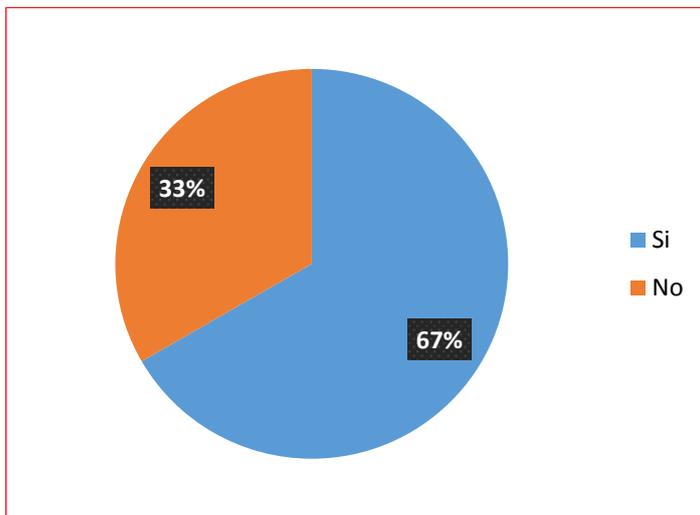


**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:**

Con relación a la encuesta realizada a los trabajadores la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, se obtuvo que un 71% afirma que si se cumple con el organigrama de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, es así que se puede determinar que en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, la estructura organizacional se cumple de forma satisfactoria, así mismo el 29% precisó que no se cumple con el organigrama que se mantiene en la empresa, lo cual hace referencia a que en ciertas oportunidades los trabajadores no cumplen con sus funciones designadas dentro de la empresa.

**Figura 3:** Deberes y obligaciones

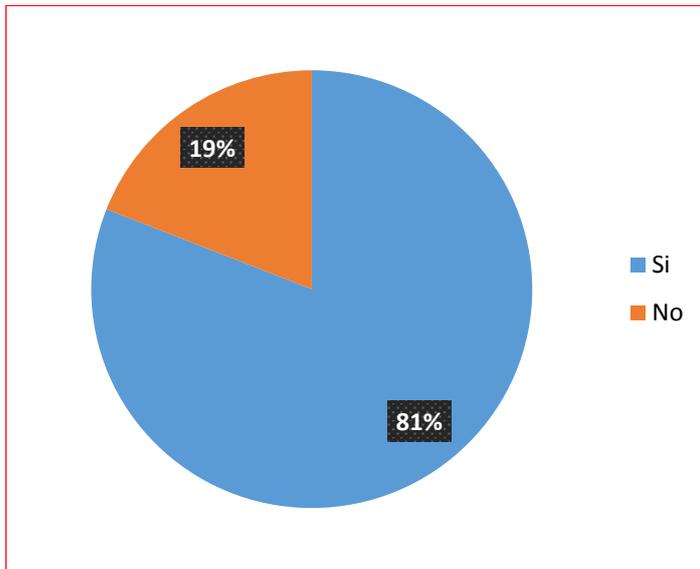


**Fuente:** tabla 3

**Interpretación:**

Como parte de la investigación, se desarrolló una encuesta a los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, donde se pudo obtener que un 67% de los trabajadores, confirma que si se hace una delegación adecuada de las obligaciones y deberes que se deben cumplir dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, entonces se puede decir que las responsabilidades se cumplen de forma propicia, en cambio el 33% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, señala que no se proporcionan los deberes y obligaciones de forma debida lo que conlleva a que no se puedan desenvolver los trabajadores de manera debida a falta de una buena delegación de deberes y obligaciones.

**Figura 4:** Desempeño profesional del personal

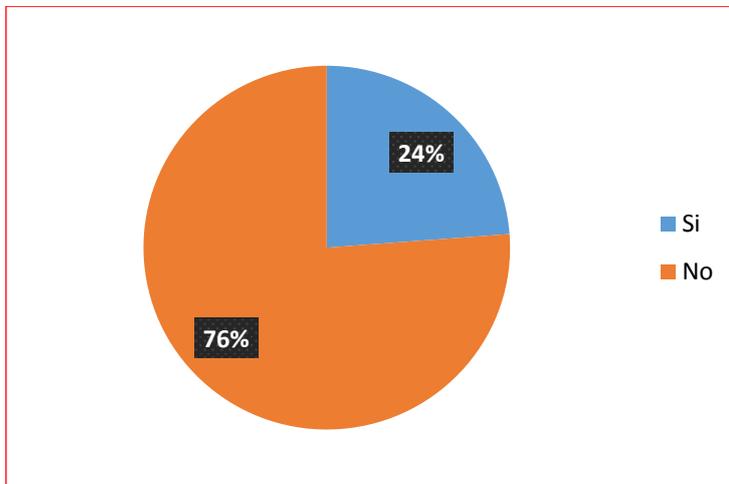


**Fuente:** tabla 4

**Interpretación:**

Es significativo dar a conocer que el 81% de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, si desarrollan un buen desempeño profesional, esto conlleva a que la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, si tiene un buen control en cuanto al desarrollo de las actividades que se dan dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, mientras que el 19% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, no cumple con el buen desempeño profesional, lo que supone que los trabajadores no están comprometidos con las responsabilidades que se tiene dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC,.

**Figura 5:** Los riesgos de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC.

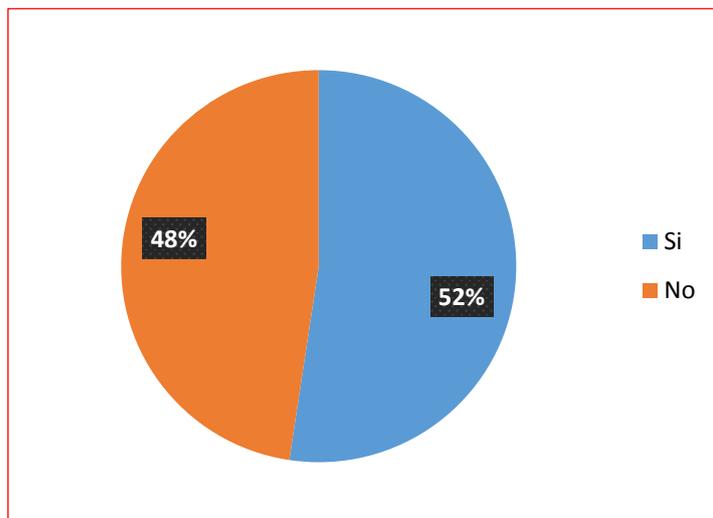


**Fuente:** tabla 5

#### **Interpretación:**

Es de interés dar a conocer a través de las encuestas realizadas por los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, que en un 24% si logran identificar aquellos riesgos que están perjudicando los objetivos planteados por la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, después de haber determinado esto se puede decir entonces que la identificación de los riesgos a tiempo ayudan a que empresa pueda optar por nuevas estrategias para que no siga perjudicado los objetivos generales y específicos de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, sin embargo el 76% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, no logran identificar aquellos riesgos que perjudiquen a la empresa, pues esto es una gran desventaja ya que la empresa no podría lograr de manera satisfactoria los objetivos propuestos.

**Figura 6:** Análisis de los riesgos en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC

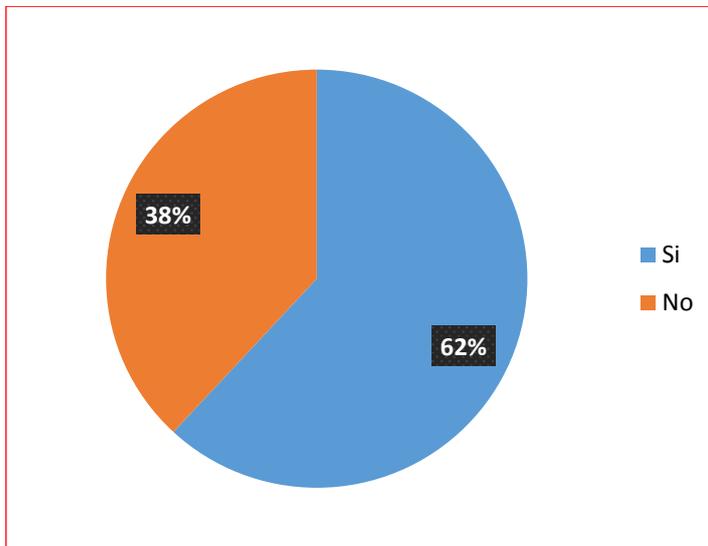


**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación:**

La información que se muestra en la tabla, nos da conocer que el 52% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, si analiza aquellos riesgos que pueden afectar a la entidad, es así que se pueden considerar que si está cumpliendo con la evaluación de riesgos, dando a conocer que factores son los que están poniendo en riesgo el cumplimiento de los objetivos dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, mientras que 48% señalan que no analizan aquellos riesgos que afectar los objetivos de la entidad, entonces a través de esto se pueden determinar que esto es una gran desventaja ya que no se puede distinguir los riesgos que están poniendo en riesgo los objetivos de la organización.

**Figura 7:** Riesgos que perjudican la entidad en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC



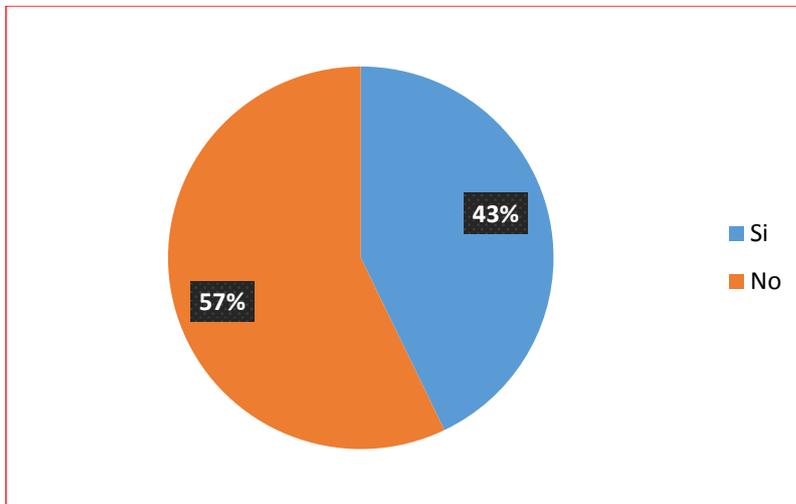
**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:**

Es de suma importancia señalar a través de la encuesta que el 62% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, si toma en cuenta aquellos riesgos que perjudican a la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, a través de esto entonces se puede describir que la valoración de los riesgos si se cumple dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, ya que se toma en cuenta los riesgos que están afectando los objetivos planteados por la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, sin embargo el 38% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, no toman en cuenta aquellos riesgos que perjudican a la empresa, por lo tanto se puede decir que esto desfavorece a la empresa, ya que no se toma importancia que

los riesgos que están perjudicando a los objetivos planteados en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC,

**Figura 8:** La capacidad de desafiar los riesgos

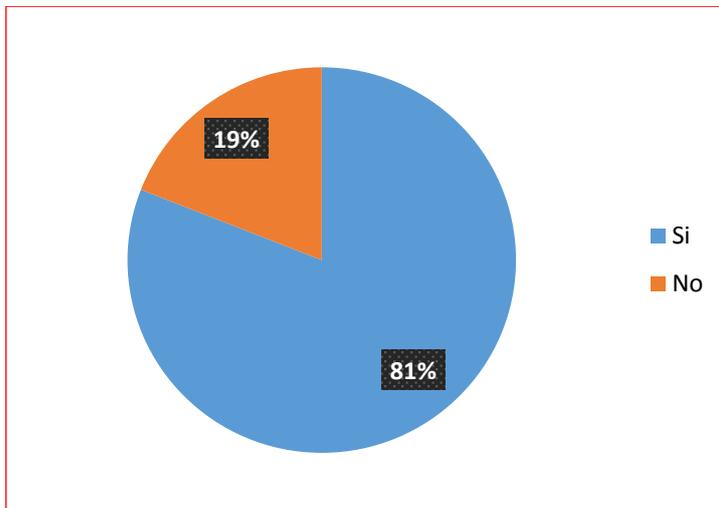


**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:**

Los resultados que se presentan después de haber ejecutado las encuestas a los trabajadores, responden que un 43% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, si están aptos para poder desafiar los riesgos que se puedan presentar, es así entonces que la respuesta ante un riesgo si puede enfrentar de tal manera que no puedan afectar a los objetivos planteado, mientras que el 57% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, no puede desafiar aquellos riesgos que puedan afectar a los objetivos de la empresa, se puede concluir entonces que esto es perjudicial para la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC

**Figura 9:** Segregación de funciones dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC

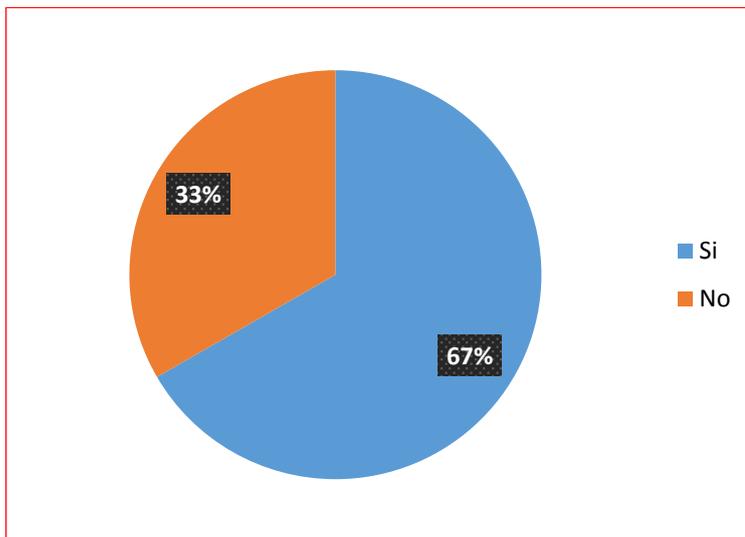


**Fuente:** Tabla 9

#### **Interpretación:**

Sin duda la información recopilada a través de la encuesta, resalta que el 81% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, afirma que la segregación de funciones dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, se realiza de manera correcta, esto nos indica que en la organización si se hace una segregación de funciones en cuanto a las actividades de control que se ejecutan dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, sin embargo el 19% de los trabajadores señala que no se efectúa una correcta segregación de funciones, lo cual precisa que existe dentro de la organización una serie de riesgos que pueden conllevar a no ejecutar sus actividades con controles.

**Figura 10:** Acceso a los recursos o archivos

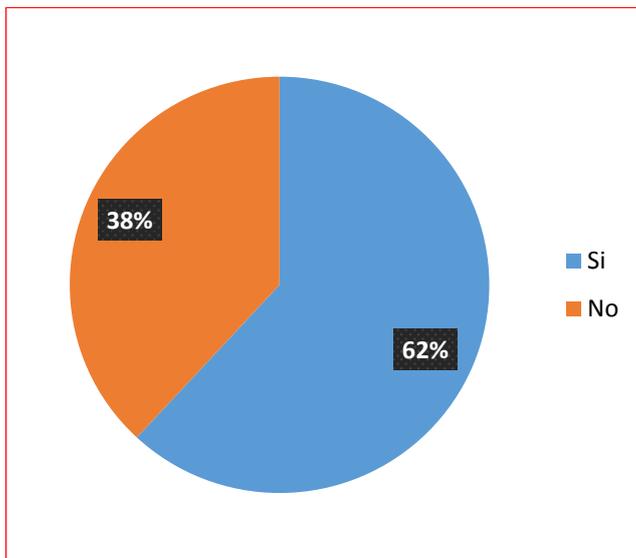


**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:**

Lo concerniente a la información obtenida, el 67% de los trabajadores, afirma que los archivos importantes que se encuentran dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, solo son accesibles por el personal autorizado, entonces de este modo podemos decir que si existen controles sobre el acceso a los recursos o archivos que se encuentran dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, mientras que el 33% establece que los archivos no son accesibles solo por el personal autorizado, esto indicaría que existe también dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, un descontrol en cuanto al acceso de los recursos o archivos que se encuentran dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC

**Figura 11:** Documentación de procesos, actividades y tareas

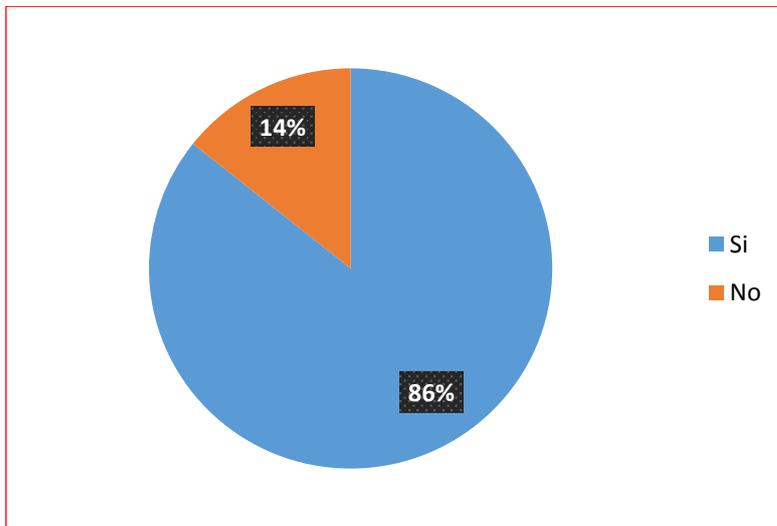


**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:**

Al respecto sobre las documentaciones, los resultados que se obtuvieron fueron que el 62% de los trabajadores manifiesta que los documentos de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, son hallados con facilidad, lo cual favorece a la empresa ya que no se va a requerir de mucho tiempo para la búsqueda de documentos. Entonces diríamos que dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, se encuentra un control en cuando a las documentaciones de procesos, actividades y tareas. Sin embargo, el 38% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, señala que las documentaciones no son encontradas con facilidad, lo cual dificulta el desarrollo de las actividades, por falta de orden en cuando a las documentaciones.

**Figura 12:** Manejo de información dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC

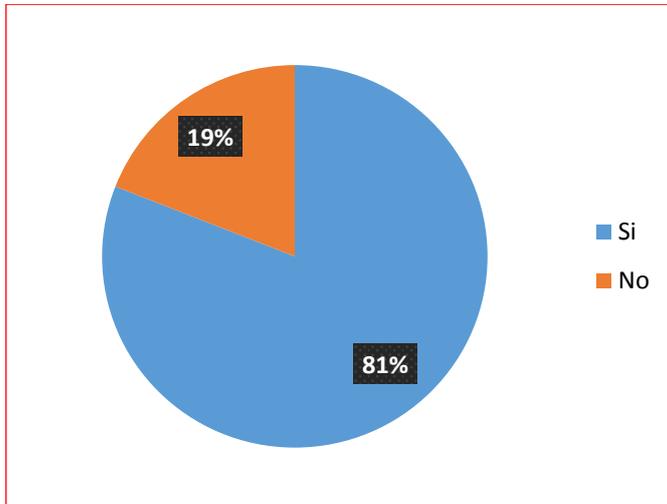


**Fuente:** Tabla 12

#### **Interpretación:**

Acerca de la información que se encuentra dentro de la entidad se puede precisar que el 86% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, señala que la información si es obtenida fácilmente entre las diferentes áreas que se encuentra dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, cabe precisar entonces que dentro de la empresa si se desarrolla un buen uso de funciones en cuanto a la información que se maneja, el 14% de los trabajadores por el contrario manifiesta que no puede ser obtenida con facilidad la información entre las diferentes áreas de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, esto nos indica entonces que no se podría cumplir con satisfacción los objetivos de cada área de la empresa.

**Figura 13:** La información de calidad y suficiente de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC

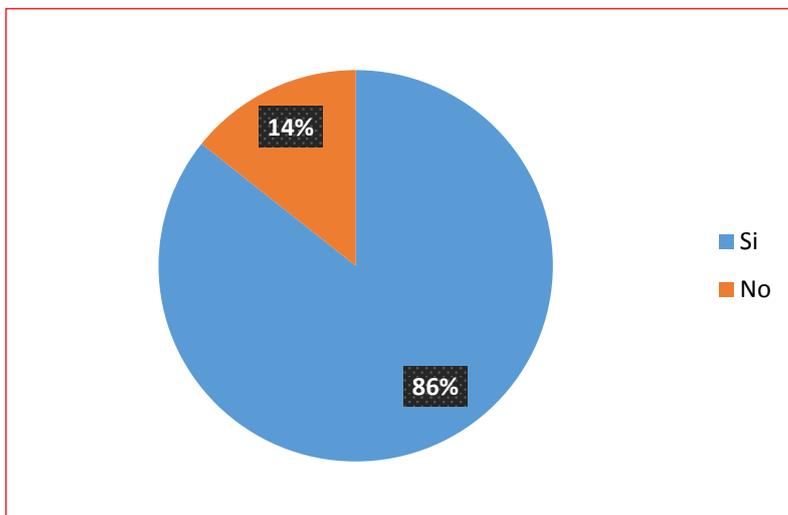


**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:**

Respecto a los resultados encontrados el 81% de los trabajadores precisa que la información que se encuentra dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, si es de calidad y suficiente, esto nos muestra entonces que si se encuentra calidad y suficiencia en cuanto a la información que se maneja dentro de la empresa, así mismo el 19% de los trabajadores refiere que no se encuentra una información de calidad y suficiente, el cual dificultaría a la buena comunicación entre áreas de la entidad.

**Figura 14:** La comunicación interna dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC

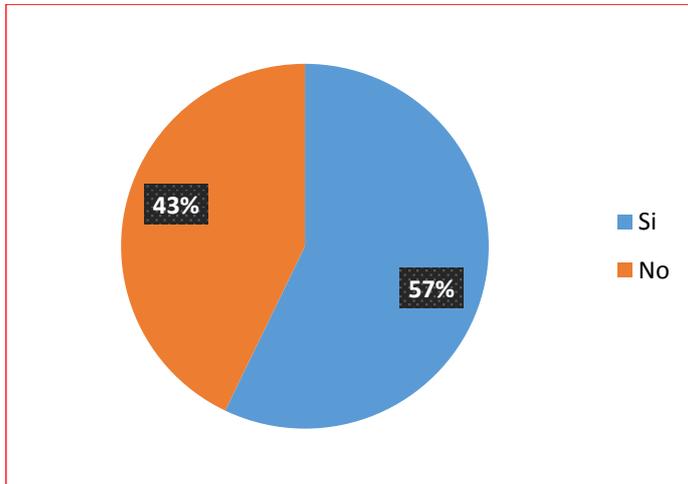


**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:**

Al hacer evidencia de los resultados obtenidos por los trabajadores de la empresa, el 86% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, menciona que si existe una buena comunicación interna dentro de la empresa, lo que conlleva a que la información se difunda de forma ascendente y descendente por todas las áreas de la empresa y se pueda desarrollar de manera eficaz las responsabilidades dadas a cada área, mientras que el 14% de los trabajadores de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, establece que no se lleva una buena comunicación interna dentro de la empresa, lo que predispone que no se puede realizar las responsabilidades dadas a cada área de manera eficaz.

**Figura 15:** El buen manejo de la prevención y el monitoreo dentro de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC

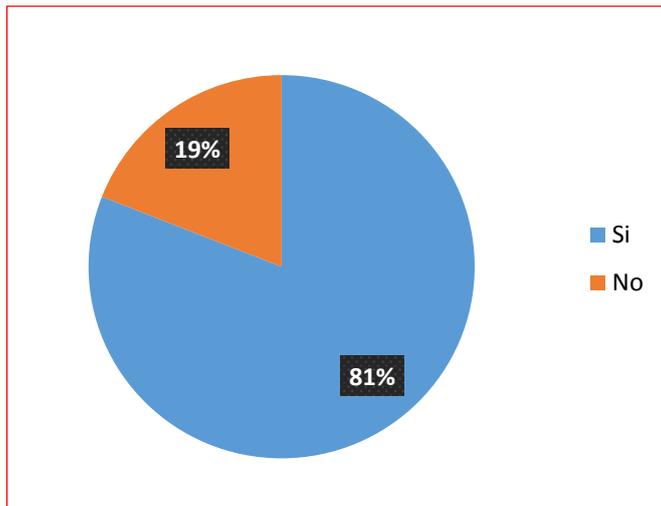


**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:**

Después de haber recolectado las respuestas dadas por los encuestados, se puso en evidencia que el 57% de los trabajadores si manejan acciones de prevención y monitoreo para la mejora de actividades en la diferentes áreas de la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC, se determina entonces que dentro de la empresa si se encuentra Normas Básicas para las acciones de prevención y monitoreo, sin embargo el 43% de los trabajadores indica que no se hace el manejo de acciones de prevención y monitoreo dentro de la empresa.

**Figura 16:** Los compromisos de mejoramiento en la empresa consorcio de importación y exportación de locería cusco SAC



**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:**

En cuanto a los compromisos de mejoramiento dentro de la empresa, se puede apreciar que el 81% de los trabajadores sí toma con responsabilidad los compromisos de mejoramiento en cuanto a las actividades que realiza la entidad, es decir que dentro de la empresa sí se cumple con las Normas básicas para los compromisos de mejoramiento, mientras que un 19% de los trabajadores da como respuesta que no se toma con responsabilidad los compromisos de mejoramiento en cuanto a las actividades que desarrolla en la empresa.