



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
PEQUEÑA EMPRESA “THE NAZARETH SCHOOL”
E.I.R.L DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA – HUARAZ,**

2019

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

AUTORA

RAMIREZ HUARANGA, RUTH VICTORIA

ORCID: 0000-0002-4829-6280

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2020

1. Título:

Características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School”

E.I.R.L del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019

2. Equipo de trabajo

AUTORA

Ramirez Huaranga, Ruth Victoria

ORCID: 0000-0002-4829-6280

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

3. Jurado de investigación

Mgtr. Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Mgtr. Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Mgtr. Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Dr. Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

Agradecimiento

Mi gratitud, principalmente está dirigida a Dios, por haberme acompañado y guiado en el transcurso de mis estudios, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por darme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, porque ha inculcado en mí los valores éticos y morales, a los docentes quienes han contribuido con sus enseñanzas en mi formación profesional.

Al docente tutor de investigación Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, por sus conocimientos, esfuerzo, dedicación, paciencia y motivación ya que fueron fundamentales para mi formación como investigadora.

Ruth Victoria

Dedicatoria

A mis padres, Teodosio Paulino y Maximina Juana, que me brindaron en todo momento su apoyo incondicional para poder hacer posible el logro de mis objetivos y metas.

A mi hermano Paul Jordanov, por su tiempo, apoyo y motivación constante durante mi formación profesional.

A mis docentes, que me acompañaron durante esta etapa de estudios, por sus conocimientos transmitidos y sobre todo por forjarme para el desempeño eficiente en la carrera profesional de Contabilidad.

Ruth Victoria

Resumen

La presente investigación tiene el siguiente enunciado del problema ¿Cuáles son las características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?, cuyo objetivo fue: Determinar las características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019; el diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal, nivel descriptivo simple y tipo cuantitativo; la técnica que se utilizó para la recolección de datos fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Los principales resultados obtenidos en la pequeña empresa son: el 71% de los encuestados demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, el 100% señala que las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos de la organización, el 71% maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control, el 57% de los encuestados manifiesta que se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control, se llegó a la conclusión general que, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el modelo COSO, la pequeña empresa “The Nazareth School” cuenta con un código de ética, las actividades del personal son supervisadas, en la organización existe buena comunicación e información de las actividades, no obstante es de precisar, que no han implementado un sistema de valoración de riesgos que ayuden a cumplir los objetivos de la institución.

Palabras claves: Características, control interno, COSO, organización, pequeña empresa.

Abstract

The present investigation has the following statement of the problem: What are the characteristics of internal control in the small company “The Nazareth School” EIRL - of the Independence District - Huaraz, 2019 ?, whose objective was: To determine the characteristics of internal control in the small company “The Nazareth School” EIRL - from the Independence District - Huaraz, 2019; the research design was non-experimental with a cross-section, simple descriptive level and quantitative type; The technique used for data collection was the survey and its instrument was the questionnaire. The main results obtained in small businesses are: 71% of those surveyed demonstrate a commitment to integrity and ethical values, 100% indicate that activities and tasks are supervised and monitored by the hierarchical levels of the organization, 71% manages an adequate communication and information channel for activities and control, 57% of those surveyed stated that supervision and monitoring of the control system is carried out, it was generally concluded that internal control is framed in the five components established in the COSO model, the small company “The Nazareth School” has a code of ethics, the activities of the personnel are supervised, in the organization there is good communication and information on the activities, however it is necessary to specify that they have not implemented a risk assessment system that helps meet the institution's objectives.

Key words: Characteristics, internal control, COSO, organization, small business

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
1. Título	ii
2. Equipo de trabajo	iii
3. Jurado de investigación	iv
4. Agradecimiento	v
5. Dedicatoria	vi
6. Resumen	vii
7. Abstract	viii
8. Índice tablas	ix
9. Índice de figuras	x
I. Introducción	14
II. Revisión de literatura	24
III. Hipótesis	55
IV. Metodología	56
4.1. Diseño de la investigación	56
4.2. Población y muestra	57
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	59
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	64
4.5. Plan de análisis	64
4.6. Matriz de consistencia	65
4.7. Principios éticos	67
V. Resultados	68
5.1. Resultados	68
5.2. Análisis de resultados	79
VI. Conclusiones	91
Recomendaciones	94
Referencias bibliográficas	96
Anexos	102

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Cuenta con un código de ética.	68
Tabla 2: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	68
Tabla 3: Ha sido capacitado en temas de ética y valores.	69
Tabla 4: Cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional	69
Tabla 5: Conoce la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.	69
Tabla 6: Hace uso de reportes financieros y contables para la toma de decisiones.	70
Tabla 7: Cuenta con una estructura orgánica acorde a sus metas y objetivos.	70
Tabla 8: Conoce los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad	70
Tabla 9: Conoce sus deberes y responsabilidades.	71
Tabla 10: En qué documento están las funciones y responsabilidad del personal.	71
Tabla 11: Cuenta con personal cualificado para el logro de sus objetivos y metas.	71
Tabla 12: Cuenta con un plan de administración de riesgos.	72
Tabla 13: Cuenta con un inventario de riesgos.	72
Tabla 14: Cuenta con una matriz de riesgos.	72
Tabla 15: Ha implementado un sistema de valoración de riesgos a nivel corporativo.	73
Tabla 16: Cuenta con un plan de contingencia para mitigar los riesgos.	73
Tabla 17: Las tareas se realizan de acuerdo a los lineamientos y políticas fijadas.	73
Tabla 18: Las actividades son supervisadas y monitoreadas	74
Tabla 19: Con que frecuencia se realizan controles de las actividades y tareas.	74
Tabla 20: Se realiza conciliaciones, arqueos y verificaciones	74
Tabla 21: Emplea tecnologías de información en sus procesos	75
Tabla 22: Cuenta con políticas de seguridad de información.	75
Tabla 23: La organización cuenta con un sistema de información y comunicación.	75
Tabla 24: La organización cuenta con un archivo institucional.	76
Tabla 25: Maneja una adecuada comunicación e información	76
Tabla 26: Existe buena comunicación dentro de su organización	76
Tabla 27: Se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno	77
Tabla 28: Con qué frecuencia se realiza la evaluación del sistema de control interno	77

Tabla 29: Los resultados de la evaluación son documentados y se reportan	77
Tabla 30: Se adopta las medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos	78

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Cuenta con un código de ética.	106
Figura 2: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	106
Figura 3: Ha sido capacitado en temas de ética y valores.	107
Figura 4: Cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional	107
Figura 5: Conoce la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.	108
Figura 6: Hace uso de reportes financieros y contables para la toma de decisiones.	108
Figura 7: Cuenta con una estructura orgánica acorde a sus metas y objetivos.	109
Figura 8: Conoce los niveles jerárquicos y las líneas de autoridad establecidas.	109
Figura 9: Conoce sus deberes y responsabilidades.	110
Figura 10: En qué documento están las funciones y responsabilidad del personal.	110
Figura 11: Cuenta con personal cualificado para el logro de sus objetivos y metas.	111
Figura 12: Cuenta con un plan de administración de riesgos.	111
Figura 13: Cuenta con un inventario de riesgos.	112
Figura 14: Cuenta con una matriz de riesgos.	112
Figura 15: Ha implementado un sistema de valoración de riesgos corporativos	113
Figura 16: Su organización cuenta con un plan de contingencia	113
Figura 17: El desarrollo de las actividades y tareas están claramente establecidas	114
Figura 18: Las actividades son supervisadas y monitoreadas	114
Figura 19: Con qué frecuencia se realizan controles de las actividades y tareas.	115
Figura 20: Se realiza conciliaciones, arqueo y verificaciones	115
Figura 21: Emplea tecnologías de información en sus procesos	116
Figura 22: Cuenta con políticas de seguridad de información.	116
Figura 23: La organización cuenta con un sistema de información y comunicación.	117
Figura 24: La organización cuenta con un archivo institucional.	117
Figura 25: Maneja una adecuada comunicación e información de actividades	118
Figura 26: Existe buena comunicación dentro de su organización	118
Figura 27: Se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno	119
Figura 28: Con qué frecuencia se realiza la evaluación del SCI	119

Figura 29: Los resultados de la evaluación son documentados y se reportan	120
Figura 30: Se adopta las medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos.	120

I. Introducción

El presente trabajo de investigación tiene como título; características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019. Tiene como propósito principal conocer de un eficiente sistema de control interno, obtener resultados contundentes y analíticos de la problemática que se encuentre en el desarrollo del control interno de la pequeña empresa.

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de control, el cual comenzó con registros sencillos, por ejemplo, con los dedos de las manos, pies y las rocas; hasta llegar al avance de los sistemas de numeración, estos sistemas permitieron avanzar hacia tareas significativas situadas principalmente al control del territorio.

En los antiguos reinos se observó un tipo de control y la variedad de cargos de los tributos, en el momento en que los soberanos solicitaban el mantenimiento de sus cuentas de alojamiento, estos evidenciaban de alguna manera los tipos de control con la finalidad de evitar desfalcos.

En 1807, Napoleón Bonaparte por intermedio de la Corte de Cuentas, velaba por los asuntos contables del Estado. En 1862, la auditoria fue reconocida por primera vez bajo la ley británica de sociedades anónimas, asimismo, ya en 1862 la profesión de auditor creció rápidamente en Inglaterra, teniendo como objetivo principal la detección del fraude.

Posteriormente, en los noventa y con la producción del informe COSO, el control interno se centra en cada actividad organizacional, identificado con la realización de los diferentes objetivos económicos y los ejercicios característicos para su satisfacción. El

control interno rápidamente fue objeto de concentración en diferentes naciones, principalmente en Canadá, Reino Unido y Australia donde surgieron informes ampliamente aclamados, cuyo origen siguió la forma de pensar en el informe principal. (Claros y León, 2012).

El control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. Una de las causas se encuentra en no haber asumido de forma efectiva la responsabilidad, sobre el mismo, por parte de los miembros del Consejo de Administración de las diversas actividades económicas que se desarrollan en cualquier país, el Perú no es una excepción.

En el Perú, desde el gobierno del presidente Augusto Leguía, se impulsó por primera vez la modernización, siendo importante para el Estado, asimismo, los avances del sistema de control interno fueron significativos, a razón de que el estado progresivamente fue implementado controles para poder detener los actos de corrupción, permitiendo al funcionario, servidor y al ciudadano tener una cultura participativa respecto al manejo de los recursos públicos (Claros y León, 2012).

El control interno, es el marco por el cual se da impacto a la organización de una entidad financiera. En ese sentido, el término organización se utiliza para asignar, la disposición de aquellas actividades importantes para el logro de una meta dentro de la entidad monetaria. Abarca, de esta manera, aquellas actividades de dirección, financiamiento, avance, distribución y utilización de una organización; sus relaciones públicas y privadas y la observación general sobre su patrimonio y aquellos de quienes depende su protección y desarrollo.

A pesar del hecho, en primer lugar, el control interno comienza en las funciones de la organización pública, hay indicios de que desde una época inaccesible se utilizó en las rendiciones de cuenta de los estados primitivos y dominios privados.

Estos controles fueron realizados por el examinador (auditor), persona experta que sintetizó las rendiciones de cuenta de las autoridades y agentes, quienes por falta de orientación no podían presentarlo como una copia impresa. La fuente del control interno, se sitúa en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los representantes hicieron hincapié en la elaboración y la creación de sistemas adecuados para la organización.

La Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Ley N° 28716, plantea las pautas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del Control Interno que se realiza en cada entidad.

Este sistema apunta a cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos mediante acciones de control previo, simultáneo y posterior.

Posteriormente, se dio la Resolución de Contraloría 320-2006-CG, el cual aprobó y desarrolló las normas de Control Interno para las entidades del Estado. Del mismo modo, con la finalidad de facilitar su implementación se emitió la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (R.C. N° 458-2008-CG), dicha guía provee los lineamientos, las herramientas y los métodos para la implementación del Sistema de control interno.

Es importante destacar que, para cualquier organización pública o privada moderna, sus bases se fundamentan en tener un adecuado sistema de control interno a nivel de entidad y sus procesos. También, debemos tener en cuenta que cada persona

que labora en las organizaciones debe seguir los parámetros establecidos para así lograr sus objetivos y metas.

En nuestra localidad las empresas del sector privado, se constituyen de acuerdo con sus necesidades, hacen uso de sistemas simples o complejos de procedimientos de control con la finalidad que las personas realicen sus actividades de manera cotidiana, en el caso de la pequeña empresa “The Nazareth School”, se encuentra ubicada en la ciudad de Huaraz, la institución tiene como nombre comercial: “Los Pequeños Genios”, se dedica a prestar los servicios de enseñanza preescolar en los niveles de inicial, cuna y jardín, ésta empresa necesita de un sistema de control interno adecuado para el logro de sus objetivos.

El control interno comprende el plan de una organización y todos sus procedimientos y métodos relacionados directamente a salvaguardar sus activos, así mismo, servirá de medición para evaluar y monitorear las operaciones de la empresa, los departamentos deberán aplicar los procesos ya establecidos de manera eficiente con el objetivo de reducir los riesgos que se puedan presentar, se reducirá los errores que comúnmente los empleados cometen por la falta de un control interno.

Resulta importante la presente investigación, ya que permitirá que las actividades de la pequeña empresa se realicen con eficacia, eficiencia, confiabilidad de la información y comunicación en cumplimiento de las leyes, para que de esta manera los representantes de la organización opten por mejores decisiones que beneficien a la empresa.

La pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L, desde el inicio de sus actividades a afrontado serios problemas de organización debido a que no cuenta con

instrumentos de gestión, tales como: Plan estratégico institucional y plan operativo institucional, dicha situación limita tener objetivos y metas claras, estos instrumentos de gestión constituyen una herramienta fundamental que debe poseer toda organización, sin embargo, en el presente caso no se cuenta, aspecto que menoscaba el Sistema de Control Interno.

Así también, la organización se ha visto envuelto en incumplimientos de pago de obligaciones laborales, como consecuencia de no haber establecido las tarifas de pensiones que cobra desde el punto de vista técnico y análisis financiero, toda vez que los gastos son mayores a los ingresos que percibe en forma periódica.

Con relación al aspecto tributario, la ausencia de controles y el planeamiento tributario ha ocasionado que esta organización incurra en infracciones tributarias derivándose de ello sanciones administrativas, sanciones pecuniarias (multas) las cuales han sido efectivizadas por la Administración Tributaria mediante cobranzas coactivas, afectando este hecho a la situación financiera precaria que presenta constantemente la organización; además se ha visto obligado a suspender temporalmente sus actividades, agravando de esta forma su situación jurídica y financiera.

Respecto al tema laboral, debemos precisar que la totalidad de trabajadores no cuenta con contratos de trabajo, no están incluidos en la planilla, la organización no venía cumpliendo con el pago de sus obligaciones laborales constituyendo este hecho un problema crucial dado que se ve afectado su continuidad.

De igual forma se observó que la empresa no cuenta con el personal idóneo que tenga conocimientos en gestión organizacional, circunstancia que afectó la correcta

implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno, dado que la organización tiene características particulares debido a la actividad que desempeña.

Finalmente, se advirtió problemas de organización de la documentación contable, dado que, los recibos de ingresos no presentaban numeración correlativa, desorden en la consignación de las fechas, ausencia de elaboración de información financiera, libros incompletos, aspectos que afectan a la organización de manera sustancial.

En resumen, es de resaltar que los objetivos que percibe el control interno es coadyuvar a logro de los objetivos y metas organizacionales, al cumplimiento de las normas, reglamentos, directivas y políticas internas, así como la elaboración de información financiera válida, confiable y oportuna para la toma de decisiones, no obstante conforme se ha expuesto en los párrafos precedentes la organización materia de estudio presentaba serias deficiencias desde el punto de vista organizacional y de gestión, hecho que llamo mi atención, por lo que decidí realizar el estudio sobre las características de su control interno; habiendo planteado el problema de investigación de la siguiente forma: ¿Cuáles son las características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019? Asimismo, se ha planteado los siguientes problemas específicos:

- ¿Cuáles son las características del ambiente de control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?
- ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?
- ¿Cuáles son las características de las actividades de control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?

- ¿Cuáles son las características de los mecanismos de información y comunicación en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?
- ¿Cuáles son las características de supervisión y monitoreo en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?

Para resolver esta interrogante se plantea el objetivo general: Determinar las características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

Asimismo, se plantean los objetivos específicos:

- Describir las características del ambiente de control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.
- Describir las características de la evaluación de riesgos en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.
- Describir las características de las actividades de control en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.
- Describir las características de los mecanismos de información y comunicación en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.
- Describir las características de supervisión y monitoreo en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

Para la presente investigación la metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo; el diseño de la investigación fue no experimental; la técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario.

Para justificar la presente investigación, fue necesario responder a las siguientes interrogantes del ¿Por qué? y el ¿Para qué?, el presente estudio fue realizado con la finalidad de determinar y describir las características del control interno dentro de la empresa, las deficiencias encontradas en el ámbito internacional, nacional y local, son observadas en los diferentes estudios que fueron realizados anteriormente.

Desde el punto de vista teórico, la presente investigación adoptó la teoría del control interno de acuerdo al modelo COSO, así como se hace mención en el marco teórico el uso de definiciones del control interno, principios, objetivos y tipos que dan un sustento teórico a la investigación, asimismo, ésta investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre el control interno, porque permitirá que una organización cumpla con sus objetivos.

Desde el punto de vista práctico, se conseguirá otorgar un aporte importante para la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L, con la finalidad de que implemente un sistema de control interno efectivo para el logro de sus objetivos y metas estratégicas; asimismo, me permitirá la obtención del título profesional como contadora y además servirá de acervo bibliográfico.

Desde el punto de vista metodológico, la investigación coadyuvó a la preparación de los instrumentos de medición para la recolección de información de la muestra, para luego efectuar su interpretación y análisis de los resultados alcanzados.

Desde el punto de vista de la viabilidad, el presente trabajo de investigación fue viable, porque se contó con recursos humanos, económicos y materiales que fueron necesarios para el desarrollo.

La presente investigación se encuentra definida en una sola variable: Control Interno, estructurado por los cinco componentes del control interno, que han sido operacionalizados, así como sus dimensiones y los factores de cada elemento que fueron designados como indicadores.

Asimismo, el presente estudio fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo simple y diseño no experimental. La población estuvo conformada por los trabajadores de la pequeña empresa entre docentes, director, secretaria y personal de seguridad, asimismo la muestra representativa fue de siete trabajadores; la técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario estructurado en 30 preguntas.

Como resultado se obtuvo los siguientes datos informativos: el 100% de los trabajadores señala que la organización cuenta con un código de ética; el 71% de los encuestados demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos; el 71% conoce la misión, visión, metas y objetivos de la organización; el 100% de los trabajadores conoce sus deberes y responsabilidades; el 100% señala que sus funciones y responsabilidad del personal se encuentran plasmados en un manual de organización y funciones; el 100% dijo que las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos de la organización; el 71% maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control; el 57% de los encuestados manifiesta que se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno; en conclusión, respecto a los objetivos planteados se establece que el sistema de control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L, tiene las siguientes características cuenta con un código de ética, los trabajadores se encuentran comprometidos con la integridad y los valores éticos, asimismo, conocen sus deberes y

responsabilidades; las actividades y tareas que desempeñan son monitoreadas por los niveles jerárquicos de la organización haciendo uso de tecnologías de información; cuenta con sistemas de información y comunicación; asimismo, existe buena comunicación dentro de la organización que permite el logro de los objetivos y metas misionales.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

Zambrano (2015) en su tesis titulada: “El sistema de control interno y gestión de cobranzas en la empresa CAJARDENSA de la ciudad de santo domingo”, el cual planteó como objetivo: Mejorar la gestión de cobranzas de “CAJARDENSA”, mediante un modelo de sistema de control interno. En el proceso investigativo se ha aplicado la modalidad de investigación: cuali-cuantitativo; cuantitativo porque con la información obtenida se utilizó para los análisis necesario para emitir los diferentes criterios de la información resultante, concluye que la empresa “CAJARDENSA S.A.” no dispone de un sistema de control interno para el área de las cobranzas, por lo que no cuenta con políticas, matrices de riesgo, procedimientos de evaluación y asignación de responsabilidades en forma técnica razón por la cual la información financiera generada en el área es poco confiable para la toma de decisiones. Los tipos, métodos y técnicas de investigación ayudaron a obtener, mediante el análisis, tabulación e interpretación de los resultados alcanzados, el criterio oportuno y confiable del jefe de cobranzas y de los colaboradores inmersos en dicha área, ratificando la existencia de deficiencias en la gestión de cobranzas.

Salinas (2016) en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja periodo 2016”, tuvo como objetivo general: Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “LA ARGELIA” de la ciudad de Loja, en su investigación utilizó cuestionarios de control interno, asimismo, se aplicó indicadores de gestión,

finalmente determinó el FODA de la estación de servicios “La Argelia”, concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no le permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios.

Salnave & Lizarazo (2017), en su tesis titulada: “El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, tuvieron como objetivo general: Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública a 2030. El Estado Colombiano cuenta con un sistema de control interno reglamentado por la Ley que debe ser desarrollado por casi todas las entidades públicas, este sistema ha sido considerado como la herramienta gerencial más importante con que se cuenta para lograr los objetivos de las entidades públicas y para la lucha contra la corrupción, concluyeron, que el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios.

2.1.2. Nacional

Samaniego (2013) en su tesis titulada: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. La presente tesis tuvo como finalidad comprobar la incidencia del control interno en la

optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Se planteó como objetivo general: Determinar si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo, la investigación fue de tipo aplicada y explicativa se ha seleccionado una población de 13 empresas de las cuales se aplicó a 2 personas, como es el titular o administrador y contador los cuales se encuentran relacionados con el manejo de la empresa. Como resultados se obtuvo que, al revisar la información relacionada con la pregunta, se observó que el 57,69% de los encuestados eligió la alternativa “Si”, es decir, que en la micro empresa donde trabaja, si es apropiado un ambiente apropiado de control, mientras el 30,77% mostró que “No”, y finalmente el 11,54% indicó “Desconoce”. Así mismo el 30,77% de los encuestados considerados en la muestra, si lleva a cabo la Evaluación de Riesgos, mientras que el 61,54% no, aunque manifiestan que si deberían tenerlo y el 7,69% desconoce el tema. Llegó a la conclusión que el control interno SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

Zarpan (2013) es su estudio titulada: “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012”, tuvo como objetivo general: Evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en eficiencia y control en Área de Abastecimiento en la Municipalidad de Pomalca; la investigación fue de tipo aplicada no experimental y el diseño que utilizó fue descriptivo - explicativo. Arribó a la siguiente conclusión que en la evaluación del sistema de control interno del área de

abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área tales como: adquisición de productos innecesarios, excesivo costo, extravió, deterioro y deficiente desempeño del recurso humano.

Vargas & Ramírez (2014) es su investigación titulada: “El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L”. El presente estudio tuvo como objetivo: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. de la ciudad de Trujillo, en el año 2014. Para tal efecto se empleó un diseño pre experimental, de naturaleza descriptiva simple. Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un momento dado, para luego sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación. La población estuvo constituida por los 20 (veinte) trabajadores de la unidad económica Comercial

Medina (2017) en su tesis sobre: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Petrothor S.A.C. - Lima, 2016”. Tuvo como objetivo principal: Determinar y describir las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas en estudio. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, la metodología que utilizó fue de tipo cualitativa-descriptiva. Para desarrollarla se buscó información proveniente de diferentes análisis, investigaciones y comentarios de temas similares al nuestro, llegando a la conclusión de que las Mypes a nivel nacional, y la

empresa en estudio (Petrothor S.A.C.), cuentan con sistemas de control interno deficientes, tampoco cuentan con manuales de operaciones y funciones, ni reglamentos internos; y no se realizan las supervisiones adecuadas o necesarias, por lo que pueden llegar a tener problemas significativos por los malos manejos. Las Mypes en general deben implementar sistemas de control interno que les permitirá reconocer tanto oportunidades como debilidades, con el fin de que puedan tomar decisiones oportunas. Se deben establecer manuales y lineamientos como política interna en todas las Mypes, entendiendo que el correcto funcionamiento de la empresa conllevará a obtener resultados positivos para las mismas.

Torres (2017) en su tesis titulada: “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima periodo 2017”, tuvo como objetivo general: Determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima, su investigación que utilizó fue de tipo no experimental correlacional y cuantitativo, nivel descriptivo, su muestra estuvo conformada por 45 empleados, para el recojo de información utilizo la encuesta y la entrevista , el autor llegó a la conclusión que el control interno influye en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológico.

2.1.3. Regional

Velásquez (2014) en su investigación contable titulada: “Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014”. Presentada en Universidad del Santa para optar el grado maestría en contabilidad; la investigación tuvo como objetivo: Determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del

control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014. El diseño que utilizó fue; no experimental de tipo cualitativo, nivel descriptivo – histórico. La autora arribó a la siguiente conclusión, que el control interno con su estructura o componentes implementados en el periodo 2014 en un nivel medio ha incidido relativamente en forma favorable en el área de tesorería de la Universidad del Santa, con lo que se ha evitado riesgos, fraudes, corrupción, y proporcionada información a la alta dirección y otras áreas respecto de la ejecución financiera y presupuestaria para la toma de decisiones.

Paucar (2015) en su tesis denominada: “El control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros”. Tuvo como objetivo general: Determinar las incidencias del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros en el periodo 2014. La metodología que utilizó en la investigación fue de carácter cualitativa a nivel descriptiva - no experimental; asimismo se utilizó para la recolección de datos el fichaje, revisión documental y bibliográfica. Obteniendo los siguientes resultados: El control interno incide favorablemente en la ejecución de gastos a través del plan operativo institucional existe deficiencias en el control interno dentro de la ejecución de gastos a falta de un adecuado sistema de control interno, los componentes del control interno en la ejecución de gastos ayudan a obtener logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia y al cumplimiento de metas. Finalmente, arribó a la conclusión que las acciones del control interno influyen favorablemente en la administración de los recursos, existe deficiencias en la ejecución de gastos por no contar con adecuado sistema de control interno, el ambiente de control es fundamental en la actitud asumida por la alta dirección y que permita la práctica de

valores, la evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias, las actividades de control lo realiza el alcalde a través de la segregación de funciones.

Silva (2015) en su tesis sobre: “La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014”. Tuvo como objetivo: Determinar la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. La metodología que utilizó fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipularon las variables. Se describió con un diseño no experimental descriptivo. Utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la 25 entidad identifico los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega a determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

Blas (2016) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del Santa, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y

adquisiciones de las municipalidades en estudio. Su investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.

Asimismo, se evidenció a groso modo que, la Municipalidad Provincial del Santa aún no tiene implementado su sistema de control interno formal, lo que se ve reflejado que su control interno no es adecuado; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones de dicha municipalidad, debido a la falta de su implementación y, a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Finalmente, tuvo como conclusión que, en la Municipalidad Provincial del Santa, en lo que respecta a los procesos de contrataciones y adquisiciones, aplicando el Índice de Implementación del Control Interno, en promedio está en 0.46, lo que implica un nivel bajo, lo que estaría implicando que el sistema de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, no es adecuado.

Rios (2017) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017”; tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L.- Chimbote, 2017; su investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico- documental y de caso, no hubo población y muestra por ser una investigación bibliográfico-documental; tuvo como conclusión que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está

influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Rodriguez (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Corperry S.A.C. – Huarney periodo 2017”, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarney, 2017, su investigación fue de diseño no experimental, nivel descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas a través de la técnica de la entrevista, arribó a la siguiente conclusión que la empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta sus almacenes, al no existir un orden, no cuentan con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería, asimismo, del cuestionario aplicó se ha podido evidenciar que el control interno aplicado en la Empresa Ferretería Corperry S.A.C tiene un bajo nivel de implementación, lo cual implica que no influyen positivamente en la gestión de inventarios, finalmente, se debe diseñar un manual donde se señale el flujo del control interno que deben realizar los

trabajadores involucrados en la gestión de inventarios antes de cumplir cada función establecido en el manual de organización y funciones.

2.1.4. Local

Flores (2015) en su tesis sobre: “El control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014”. Tuvo como objetivo: Determinar el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Su metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipularon las variables. El diseño que utilizó fue no experimental descriptivo. Utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados para su investigación, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumplen con la fase de planificación, el 75% dijeron que cumplen con la fase de ejecución dentro de la empresa. Llegando a concluir que los resultados obtenidos guardan relación y esto es importante para la investigación, también de acuerdo lo obtenido por Flores es bueno porque ayuda contribuir de información para poder continuar con el logro de los objetivos.

Pérez (2015) en su tesis titulada sobre: “El control interno y su incidencia en la ejecución presentaría en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014”. Tuvo como objetivo: Determinar el control interno y su incidencia en la ejecución presentaría en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. El diseño que utilizó es no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de

la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados el 61% dijo que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 67% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de manera periódica, el 78% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.

Anticona (2016) en su tesis sobre: “El control interno en el área administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015”, tuvo como objetivo general :Conocer el control interno en el área administrativa de la empresa Comercial Trujillo periodo 2015, la metodología que utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, obtuvo como resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

Castillo (2018) en su tesis sobre: “Características del control interno en la distribuidora Inversiones Toms SRL del distrito de Independencia periodo 2018”, tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno en la distribuidora Inversiones Toms SRL del distrito de Independencia periodo 2018; su investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple, de diseño no experimental, su instrumento fue el cuestionario, su población muestral estuvo conformado por 19 trabajadores de la empresa distribuidora Inversiones Toms SRL y su muestra fue de 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral, tuvo como conclusión que la empresa distribuidora inversiones TOMS SRL en cuanto a los principios del control interno (Transparencia, economía) son de manera regular ya que los trabajadores no se encuentran tan involucrados con la empresa, asimismo, señala que se cumple de forma regular los principios de control interno, el de mayor relevancia es el principio de economía ya que se resguarda la economía de la empresa, también se tiene eficacia y transparencia en la información, finalmente, la empresa hace mención que el control interno se sustenta mediante valores éticos, también se conoce la estimación de los riesgos, y por otro lado, dentro de la empresa existen manuales de procedimientos escritos para poder hacer los procesos sustantivos que son aplicables en la empresa.

Chavez (2018) en su tesis sobre: “Control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas periodo 2017”, como objetivo general: Determinar el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, utilizó el diseño de investigación descriptivo cuantitativo de corte transversal, tomó como población a 20 trabajadores de la municipalidad, de los cuales la muestra empleada fue de 18 trabajadores; el instrumento usado fue la encuesta conformada por

cuestionarios con respuestas cerradas, arribó a los siguientes resultados : con respecto al ambiente de control el 83% de los encuestados precisan que los directivos de la MPH promueven, reconocen y valoran los aportes del personal, con respecto a riesgos el 56% precisa que no se ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos, así mismo se determinó que las funciones están establecidas sistemáticamente a cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas y solo el 33% indican que la entidad siempre adopta las medidas más adecuadas cuando se detectan errores o deficiencias

Celmi (2019) en su tesis sobre: “Características del control interno en la empresa hotelera de categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia – Huaraz periodo 2017”, tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno en la empresa hotelera de categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia – Huaraz periodo 2017, su investigación fue de tipo cuantitativo, de diseño no experimental – descriptivo, la muestra estuvo constituida por 15 trabajadores, su técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, arribó a la siguiente conclusión la mayoría de trabajadores dijeron que sí conocen la misión, visión, y el reglamento de la empresa, asimismo, señala que los trabajadores afirmaron que la gerencia sí realiza la disgregación de funciones, el control al adquirir la tecnología y desarrolla las actividades de control en forma oportuna, finalmente, el total de encuestados dijeron que los sistemas de información que se han implementado aseguran objetividad y veracidad de la información, y un porcentaje mayor afirmó que la organización tiene establecidas líneas de comunicación e información con sus colaboradores para transmitir los objetivos, las metas y programas.

Figuroa (2019) en su tesis sobre: “Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz periodo 2018”, tuvo como objetivo: Determinar la caracterización del control interno en la empresa en estudio. La metodología que utilizó fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación fue no experimental, tuvo como conclusión el 71% hizo mención que participa en la fase de planificación, el 76% refirió que participa en la fase de ejecución; el 81% señaló que promueve el principio de la eficacia, el 86% dijo que resguarda la economía de la empresa, el 90% sostuvo que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo que cumplen con las normas éticas, el 76% hizo mención que existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa, el 81% señaló que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 76% manifestó la información circula en todo los sentidos de la empresa, el 81% hizo mención que existen procedimientos que aseguren toda la deficiencia, el 95% manifestó que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Antecedentes del control interno

El control interno se desarrolló con la aparición de la gran empresa, fueron los propietarios quienes se vieron imposibilitados de continuar con la atención personal de sus negocios, ya que estos presentaban problemas productivos, comerciales y en algunos casos problemas operativos; es así que se hizo indispensable delegar ciertas funciones a sus empleados dentro de la organización, así mismo, se instauraron procedimientos formales con la finalidad de prevenir errores y fraudes a futuro.

Con el desarrollo de la industria y la economía, las organizaciones presentaron problemas en el manejo de su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que pudieran dar respuesta a las nuevas situaciones que estas organizaciones presentaban.

A partir de los años ochenta, se inició una serie de acciones con la finalidad de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional, esto consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces.

2.2.1.2. El control

Para Claros y León (2012), el autor Burt K. Scanlan, sostiene que: “El control tiene por objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos”.

Asimismo, hacen mención a George R. Terry, quien refiere que el control es: “El proceso que determina lo que se está llevando a cabo, haciendo uso de medidas correctivas con la finalidad que la ejecución se desarrolle de acuerdo a lo planificado”.

Finalmente, citan a Robert C. Appleby, quien señala que el control es: “La medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con la finalidad de asegurar los objetivos y los planes de la empresa para que estos se cumplan”. En ese mismo sentido, el control interno: “Se encuentra estrechamente relacionado con la planificación, toda vez que en esta etapa se señala los objetivos y las metas que se desea alcanzar en un periodo determinado” (Claros & León, 2012, p. 14).

2.2.1.3. Informe coso

En 1985 en Estados Unidos, se impulsó la formación del informe coso debido a las malas prácticas de las organizaciones, generando una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway realizó investigaciones sobre aquellos factores que conllevaron a las organizaciones a presentar información financiera con características fraudulentas, elaborando un informe con propuestas, destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente aquellas que se encontraban reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

El Informe COSO es un documento cuyo contenido se centra en la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido ampliamente reconocido desde su primera publicación en el año 1992. El Informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para una amplia gama de empresas públicas y privadas.

2.2.1.4. El control interno

De acuerdo a lo estipulado en el Modelo COSO (1992), el control interno es un proceso integrado, realizado por la alta dirección y el personal de una organización, que brinda seguridad razonable para el logro de los objetivos basado en los siguientes principios: Eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las operaciones, alta Confiabilidad de la información financiera; fiel Cumplimiento de las normas legales, los lineamientos y las políticas organizacionales. El control interno de esta manera se convierte en el proceso para lograr los objetivos propuestos mediante las actividades que realizan las personas en todos los niveles jerárquicos de la organización.

Para Estupiñan (2012), el control interno es “un proceso ejecutado por la junta directiva o un consejo administrativo de una determinada entidad”, diseñada para proporcionar seguridad razonable para el logro de los siguientes objetivos: a) efectividad y eficiencia de las operaciones; b) suficiencia y confiabilidad de la información financiera y c) el cumplimiento de la normatividad legal.

Según Meléndez (2016), el control interno es aquella herramienta de gestión, mediante el cual comprende el plan de organización y procedimientos que se implementan en las empresas, esto realizado por el director, la gerencia y el personal de la empresa.

El control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización, para salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e insuficiencias, verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones. La función del control interno es aplicable a

todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para elegir las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

Cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, pero cuando tenemos empresas que tienen más de un propietario, numerosos empleados y muchas tareas delegadas, los propietarios pierden el control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de organización.

2.2.1.5. Teoría del control interno

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y las medidas que serán adoptadas dentro de una organización con la finalidad de salvaguardar sus activos y controlar las operaciones de la organización.

Un sistema contable será confiable, cuando el grado de fortaleza del control interno determine si existe seguridad razonable, de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables. Es decir, si en cualquier organización se presenta una debilidad importante del control interno, o su sistema de control interno es poco confiable, esto representará un aspecto negativo dentro de la estructura del sistema contable.

2.2.1.6. Objetivos del control interno

Los organismos públicos y privados han realizado el esfuerzo por implementar y mantener controles internos que sean eficientes y eficaces, ya que estos son los que

generan amplia información respecto a sus operaciones, asimismo, facilitan el acceso a los resultados. (Claros & León, 2012)

El artículo 4° de la Ley 28716, de control interno para las entidades del estado, incluye los objetivos instituidos en el informe COSO, aludiendo que las entidades del estado deben de instaurar de manera obligatoria los sistemas de control interno en sus procesos, actividades, operaciones y actos institucionales, en atención al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Fomentar y optimizar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en las operaciones que realiza la entidad, así como la calidad de los servicios que presta esta.
- Conservar y guardar los recursos del estado ante cualquier forma de pérdida, uso indebido, deterioro y actos ilegales.
- Obedecer las normas aplicables a la entidad y sus operaciones.
- Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover e impulsar la práctica de los valores institucionales.
- Impulsar para que los funcionarios y servidores públicos, cumplan con la rendición de cuentas de los fondos y bienes públicos que se encuentran a su cargo.

2.2.1.7. Importancia del control interno

El control interno trae consigo una serie de beneficios. La implementación y el fortalecimiento promueven la adopción de medidas que ayudarán a cumplir los objetivos de cada organización.

2.2.1.8. Componentes del control interno

De acuerdo al marco COSO, el control interno consta de cinco componentes y diecisiete principios que representan los conceptos básicos que se encuentran asociados a cada componente.

Estos derivarán de la manera en que la Dirección dirija la Unidad y estarán integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las Organizaciones (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos.

Asimismo, Estupiñan (2012), hace mención que el control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados y que derivan de la forma como la administración maneja el ente los cuales se clasifican en:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión o monitoreo

Los cuatro primeros componentes se refieren al diseño y operación del control interno de una organización, el quinto componente está diseñado para asegurar que el control interno opere con efectividad.

Una organización podrá lograr un control interno efectivo cuando los cinco componentes se encuentran presentes y funcionan adecuadamente.

2.2.1.9. Principios del control interno

Los 17 principios que la administración de toda organización debería implementar:

Ambiente de control

Principio 1: La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

Principio 2: El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

Principio 3: La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.

Principio 4: La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos

Principio 5: La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Evaluación de riesgos

Principio 6: La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

Principio 7: La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.

Principio 8: La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 9: La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno

Actividades de control

Principio 10: La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos

Principio 12: La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

Información y comunicación

Principio 13: La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno

Principio 14: La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno

Principio 15: La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno

Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Principio 16: La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando

Principio 17: La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

2.2.1.10. Componentes del control interno

2.2.1.10.1. Ambiente de control

El informe COSO define a este componente “como el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, siendo los principios del control interno los cuales imperan sobre las conductas y procedimientos organizacionales” (Claros & León, 2012, p. 28). Asimismo, este componente fija el tono de la organización de tal manera que provee disciplina a través de la influencia que ejerce en el comportamiento del personal en su conjunto.

El primer componente es “en esencia el elemento principal sobre el cual se sustenta los otros cuatro componentes, siendo indispensable a su vez para el logro de los objetivos” (Estupiñan, 2012, p. 27).

Es así que, Estupiñan (2012) señala que “el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que logre estimular la actividad del personal, respecto al control de su labor” (p.27).

Los elementos del entorno de control son:

- **Integridad personal, profesional y los valores éticos de la gerencia y el personal**

Cada persona involucrada con la organización, ya sean gerentes y empleados, tienen que mantener y demostrar integridad personal y profesional, así como los valores éticos, en cumplimiento con el código de conducta que son aplicables en la entidad (Claros & León, 2012, p. 28).

Además, serán las entidades públicas las que deben de mantener, demostrar los valores éticos y hacerlos notorios ante la sociedad.

En toda organización los miembros que lo conforman, deben de desempeñar sus actividades con integridad y valores éticos, siendo así, que se debe evitar algunos factores que puedan inducir a conductas adversas a estos valores (Estupiñan ,2012, pp. 27 – 28).

- **Competencia**

Según Claros y León (2012), refieren que “la gerencia y los empleados deben de mantener un nivel de competencia, mediante el cual les permita entender la importancia del desarrollo y mantenimiento del control interno, con la finalidad de asegurar un desempeño eficiente y efectivo” (p. 29).

- **La filosofía de la dirección y el estilo gerencial**

Es una actitud de apoyo permanente hacia el control interno, asimismo, es un código de conducta que está establecido por la gerencia (Claros & León, 2012, p.29).

- **Estructura organizacional**

Es aquella que define las áreas claves de la entidad respecto a la autoridad y responsabilidad. “La estructura organizacional puede incluir una unidad de control interno, ésta será de forma independiente a la gerencia, mediante el cual informará directamente a la autoridad que se encuentre en el nivel máximo de la organización” (Claros & León, 2012, p.30).

• Políticas y prácticas de recursos humanos

Para Claros y León (2012), señalan que “el personal es un aspecto importante para el control interno, siendo así, que para realizar la contratación de un personal se hacen las evaluaciones, capacitaciones y se asigna una remuneración, siendo importantes para el entorno del control” (p.30).

2.2.1.10.2. Evaluación de riesgos

El control interno fue pensado básicamente para limitar los riesgos que puedan afectar las actividades de las organizaciones (Claros y León ,2012, p.31).

Mediante la investigación y el análisis de los riesgos relevantes, es así que el control vigente los neutraliza, siendo evaluada la vulnerabilidad del sistema. Para ello se debe de contar con un conocimiento práctico respecto a la entidad y sus componentes con manera la finalidad de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización (ya sean internos y externos) como de la actividad (Claros y León ,2012, p.31).

Estupiñan (2012), sostiene que “la evaluación de riesgos, permite la identificación y el análisis de los posibles peligros relevantes para la organización, asimismo, permite determinar tales riesgos con la finalidad de que estos sean mejorados para el logro de los objetivos” (p.28).

2.2.1.10.3. Actividades de control

Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que los reglamentos establecidos dentro de una organización se lleven a cabo. “Estos controles están referidos a los posibles riesgos que, si no se mitigan a tiempo, pondrían en riesgo el

cumplimiento de los objetivos y metas dentro de la organización” (Mendoza, García, Delgado, y Barreiro, 2018, p.221).

En ese mismo sentido, estas actividades se encuentran constituidas con la finalidad de afianzar el cumplimiento de los objetivos, que están orientados hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Estas actividades se ejecutan en todos los niveles y etapas de la organización (Claros y León ,2012, p.36).

Finalmente, Estupiñan (2012), refiere que “son aquellas actividades que son realizadas por la gerencia y el personal de la organización con la finalidad de cumplir con las actividades encomendadas” (p.32). Estas actividades son consideradas como un medio idóneo para asegurar el logro de los objetivos.

2.2.1.10.4. Información y comunicación

Es necesario que todos los agentes en una organización conozcan el papel que les corresponde desempeñar (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal manera que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Para Claros y León (2012), señalan que “es necesario que el personal conozca la función que le corresponde desempeñar dentro de la organización, es necesario que cuenten con la información periódica y oportuna, para poder orientar sus acciones y así lograr sus objetivos” (p.39).

El correcto control de la entidad y la toma de decisiones, respecto a la obtención y aplicación de los recursos, es imprescindible de disponer información adecuada y oportuna (Estupiñan, 2012, p.34).

Un sistema de información está integrado por la infraestructura, software, recurso humano, procedimientos y datos con los que cuenta una organización (Mendoza, García, Delgado, y Barreiro, 2018, p.220).

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente.

2.2.1.10.5. Supervisión y monitoreo

Por intermedio de la supervisión o el monitoreo se busca asegurar que el control interno funcione adecuadamente a través de las actividades continuas o evaluaciones puntuales (Claros & León, 2012, p.42).

El objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Actividades de control

Las actividades de control son “aquellas acciones establecidas mediante políticas y procedimientos, sirven de instrucción para la alta dirección, principalmente ayudan a mitigar los riesgos dentro de la organización” (Meléndez, 2016, p.48).

2.3.2. Administración estratégica

La administración estratégica es entendida como “el proceso de planificar la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de una organización”; “en toda organización se debe elaborar los planes estratégicos y operativos, si la organización no contara con una administración estratégica ésta carecería de un control interno” (Meléndez, 2016, p.67).

2.3.3. Ambiente de control

Para Meléndez (2016), el entorno de control o también conocido como ambiente de control es: “el conjunto de normas, procesos y estructuras, que constituye la base fundamental de toda organización para el correcto desarrollo del control interno” (p.47).

El ambiente de control, sirve de influencia para los demás componentes del control interno, dentro del primer componente encontramos la integridad y los valores éticos de una organización.

2.3.4. Asignación de autoridad y responsabilidad

En toda organización “se debe asignar claramente al personal sus funciones, deberes y responsabilidades; así como establecer comunicación e información en los diferentes niveles de la entidad” (Meléndez, 2016, p.69).

2.3.5. Control

“Se encuentra estrechamente relacionado con la planificación, toda vez que en esta etapa se señala los objetivos y las metas que se desea alcanzar en un periodo determinado” (Claros & León, 2012, p. 14).

2.3.6. Control interno

El control interno tuvo su primera definición formal, ésta fue establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: "El control interno incluye un plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una organización con la finalidad de salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas”.

Para Claros y León (2012), el informe COSO contiene la definición de control interno más admitida, el informe COSO, define el control interno como: “Un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos” (p. 25).

Según Mendoza (2010), el control interno se conceptualiza como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, acciones, dispositivos e instrumentos de control que son ordenados relacionados entre sí y unidos a los sujetos que conforman un ente público, se constituye en un núcleo para lograr una función administrativa del Estado, va a componerse de manera eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus propósitos institucionales, coadyuvando al logro social del Estado (p.24)

2.3.7. Estructura Organizacional

Para Meléndez (2016), la estructura organizacional debe traducirse como “aquellos procesos de programación de puestos y contratación del personal que son necesarios para la organización” (p.67).

2.3.8. Evaluación y riesgo

Cada organización se enfrenta a riesgos de fuentes internas y externas, “el riesgo se define como aquel evento que ocurra y afecte de manera negativa el logro de los objetivos de una organización” (Meléndez, 2016, p.47).

La evaluación de riesgos implica que la alta dirección considere el impacto que puedan causar estos riesgos dentro de una organización. En toda organización, la alta dirección deberá de definir sus objetivos con claridad, esto permitirá identificar y evaluar los posibles riesgos que afrontará la organización.

2.3.9. Identificación de riesgos

Para Meléndez (2016), en toda organización “se debe tomar como base los eventos pasados, esto permitirá la identificación de los posibles riesgos, asimismo, se debe de identificar si esos riesgos presentan un impacto positivo, negativo o una combinación de ambos” (p.73).

Si el riesgo es de impacto negativo estos requieren de una evaluación y respuesta por parte del órgano competente de la organización.

2.3.10. Información y comunicación

Para Meléndez (2016), la información es indispensable para que la organización lleve a cabo las responsabilidades del control interno y cumplir con sus objetivos, la alta

dirección necesita que la información sea oportuna, relevante y de calidad, ya que permitirá el funcionamiento de otros componentes del control interno. “La comunicación es el proceso continuo a través del cual se obtiene la información necesaria” (Meléndez, 2016, p.48).

2.3.11. Integridad y valores éticos

Para Meléndez (2016), la integridad y los valores éticos “son normas de conducta, estas normas rigen la conducta del ser humano y sus acciones” (p.66).

El titular debe incorporar estos principios como parte de una cultura organizacional con la finalidad de fortalecer el ambiente de control.

2.3.12. Planeamiento de la administración de riesgos

Es el desarrollo de planes estratégicos, métodos y respuestas ante posibles riesgos que impactan a una organización impidiendo el logro de sus objetivos (Meléndez, 2016, p.72).

2.3.13. Supervisión y monitoreo

Estupiñan (2012), sostiene que “es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del control interno de una organización” (p.39).

2.3.14. Valoración de riesgos

La valoración de riesgos, permite a la organización evaluar como los riesgos potenciales afectan considerablemente el logro de sus objetivos, se inicia con un estudio detallado de los riesgos identificados, posteriormente estos son evaluados (Meléndez, 2016, p.74).

III. Hipótesis

No corresponde el planteamiento de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo simple. Hernández, Fernández & Baptista (2003) los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (p.117).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

La investigación fue de tipo cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

Las investigaciones cuantitativas consisten en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios) sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

4.1.2. Nivel de investigación de la tesis

El nivel de investigación fue descriptivo simple. Mediante este método se explica todo el marco teórico y la aplicación que tendrá el control interno, como instrumento satisfactorio de las necesidades de la población beneficiaria.

4.1.3. Diseño de la investigación

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

M  O

Dónde

M = Muestra

O= Observación

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población del presente proyecto de investigación estará conformada por 7 trabajadores en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz.

4.2.2. Muestra

La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y también es el conjunto de todos los elementos de los cuales se refiere la investigación de todas las unidades de muestreo”. El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, y se utilizó la siguiente formula estadística:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + z_{\alpha}^2 * p * q}$$

Donde:

N= Total de población 7 trabajadores la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz.

Z α = 1.96 el cuadrado

p = proporción esperada 0.5 porque no se conoce las características del control interno.

q = 1-p (en este caso 1- 0.5 = 0.50).

d = precisión (5%) = 0.05.

Reemplazando se obtuvo como resultado de 7, lo que significa que la muestra es de 7 trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Reemplazando "n"

$$n = \frac{19 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (19 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 7$$

$$0.05^2 * (19 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5$$

n = 7 trabajadores de la pequeña empres "The Nazareth School" EIRL

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES
Control interno	“El control interno es una función esencialmente de dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada” (Rodríguez, 2009, p.47).	La variable está compuesta por la dimensión: Componentes del control interno.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿Cuenta la organización con un código de ética?
					2. ¿El personal de la empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?
					3. ¿Usted ha sido capacitado en temas de ética y valores?
			Administración estratégica	4. ¿Cuenta la organización con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional (PEI y POI)?	
				5. ¿Conoce usted la misión, visión, metas y objetivos de su empresa?	
				6. ¿La administración hace uso de reportes financieros y contables para la toma de decisiones?	

				Estructura Organizacional	7. ¿Cuenta la organización con una estructura orgánica acorde a sus metas y objetivos?
					8. ¿El personal tiene conocimiento de los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad establecidas?
				Asignación de autoridad y responsabilidad	9. ¿El personal de la empresa conoce sus deberes y responsabilidades?
					10. ¿En qué documento está descrito las funciones y responsabilidad del personal de la organización (MOF, Memorándum, Resolución)?
					11. ¿Cree usted que su organización cuenta con personal cualificado para el logro de sus objetivos y metas?
				Planeamiento de la administración de riesgos	12. ¿Cree usted, que la empresa cuenta con un plan de administración de RIESGOS?

			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	13. ¿Su organización cuenta con un inventario de riesgos?
					14. ¿Su organización cuenta con una matriz de riesgos?
				Valoración del riesgo	15. ¿La empresa ha implementado un sistema de valoración de riesgos a nivel corporativo?
					16. ¿Conoce usted si su organización cuenta con un plan de contingencia para mitigar los riesgos?
			Actividades de control	Define y desarrolla actividades de control	17. ¿Cree usted que el desarrollo de las actividades y tareas están claramente establecidas y se realizan de acuerdo a los lineamientos y políticas fijadas?
					18. ¿Las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos?

					19. ¿Con que frecuencia se realizan controles de las actividades y tareas?
					20. ¿Se realiza conciliaciones, arqueos y verificaciones a fin de garantizar la integridad de los activos de la organización?
				Define y desarrolla controles generales sobre tecnología	21. ¿Su organización emplea tecnologías de información en sus procesos operativos y administrativos?
					22. ¿Cuenta la entidad con políticas de seguridad de la información?
			Información y comunicación	Calidad de información	23. ¿La organización cuenta con un sistema de información y comunicación?
					24. ¿La organización cuenta con un archivo institucional?
				Comunicación interna	25. ¿La empresa maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control?

					26. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude al logro de los objetivos y metas corporativos?
			Supervisión y monitoreo	Monitoreo del control interno	27. ¿Se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno a fin de establecer su eficacia y adecuado funcionamiento?
					28. ¿Con qué frecuencia se realiza la evaluación del sistema de control interno?
					29. ¿Los resultados de la evaluación son documentados y se reportan a los niveles gerenciales?
				Seguimiento de resultados	30. ¿Se adopta las medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

La técnica que se utilizó en el presente trabajo de investigación fue la encuesta, debido a su utilidad, objetividad, versatilidad y sencillez de los datos que se proporciona. Puede conceptualizarse como una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo.

4.4.2. Instrumentos

Se utilizó como instrumento el cuestionario.

Cuestionario Estructurado: es el instrumento que se utilizó en el presente trabajo de investigación, porque permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entregó a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas fueron preparadas con anticipación y previsión.

4.5. Plan de análisis

Una vez obtenida la información, se procedió a recoger y registrar ordenadamente los datos para la aplicación de las técnicas e instrumentos antes indicados, recurriendo a las fuentes también explicados, posteriormente fueron incorporados e ingresados a los programas especiales de cómputo como el programa de Microsoft Excel, para el procesamiento de datos, la presentación en tablas y gráficos y el análisis estadístico.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L. - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cuáles son las características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?</p> <p>Problemas específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuáles son las características del ambiente de control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019? 2. ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019? 3. ¿Cuáles son las características de las actividades de control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019? 	<p>Objetivo general Determinar las características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del ambiente de control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019. 2. Describir las características de la evaluación de riesgos en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019. 3. Describir las características de las actividades de control en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019. 4. Describir las características de los mecanismos de información 	<p>No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso</p>	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación Descriptivo – aplicativo de estudio de caso.</p> <p>Población Representada por 7 trabajadores para la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019</p> <p>Muestra Representada por 7 trabajadores para la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019</p>

<p>4. ¿Cuáles son las características de los mecanismos de información y comunicación en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?</p> <p>5. ¿Cuáles son las características de supervisión y monitoreo en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019?</p>	<p>y comunicación en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.</p> <p>5. Describir las características de supervisión y monitoreo en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019.</p>		
--	--	--	--

4.7. Principios éticos

Durante el desarrollo de nuestro proyecto respetaremos los principios éticos siguientes:

1. Protección a las personas: Se respetó la dignidad del ser humano, su identidad, su diversidad, confidencialidad y privacidad; a razón de ser el fin de nuestra investigación mas no el medio, asimismo, se respetó sus derechos fundamentales durante la investigación.

2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Mediante este principio se respetó el medio ambiente a través de medidas con la finalidad de evitar daños, asimismo, se planificó acciones para disminuir los efectos adversos.

3. Libre participación y derecho a estar informado: Se contó con la voluntad de participación de cada persona involucrada en nuestra investigación y el derecho a estar informado.

4. Beneficencia no maleficencia: Como investigadores se aseguró el bienestar de los participantes, en ese sentido se identificó los daños y riesgos de nuestra investigación, para poder disminuir los efectos negativos y maximizar los beneficios.

5. Justicia: Se ejerció un juicio razonable tomando las precauciones necesarias, asimismo, se respetó la equidad y la justicia de las personas, quienes participaron en la presente investigación.

6. Integridad científica: Se mantuvo la integridad o rectitud científica dentro de nuestra investigación, evaluando y declarando daños, riesgos y beneficios que puedan afectar la integridad de las personas participantes en nuestra investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Cuenta con un código de ética.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 2

Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	5	71%
No	2	29%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 3*Ha sido capacitado en temas de ética y valores.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	7	100%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 4***Cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional (PEI y POI).*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	3	43%
No responde	4	57%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 5***Conoce la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	5	71%
No	2	29%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L.

Tabla 6*Hace uso de reportes financieros y contables para la toma de decisiones.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	2	29%
No responde	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 7***La organización cuenta con una estructura orgánica acorde a sus metas y objetivos.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	7	100%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 8***Tiene conocimiento de los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad establecidas.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	4	57%
No	1	14%
No responde	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 9*Conoce sus deberes y responsabilidades.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 10***En qué documento están las funciones y responsabilidad del personal*

Alternativa	Frecuencia	%
Memorándum	0	0%
M.O.F	7	100%
Resolución	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 11***Cuenta con personal cualificado para el logro de sus objetivos y metas*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 12*Cuenta con un plan de administración de riesgos*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	3	43%
No	1	14%
No responde	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 13***Cuenta con un inventario de riesgos*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	2	29%
No	2	29%
No responde	3	42%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 14***Cuenta con una matriz de riesgos*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	4	57%
No responde	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 15

Su organización ha implementado un sistema de valoración de riesgos a nivel corporativo

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	4	57%
No responde	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 16

Su organización cuenta con un plan de contingencia para mitigar los riesgos

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	4	57%
No responde	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 17

El desarrollo de las actividades y tareas están claramente establecidas y se realizan de acuerdo a los lineamientos y políticas fijadas

Alternativa	Frecuencia	%
Si	5	71%
No	2	29%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 18*Las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 19***Con que frecuencia se realizan controles de las actividades y tareas*

Alternativa	Frecuencia	%
A diario	0	0%
Al mes	7	100%
Al año	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 20***Se realiza conciliaciones, arqueos y verificaciones a fin de garantizar la integridad de los activos de la organización.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	7	100%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 21*Emplea tecnologías de información en sus procesos operativos y administrativos.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 22***Cuenta con políticas de seguridad de información.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	4	57%
No	1	14%
No responde	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 23***La organización cuenta con un sistema de información y comunicación.*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 24*La organización cuenta con un archivo institucional*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	7	100%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 25***Maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	5	71%
No	2	29%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L**Tabla 26***Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude al logro de los objetivos y metas corporativos*

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 27

Se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno a fin de establecer su eficacia y adecuado funcionamiento

Alternativa	Frecuencia	%
Si	4	57%
No	0	0%
No responde	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 28

Con qué frecuencia se realiza la evaluación del sistema de control interno

Alternativa	Frecuencia	%
Siempre	0	0%
A veces	7	100%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 29

Los resultados de la evaluación son documentados y se reportan a los niveles gerenciales

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

Tabla 30

Se adopta las medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos

Alternativa	Frecuencia	%
Siempre	0	0%
A veces	7	100%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L

5.2. Análisis de resultados

1. De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 1, del 100% de los encuestados equivalente a 7 trabajadores se pudo observar que, el 100% afirmó que la organización cuenta con un código de ética. Este resultado es coherente con los resultados de Silva (2015), quien obtuvo como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la entidad identificó los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% manifestó que se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega a determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.
2. Según la tabla 2, el 71% dijo que demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos y el 29% no demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. El resultado obtenido guarda relación con la tesis de Castillo (2018), quien obtuvo como resultados de su investigación, el 83% dijo que en la empresa el control interno se sustenta en los valores y éticos y el 17% dijo que no. El control interno incide directamente en los resultados, asimismo demuestra que las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno.
3. En los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la tabla 3, el 100% señala que no ha sido capacitado en temas de ética y valores. Los resultados guardan relación con el estudio realizado por Vargas y Ramírez (2014), donde mencionan

que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para el área de ventas, no existe un adecuado proceso de ventas y no cuenta con un plan de capacitación en temas de valores al personal.

4. Del total de encuestados, el 43% de los trabajadores respondió que la organización no cuenta con un plan estratégico institucional y un plan operativo institucional (PEI y POI) y el 57% no respondió a la pregunta. La tesis de Silva (2015), sostuvo que, el 47% aplica el ambiente de control interno, el 87% señala que la entidad identificó los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% manifestó que se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega a determinar que la organización no cumple con el primer componente siendo un problema al no contar con un plan estratégico institucional y un plan operativo institucional.
5. Como se observa en la tabla 5, el 71% manifiesta que conoce la misión, visión, metas y objetivos de la empresa; mientras que un 29% no conoce la misión, visión, metas y objetivos de la empresa. El presente trabajo de investigación, se relaciona con la tesis de Chávez (2018), quien señala que en la Municipalidad Provincial de Huaylas existe un significativo 72% que precisan que es de conocimiento general la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la municipalidad, por otro lado un 56% reconoce que siempre se designa una comisión de concurso para los proceso de selección de personal, en esta misma línea un 89% precisa que siempre se les asigna claramente sus deberes y

responsabilidades en tanto que solo un 11% menciona que nunca se les asigna estas responsabilidades y deberes.

6. Con relación a la información que se presenta en la tabla 6, encontramos que del 100% de encuestados, el 29 % respondió que hace uso de reportes financieros y contables para la toma de decisiones y el 71 % no respondió a esta pregunta. Dicho resultado se diferencia de la investigación de Pérez (2015), quien obtuvo como resultados, el 61% dijo que tienen compromiso con la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 67% respondió que aplican procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de manera periódica, el 78% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.
7. Los datos que se muestran en la tabla 7, el 100% de los encuestados señala que, la organización no cuenta con una estructura orgánica acorde a sus metas y objetivos. Este ítem lo contextualiza el autor Meléndez (2016), quien señala que el titular de una organización debe aprobar y desarrollar la estructura orgánica, debe estar precedida de un análisis, que permita elegir la mejor opción que contribuya al logro de los objetivos.
8. Respecto a la pequeña empresa del 100% igual a 7 encuestados se pudo observar que, el 57% tiene conocimiento de los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad establecidas, el 14% no tiene conocimiento de los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad establecidas y un 29% no

respondió. Para Meléndez (2016), en toda organización los niveles jerárquicos se encuentran dentro de estructura organizacional y se define como aquella en donde se encontrará los procesos de programación de los puestos, definiciones de las normas y lineamientos de autoridad.

9. Según la encuesta realizada, el 100% de los encuestados equivalentes a 7 trabajadores, respondió que conocen sus deberes y responsabilidades. El resultado obtenido es similar a los resultados de Castillo (2018), quien obtuvo como resultados de su investigación, el 78% afirmó que las empresa tiene asignada sus responsabilidades de los trabajadores y el 22% dijo que las empresas no tienen asignada sus responsabilidades de los trabajadores. Llegando a concluir que los resultados obtenidos contribuyeron para poder obtener el resultado, es por ello que los resultados nos ayudan a que la investigación tenga fluidez, y así una implementación de un buen control interno en la entidad darán resultados exactos y precisos.
10. La información mostrada en la tabla 10, el 100% de los trabajadores encuestados señala que sus funciones y responsabilidades del personal se encuentra en el Manual de Organización y Funciones (MOF). El resultado obtenido es coherente a los resultados de Anticono (2016), quien obtuvo como resultado de su investigación, existe MOF, ROF dentro de la empresa Comercial Trujillo S.A se encuentra actualizado, con la finalidad de tener buen control interno de sus actividades y funciones de cada personal que labora dentro de la empresa
11. Del total de los encuestados, el 100% afirmó que cuenta con personal cualificado para el logro de sus objetivos y metas. Dicho resultado guarda relación con su

tesis de Paucar (2015), quien obtuvo en sus resultados, el 80% dijo los trabajadores cumplen con las normas que se establece en la empresa, el 89% dijo que en la empresa se aplica el ambiente control interno, el 78% dijo que se realiza la estimación de los riesgos en la empresa, el 89% dijo que en la empresa se realiza la supervisión y el monitoreo de la empresa.

12. Según la encuesta realizada, el 43% respondió que la organización cuenta con un plan de administración de riesgos, el 14% dijo que la organización no cuenta con un plan de administración de riesgos y el 43% se limitó a responder. Meléndez (2016), refiere que, la evaluación de riesgos implica que la alta dirección considere el impacto que puedan causar estos riesgos dentro de una organización. En toda organización, la alta dirección deberá de definir sus objetivos con claridad, esto permitirá identificar, administrar y evaluar los posibles riesgos que afrontará la organización.

13. De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 13, del 100% de los encuestados equivalente a 7 trabajadores se pudo observar que, el 29% afirmó que la organización cuenta con un inventario de riesgos, el 29% dijo que la organización no cuenta con un inventario de riesgos y el 42% no respondió. Dicho resultado guarda relación con su tesis de Silva (2015), donde obtuvo como resultados, el 87% dijo que la entidad identificó los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 79% dijo que se promueve el principio de eficiencia, el 75% dijo que se promueve el principio de la eficacia, el 85% dijo que la información es

apropiada. Se llega a concluir que los resultados guardan relación ya que el autor citado también encontró el mismo resultado de la encuesta.

14. Los resultados que se presentan en la tabla 14 indican que, el 57% de los trabajadores señala que la organización no cuenta con una matriz de riesgos, el 43% se limitó a responder la pregunta. Los resultados del presente estudio se relacionan con la tesis de Castillo (2018), quien obtuvo en sus resultados, el 72% dijo que la empresa no cuenta con una matriz de riesgos y el 28% nos dijeron que no cuenta con una matriz de riesgos.
15. Se observa en la tabla 15, que el 57% de los trabajadores respondió que su organización ha implementado un sistema de valoración de riesgos a nivel corporativo y el 43% no respondió a la pregunta. Dicho resultado guarda relación con la tesis de Castillo (2018), quien obtuvo en sus resultados, el 89% respondieron que la empresa presenta un sistema de estimación de los riesgos y el 11% dijo que la empresa no presenta un sistema de estimación de los riesgos. Por tanto, es preciso mencionar que en toda organización se debe considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos.
16. De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 16, del 100% de los encuestados se pudo observar que, el 57% señala que la organización no cuenta con un plan de contingencia para mitigar los riesgos y un 43% se limitó a responder dicha pregunta. Este resultado guarda relación con la tesis de Castillo (2018), quien encontró como resultados para su tesis, el 72% de los encuestados manifestaron que existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados y el 28% negaron que existen procedimientos de control

para mitigar los riesgos identificados. Se llega a determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno.

17. Según la tabla 17, el 71% manifestó que el desarrollo de las actividades y tareas sí están claramente establecidas y se realizan de acuerdo a los lineamientos y políticas fijadas y el 29% señala que el desarrollo de las actividades y tareas no están claramente establecidas. El resultado obtenido guarda relación con la tesis de Figueroa (2019), señala que, del 100% de los encuestados, el 81% nos dijo que los trabajadores tienen bien asignado sus responsabilidades y el 19% nos dijeron que los trabajadores no tienen asignado sus responsabilidades. El resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes del control interno.
18. Según la tabla 18, el 100% de los trabajadores manifestó que las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos de la organización. El resultado obtenido guarda relación con la tesis de Silva (2015), encontró como resultados para su tesis, el 20 % dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 80% dijo que se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores. Se llega a determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno.
19. En los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la tabla 19, el 100% refiere que mensualmente se realizan controles de las actividades y tareas. Los resultados guardan relación con el estudio realizado por Samaniego (2013), en

donde se observa que el 88% de los representantes respondió que mensualmente se realizan controles de las actividades dentro de la organización, mientras que el 12% afirmó que desconocen. Las acciones de control interno son importantes porque ayudan a la evaluación de la eficiencia de la gestión y medir resultados de esta manera se puede apreciar que el componente de actividades de control gerencial es favorable.

20. Del total de los encuestado, el 100% de los trabajadores respondió que la organización no realiza conciliaciones, arqueos y verificaciones a fin de garantizar la integridad de los activos de la organización. Los resultados encontrados se diferencian de la investigación de Flores (2015), quien obtuvo en sus resultados, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar de razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumple con las fases de planificación, el 75% dijo que existe un manual de procedimientos escritos para los procesos sustantivos que son aplicables en la empresa. Se concluye que el resultado concuerda con los resultados del autor citado y eso ayuda a que los resultados sean importantes y contribuyan a la investigación.

21. Como se observa en la tabla 21, los resultados muestran que, el 100% de los trabajadores señala que la organización emplea tecnologías de información en sus procesos operativos y administrativos. En el presente trabajo de investigación, se relaciona con la tesis de Samaniego (2013), en donde se muestra que el 89% de los encuestados optaron como respuesta que, si se debe

implementar tecnologías de información para su correcto funcionamiento, mientras que 15,38% contestó que no y el 0,00% desconocía.

22. En la tabla 22, del 100% de encuestados, el 57% respondió que la organización cuenta con políticas de seguridad de información, el 14% señala que la organización no cuenta con políticas de seguridad de información y el 29% no respondió a esta pregunta. Dicho resultado guarda relación con los resultados de Blas (2016), quien obtuvo los siguientes resultados, el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad dijo que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha entidad, el 76% de los funcionarios cumplen con la supervisión y monitoreo a toda las áreas de la entidad, el 89% de los trabajadores manifestó que la información que brinda cuenta con políticas y éstas son elaboradas de acuerdo a los niveles de autoridad, el 78% de los trabajadores manifestó que existe un manual de procedimientos dentro de la Municipalidad.
23. En la tabla 23, el 100 % respondió que la organización cuenta con un sistema de información y comunicación. Dicho resultado guarda relación con los resultados Pérez (2015), quien obtuvo como resultados, el 61% manifestó que manejan un adecuado canal de comunicación e información de actividades, el 67% refirió que aplican los procedimientos para captar e informar oportunamente los cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de manera periódica, el 78% dijo que la organización maneja un sistema de información, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.

24. Como parte de la investigación los datos que se muestran en la tabla 24, el 100% de los encuestados, señala que la organización no cuenta con un archivo institucional. Según Meléndez (2016), en toda organización el control de desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información provee la estructura para el desarrollo seguro de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, incluyendo las carpetas de documentación de estos, razón por la cual es importante que en toda organización el personal que deberá custodiar, administrar y conservar la información, bienes y otros.
25. La información mostrada en la tabla 25, el 71% de los trabajadores encuestados dijo que la organización maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control y un 29% señalan que no se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control. El resultado obtenido es coherente a los resultados de Pérez (2015), quien obtuvo como resultados, el 61% manifestó que manejan un adecuado canal de comunicación e información de actividades, el 67% refirió que aplican los procedimientos para captar e informar oportunamente los cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de manera periódica, el 78% dijo que la organización maneja un sistema de información, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.
26. De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 26, el 100% señala que existe buena comunicación dentro de su organización que ayude al logro de los objetivos y metas corporativos. Dicho resultado guarda relación con la tesis Velásquez (2014), quien sostiene que, la implementación óptima de información

y comunicación les corresponden desarrollar al jefe de área de tesorería y la alta dirección, para facilitar la realización, la formación y el uso adecuado de información para el respaldo de la actividad del control interno y por así incurrir positivamente en los éxitos de la gestión de la entidad u empresa evaluada. Por tanto, concluimos que los resultados obtenidos guardan relación con los resultados del autor citado y también estos resultados van a contribuir a favor de la investigación

27. Los resultados que se presentan en la tabla 27, el 57% de los trabajadores encuestados dijo que se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno a fin de establecer su eficacia y adecuado funcionamiento y el 43% se limitó a responder la pregunta. Los resultados del presente estudio se relacionan con investigación de Zarpan (2013), quien señala que se supervisa con frecuencia el sistema de control interno, asimismo, sostiene que las actividades de control y monitoreo son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa.
28. Se observa en la tabla 28, el 100% de los trabajadores, respondió que a veces se realiza la evaluación del sistema de control interno. Dicho resultado no guarda relación con la tesis de Castillo (2018), quien sostiene que, el 83% respondió que el sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa y el 17% nos dijeron que el sistema de control interno no es evaluado periódicamente por la Dirección de la empresa. Se concluye que el control interno es importante ya que ayuda evaluar de manera periódica y también este resultado es importante porque contribuye a la investigación

29. Según la tabla 29, el 100% equivalente a 7 trabajadores manifestó que, los resultados de la evaluación son documentados y se reportan a los niveles gerenciales. El resultado obtenido guarda relación con la tesis de Castillo (2018), quien sostiene que, el 72% afirmó que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y el 28% respondieron que la información no es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.
30. Con relación a la información que se presenta en la tabla 30, encontramos que del 100% de encuestados respondió que, a veces se adopta las medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos. Dicho resultado guarda relación con los resultados de Figueroa (2019), quien sostiene que, del 100% de los encuestados, el 71% respondió que existen procedimientos de control para poder mitigar los riesgos identificados y el 29% dijo que no existen procedimientos de control para mitigar todo el riesgo identificado. Si la empresa a diario llegara a adoptar las medidas para afrontar las situaciones problemáticas dentro de la empresa se mostraría una mejora de la organización.

VI. Conclusiones

1. Como resultado del trabajo de investigación, se ha podido establecer que la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L, cuenta con un código de ética, los trabajadores se encuentran comprometidos con la integridad y los valores éticos, conocen sus deberes y responsabilidades; las actividades y tareas que desempeñan son monitoreadas por los niveles jerárquicos de la organización haciendo uso de tecnologías de información; cuenta con sistemas de información y comunicación; asimismo, existe buena comunicación dentro de la organización que permite el logro de los objetivos y metas misionales.
2. La pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L, cuenta con el personal calificado para el logro de sus objetivos y metas, los trabajadores poseen la experiencia necesaria para desarrollar las tareas y responsabilidades que son encomendadas por los diferentes niveles jerárquicos; en cuanto al tema de ética y valores, el personal no fue capacitado, sin embargo, demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos, por otra parte la organización no cuenta con un plan estratégico institucional y un plan operativo institucional.
3. En cuanto a la evaluación de riesgos, la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L, no ha implementado un sistema de valoración de riesgo, asimismo, no cuenta con un plan de contingencia que ayude a mitigar los riesgos, sin embargo, la pequeña empresa si cuenta con un inventario de riesgos.
4. Las actividades y tareas que desarrolla el personal de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L, son supervisadas y monitoreadas por los diferentes niveles jerárquicos, estas se encuentran establecidas y se realizan de acuerdo a

los lineamientos y políticas fijadas; es preciso señalar que en la organización no se realizan conciliaciones, arqueos y verificaciones a fin de garantizar la integridad de los activos de la organización.

5. En la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L., se maneja un adecuado canal de comunicación e información que ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas, asimismo, emplean tecnologías de información en sus procesos, sin embargo, la organización no cuenta con políticas de seguridad que permitan proteger la confidencialidad de su información.
6. En cuanto a la supervisión, la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L., no adopta medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos, sin embargo, algunas veces se realiza la evaluación del sistema de control interno con la finalidad de establecer su eficacia y eficiencia.

Como aporte del investigador, se sugiere al titular de la pequeña empresa implementar en su totalidad el sistema de control interno, esto implica que el personal que labora en la institución debe ser capacitado en temas de ética y valores, a razón de que el ser humano en la actualidad ha optado por conductas antisociales y deshumanizadas convirtiéndole en un ser inmoral; también debe implementar un plan de contingencia que ayude a mitigar los riesgos, ya que es un instrumento valioso en toda organización basada en el análisis de riesgo, permitiendo afrontar de manera oportuna y adecuada, el suceso de incidentes y accidentes dentro de la empresa.

Como valor agregado al usuario final, en el Perú existen numerosas MYPES que son fundamentales para el desarrollo económico dentro de una sociedad, es por ello que se sugiere que este tipo de empresas cuenten con la implementación de un sistema de control interno, ya que constituye la base fundamental para el desarrollo de su organización, dado que su adecuada implementación permitirá alcanzar los objetivos y metas organizacionales.

Recomendaciones

Se recomienda al titular de la pequeña empresa “The Nazareth School”, lo siguiente:

1. Implementar el Sistema de Control Interno a fin de lograr sus objetivos y metas misionales. Un control interno bien implementado reduce los riesgos de pérdida de activos, evita el incumplimiento de leyes; asimismo, permite generar información de calidad, para la toma de decisiones.
2. Capacitar a su personal en temas de ética y valores, ya que el primer componente del control interno comprende la integridad y los valores éticos como elementos fundamentales de buenas prácticas, evitando de esta forma el conflicto de interés, pagos indebidos y el uso inadecuado del recurso financiero de la organización.
3. Implementar un sistema de gestión de riesgos, con la finalidad de valorar los riesgos y diseñar un plan de contingencia que le permita mitigar, toda vez que si la organización logra identificar los riesgos podrá prevenir y evitar que afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos y la pérdida de recursos.
4. Realizar conciliaciones, arqueos y verificaciones a fin de garantizar la integridad de los activos, las actividades de control son aquellas políticas establecidas para disminuir los posibles riesgos de una organización, este componente incluye las tareas de autorización, aprobación de registros, revisión de las operaciones, transacciones, conciliaciones, controles físicos, arqueos a fin de reducir el riesgo.
5. Implementar políticas de seguridad de información, ya que permitirá a la organización proteger la confidencialidad de la información, así como la disponibilidad e integridad de los datos.

6. Adoptar medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos de manera frecuente, ya que ayudará a disminuir el riesgo, esto implica reducir un porcentaje aceptable la probabilidad y/o el impacto de un evento adverso.
7. El presente estudio se debe poner a disposición de la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L, con la finalidad de coadyuvar a la implementación de su sistema de control interno.
8. Se recomienda a la ULADECH, seguir impulsando la investigación en materia de control interno, con la finalidad de contribuir al desarrollo de la MYPE en la Región Ancash, dado que constituyen el sector más importante de la economía nacional; asimismo, realizar eventos de capacitación dirigido a los titulares y trabajadores de la MYPE, como parte de su proyección social, a fin de generar conocimientos sólidos y dar a conocer la importancia del control interno.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Anticona, N. (2016). *El control interno en el área administrativa de Comercial Trujillo*

S.A periodo 2015. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INT
ERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1&isAllo
wed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INT
ERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1&isAllo
wed=y)

Blas, P. (2016). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial*

del Santa, 2015. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000028218>

Castillo, O. (2018). *Características del control interno en la distribuidora inversiones*

Toms SRL del Distrito de Independencia, 2018. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12130/CONTROL_I
NTERNO_DISTRIBUIDORA_CASTILLO_RODRIGUEZ_ODAR_JEAN_PIERR
E.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12130/CONTROL_I
NTERNO_DISTRIBUIDORA_CASTILLO_RODRIGUEZ_ODAR_JEAN_PIERR
E.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chávez, Y. (2018). *Control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas, 2017*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7791/CONTROL_IN
TERNO_MUNICIPALIDAD_CHAVEZ_CORDOVA_YANILU_FIORELA.pdf?se
quence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7791/CONTROL_IN
TERNO_MUNICIPALIDAD_CHAVEZ_CORDOVA_YANILU_FIORELA.pdf?se
quence=1&isAllowed=y)

Celmi, H. (2019). *Características del control interno en la empresa hotelera de*

categoría tres estrellas INEISA S.A.C del distrito de Independencia - Huaraz 2017.

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_FEIJOO_TREISY_JASMIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Claros, R., y León, O. (Primera ed.). (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*, Lima: Editorial Pacífico Editores S.A.C.

COSO (2002). Definición del control interno. Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSOSesion1.pdf>

Estupiñán, R.(Segunda ed.). (2012). *Control interno y fraudes*, Bogotá: Editorial Ecoe

Figueroa, L. (2019). *Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz, 2018*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12301/CONTROL_INTERNO_COORPORACION_FIGUEROA_MANSICIDOR_LISED_YESENIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, D. (2015). *El control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Hernández, P., Fernández, A. & Baptista, R. (2003). *Estudios descriptivos*. Recuperado de: http://cv.uoc.edu/UOC/a/moduls/90/90_166d/web/main/m4/21.html

Medina, M. (2017). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas*

empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Petrothor S.A.C. - Lima,

2016. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4611>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote).

Recuperado de:

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Mendoza, A. (2010). *Definición del control interno*. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/controlinterno.shtml>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. Recuperado de:

<file:///C:/Users/Admin/Downloads/Dialnet->

<ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Recuperado de:

<file:///C:/Users/Admin/Desktop/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf>

Paucar, D. (2015). EL Control Interno Su Incidencia en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351011>

- Pérez, P. (2015). El control interno y su incidencia en la ejecución presentaría en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034519>
- Ríos, C. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>
- Rodríguez, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8983>
- Rodríguez, J. (Segunda ed.). (2009). *Control interno un efectivo sistema para la empresa*. México: Editorial: Af, S.A
- Salinas, F. (2016). *Implementación de un sistema de Control Interno para la Estación de Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja*.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030* (Vol. 102).
Recuperado de:
<https://doi.org/10.1002/ejsp.2570>
- Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de

las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial en la Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf.

Silva, C. (2015). La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>

Superintendencia Nacional de Administración Financiera (SUNAT). (2019) *Emprender*.

Recuperado de: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima*. Recuperado de: <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/3096>

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). El Sistema De Control Interno Y La Gestión Comercial En La Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Tesis presentada Para Obtener El Título Profesional De Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Velásquez, N. (2014). *Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa*, 2014. Presentada en la Universidad del Santa para

optar el grado maestría en contabilidad. Recuperado de:

<http://www.com/trabajos12/coso/coso.shtml>.

Zambrano, A. (2015). *Sistema de control interno y gestión de cobranzas en la empresa*

CAJARDENSA de la ciudad de santo domingo. Tesis para optar el título

profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351019>

Zarpan, D. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento

para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de -2012,

presentado para optar el título de contador público en la Universidad Católica

Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de:

www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/.../crisologo_mf.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo recolectar información acerca de las Micro y Pequeñas empresas para realizar el trabajo de investigación que se denomina Características del control interno para la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia - Huaraz, 2019.

Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación.

Objetivo general: Determinar las características del control interno para la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019

DEL CONTRO INTERNO

1. ¿Cuenta la organización con un código de ética?
a) Si b) No c) No responde
2. ¿El personal de la empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?
a) Si b) No c) No responde
3. ¿Usted ha sido capacitado en temas de ética y valores?
a) Si b) No c) No responde
4. ¿Cuenta la organización con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional (PEI y POI)?
a) Si b) No c) No responde
5. ¿Conoce usted la misión, visión, metas y objetivos de su empresa?
a) Si b) No c) No responde

6. ¿La administración hace uso de reportes financieros y contables para la toma de decisiones?
a) Si b) No c) No responde
7. ¿Cuenta la organización con una estructura orgánica acorde a sus metas y objetivos?
a) Si b) No c) No responde
8. ¿El personal tiene conocimiento de los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad establecidas?
a) Si b) No c) No responde
9. ¿El personal de la empresa conoce sus deberes y responsabilidades?
a) Si b) No c) No responde
10. ¿En qué documento está descrito las funciones y responsabilidad del personal de la organización?
a) M.O.F b) Memorándum c) Resolución
11. ¿Cree usted que su organización cuenta con personal cualificado para el logro de sus objetivos y metas?
a) Si b) No c) No responde
12. ¿Cree usted, que la empresa cuenta con un plan de administración de riesgos?
a) Si b) No c) No responde
13. ¿Su organización cuenta con un inventario de riesgos?
a) Si b) No c) No responde
14. ¿Su organización cuenta con una matriz de riesgos?
a) Si b) No c) No responde
15. ¿La empresa ha implementado un sistema de valoración de riesgos a nivel corporativo?
a) Si b) No c) No responde
16. ¿Conoce usted si su organización cuenta con un plan de contingencia para mitigar los riesgos?
a) Si b) No c) No responde
17. ¿Cree usted que el desarrollo de las actividades y tareas están claramente establecidas y se realizan de acuerdo a los lineamientos y políticas fijadas?
a) Si b) No c) No responde
18. ¿Las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos?
a) Si b) No c) No responde

19. ¿Con que frecuencia se realizan controles de las actividades y tareas?
a) A Diario b) Al mes c) Al año
20. ¿Se realiza conciliaciones, arqueos y verificaciones a fin de garantizar la integridad de los activos de la organización?
a) Si b) No c) No responde
21. ¿Su organización emplea tecnologías de información en sus procesos operativos y administrativos?
a) Si b) No c) No responde
22. ¿Cuenta la entidad con políticas de seguridad de información?
a) Si b) No c) No responde
23. ¿La organización cuenta con un sistema de información y comunicación?
a) Si b) No c) No responde
24. ¿La organización cuenta con un archivo institucional?
a) Si b) No c) No responde
25. ¿La empresa maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control?
a) Si b) No c) No responde
26. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude al logro de los objetivos y metas corporativos?
a) Si b) No c) No responde
27. ¿Se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno a fin de establecer su eficacia y adecuado funcionamiento?
a) Si b) No c) No responde
28. ¿Con qué frecuencia se realiza la evaluación del sistema de control interno?
a) Siempre b) A veces c) Nunca
29. ¿Los resultados de la evaluación son documentados y se reportan a los niveles gerenciales?
a) Si b) No c) No responde
30. ¿Se adopta las medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos?
a) Siempre b) A veces c) Nunca

Anexo 2: Figuras

Figura 1

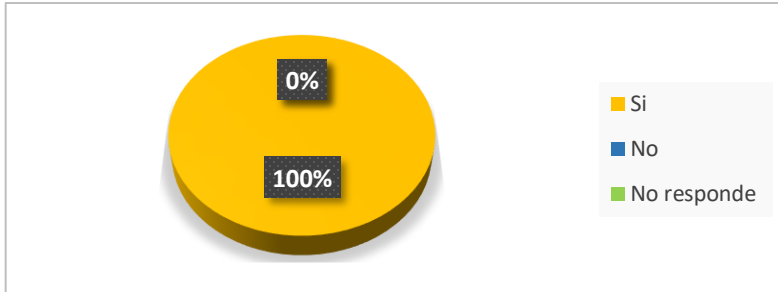


Figura 1: ¿Cuenta la organización con un código de ética?

Fuente: Tabla 1

Interpretación: en la tabla 1, del 100% de los encuestados equivalente a 7 trabajadores se pudo observar que, el 100% afirmó que la organización cuenta con un código de ética.

Figura 2

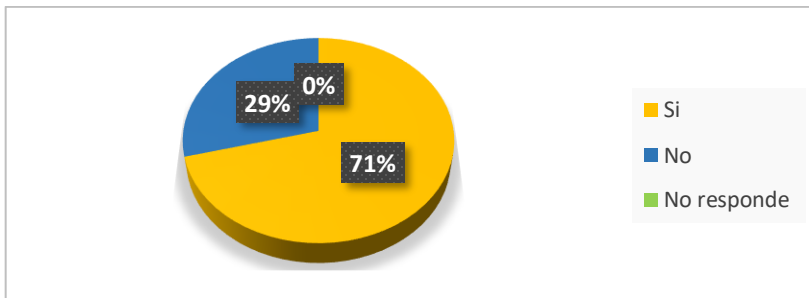


Figura 2: ¿El personal de la empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Según la tabla 2, el 71% manifestó que sí demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos y el 29% no demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Figura 3

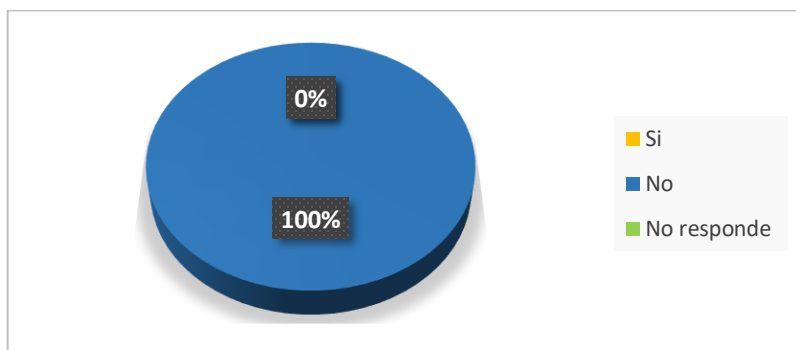


Figura 3: ¿Usted ha sido capacitado en temas de ética y valores?

Fuente: Tabla 3

Interpretación: en la tabla 3; del 100% de los encuestados, el 100% afirmó que no ha sido capacitado en temas de ética y valores.

Figura 4

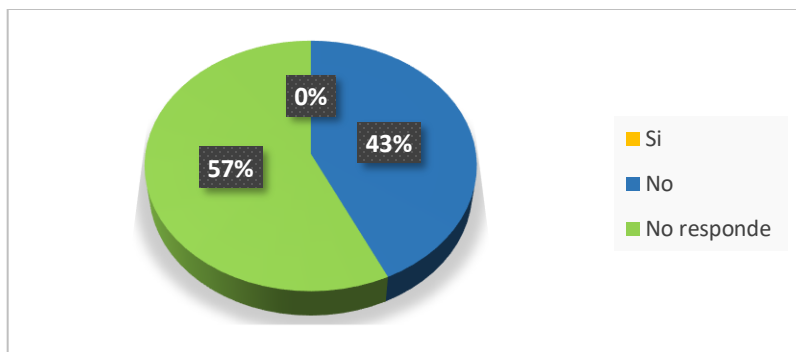


Figura 4: ¿Cuenta la organización con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional (PEI y POI)?

Fuente: Tabla 4

Interpretación: del total de los encuestado, el 43% de los trabajadores respondió; que la organización no cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional (PEI y POI) y el 57% no respondió a la pregunta.

Figura 5

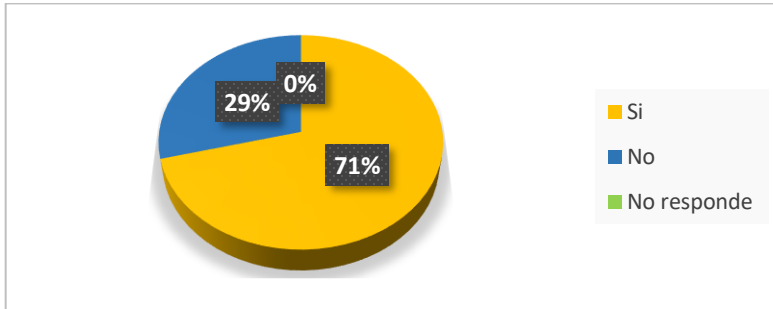


Figura 5: ¿Conoce usted la misión, visión, metas y objetivos de su empresa?

Fuente: Tabla 5

Interpretación: en la tabla 5, los resultados muestran que el 71% de los trabajadores respondió que conoce la misión, visión, metas y objetivos de la empresa; mientras que un 29% no conoce la misión, visión, metas y objetivos de la empresa.

Figura 6

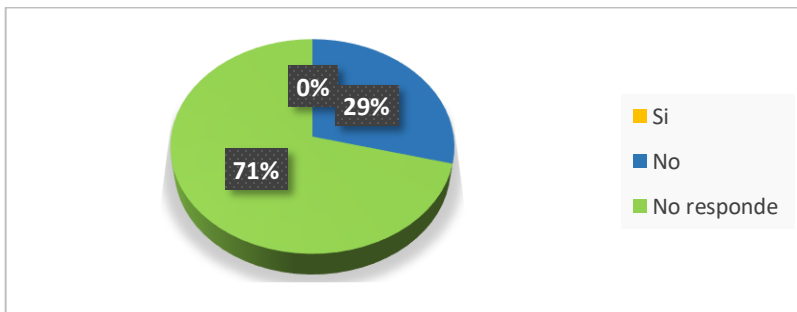


Figura 6: ¿La administración hace uso de reportes financieros y contables para la toma de decisiones?

Fuente: Tabla 6

Interpretación: en la tabla 6, encontramos que del 100% de encuestados, el 29% respondió que hace uso de reportes financieros y contables para la toma de decisiones y el 71% no respondió a esta pregunta.

Figura 7

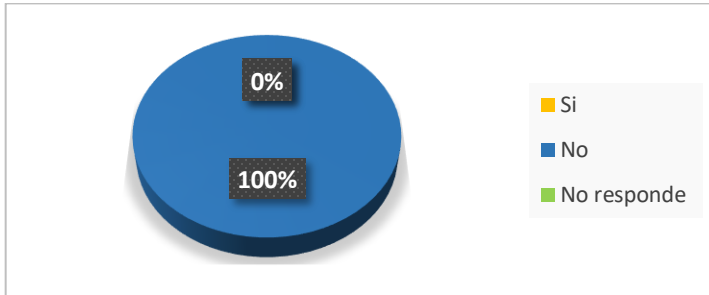


Figura 7: ¿Cuenta la organización con una estructura orgánica acorde a sus metas y objetivos?

Fuente: Tabla 7

Interpretación: en la tabla 7, el 100% de los encuestados señala que la organización no cuenta con una estructura orgánica acorde a sus metas y objetivos.

Figura 8

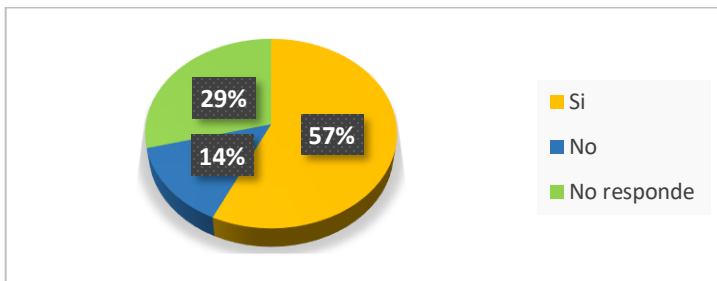


Figura 8: ¿El personal tiene conocimiento de los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad establecidas?

Fuente: Tabla 8

Interpretación: del total de 100% igual a 7 encuestados se pudo observar que un 57% tiene conocimiento de los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad establecidas, el 14% no tiene conocimiento de los niveles jerárquicos en la empresa y las líneas de autoridad establecidas y un 29% no respondió.

Figura 9

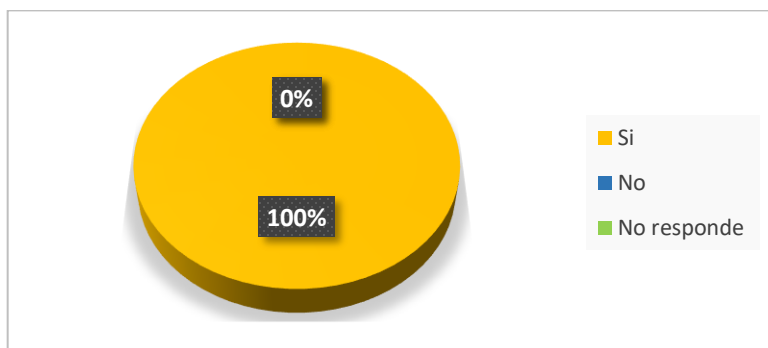


Figura 9: ¿El personal de la empresa conoce sus deberes y responsabilidades?

Fuente: Tabla 9

Interpretación: el 100% de los encuestados equivalentes a 7 trabajadores, respondió que sí conocen sus deberes y responsabilidades.

Figura 10

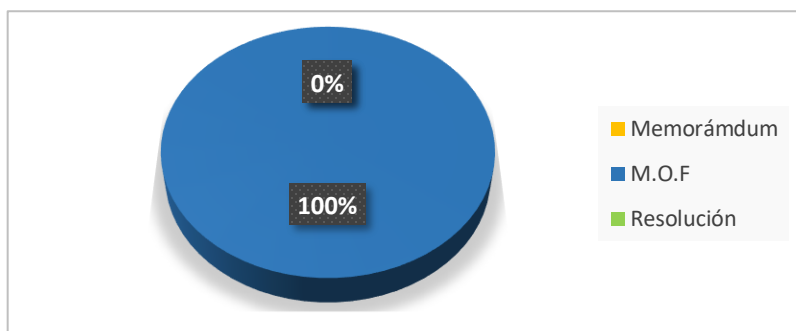


Figura 10: ¿En qué documento está descrito las funciones y responsabilidad del personal de la organización?

Fuente: Tabla 10

Interpretación: en la tabla 10, destaca que el 100% de los trabajadores encuestados señala que sus funciones y responsabilidades del personal se encuentra en el Manual de Organización y Funciones (MOF).

Figura 11

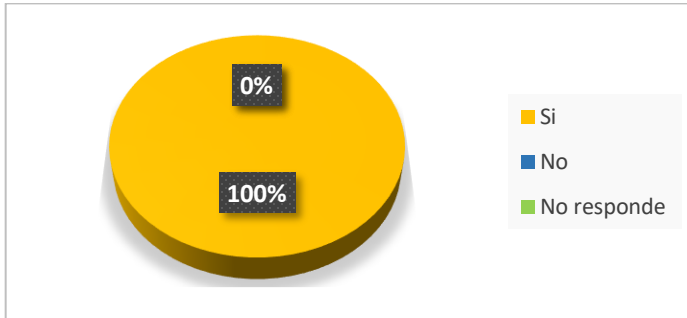


Figura 11: ¿Cree usted que su organización cuenta con personal cualificado para el logro de sus objetivos y metas?

Fuente: Tabla 11

Interpretación: del total de los encuestados, el 100% afirmó que cuenta con personal cualificado para el logro de sus objetivos y metas.

Figura 12

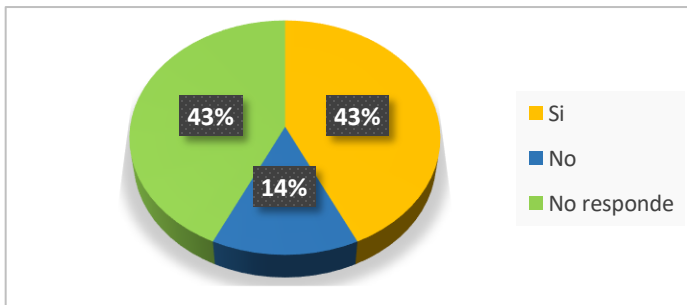


Figura 12: ¿Cree usted, que la empresa cuenta con un plan de administración de riesgos?

Fuente: Tabla 12

Interpretación: según la encuesta realizada, el 43% respondió que la organización cuenta con un plan de administración de riesgos, el 14% dijo que la organización no cuenta con un plan de administración de riesgos y el 43% se limitó a responder.

Figura 13

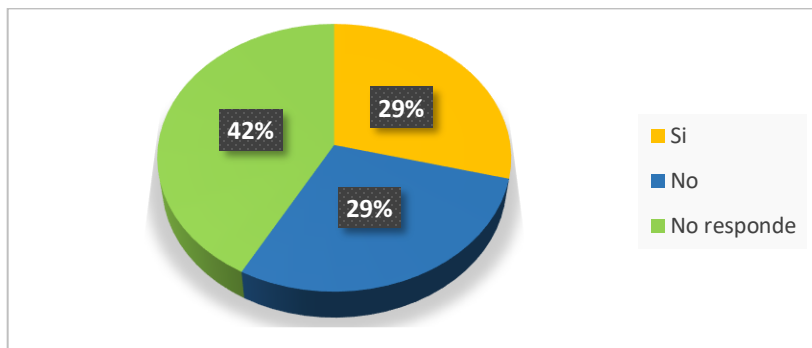


Figura 13: ¿Su organización cuenta con un inventario de riesgos?

Fuente: Tabla 13

Interpretación: obtenidos en la tabla 13, del 100% de los encuestados se pudo observar que, el 29% afirmó que la organización cuenta con un inventario de riesgos, el 29% dijo que la organización no cuenta con un inventario de riesgos y el 42% no respondieron.

Figura 14

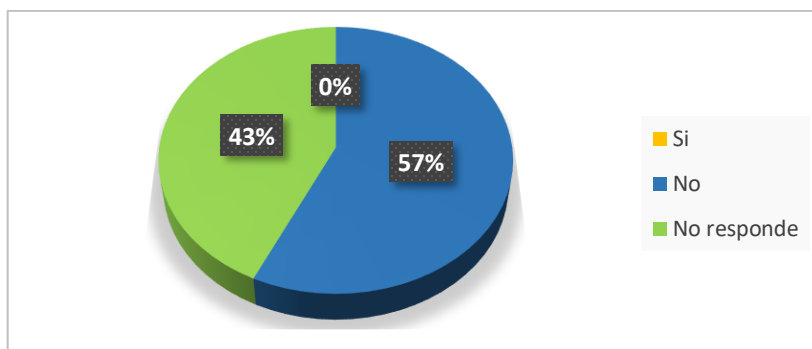


Figura 14: ¿Su organización cuenta con una matriz de riesgos?

Fuente: Tabla 14

Interpretación: los resultados que se presentan en la parte porcentual de la tabla indican que el 57% de los trabajadores encuestados sostiene que la organización no cuenta con una matriz de riesgos, el 43% se limitó a responder la pregunta.

Figura 15

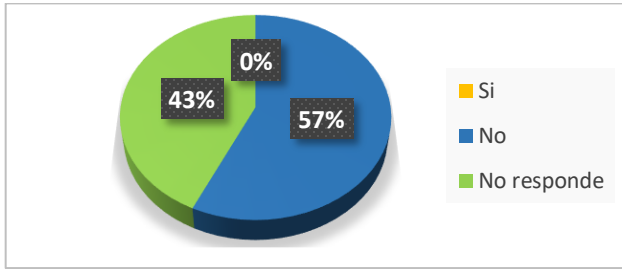


Figura 15: ¿La empresa ha implementado un sistema de valoración de riesgos a nivel corporativo?

Fuente: Tabla 15

Interpretación: en la tabla 15, los resultados muestran que el 57% de los trabajadores respondió que su organización ha implementado un sistema de valoración de riesgos a nivel corporativo y el 43% no respondió a la pregunta.

Figura 16

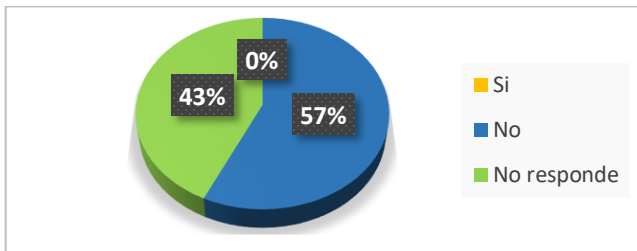


Figura 16: ¿Conoce usted si su organización cuenta con un plan de contingencia para mitigar los riesgos?

Fuente: Tabla 16

Interpretación: en la tabla 16, del 100% de los encuestados equivalente a 7 trabajadores se pudo observar que, el 57% señala que la organización no cuenta con un plan de contingencia para mitigar los riesgos y un 43% se limitó a responder dicha pregunta.

Figura 17

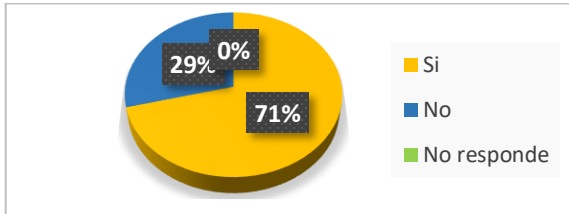


Figura 17: ¿Cree usted que el desarrollo de las actividades y tareas están claramente establecidas y se realizan de acuerdo a los lineamientos y políticas fijadas?

Fuente: Tabla 17

Interpretación: el 71% manifestó que el desarrollo de las actividades y tareas sí están claramente establecidas y se realizan de acuerdo a los lineamientos y políticas fijadas y el 29% señala que el desarrollo de las actividades y tareas no están claramente establecidas.

Figura 18

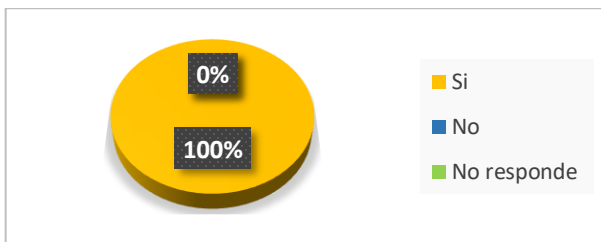


Figura 18: ¿Las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos?

Fuente: Tabla 18

Interpretación: según la tabla 18, el 100% equivalente a 7 trabajadores manifestó que las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos de la organización.

Figura 19

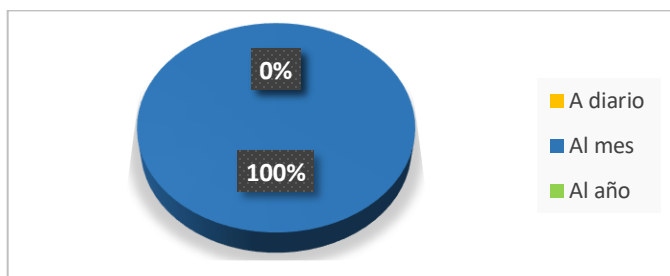


Figura 19: ¿Con que frecuencia se realizan controles de las actividades y tareas?

Fuente: Tabla 19

Interpretación: en los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la tabla 19; del 100% de los encuestados, el 100% refiere que mensualmente se realizan controles de las actividades y tareas.

Figura 20

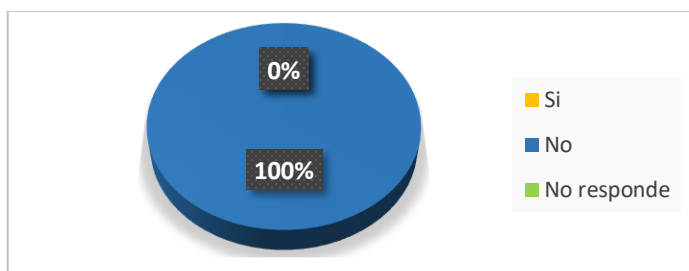


Figura 20: ¿Se realiza conciliaciones, arqueo y verificaciones a fin de garantizar la integridad de los activos de la organización?

Fuente: Tabla 20

Interpretación: el 100% de los trabajadores respondió; que la organización no realiza conciliaciones, arqueo y verificaciones a fin de garantizar la integridad de los activos de la organización.

Figura 21

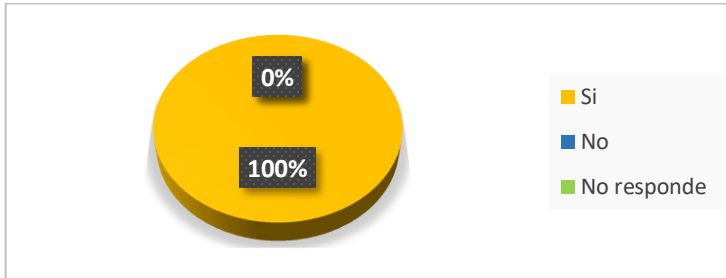


Figura 21: ¿Su organización emplea tecnologías de información en sus procesos operativos y administrativos?

Fuente: Tabla 21

Interpretación: en la tabla 21, los resultados muestran que el 100% de los trabajadores refiere que la organización emplea tecnologías de información en sus procesos operativos y administrativos.

Figura 22

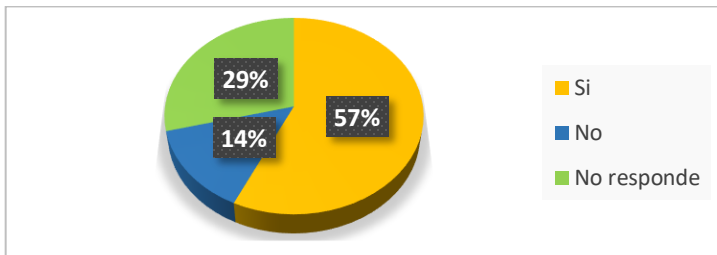


Figura 22: ¿Cuenta la entidad con políticas de seguridad de información?

Fuente: Tabla 22

Interpretación: encontramos que del 100% de encuestados, el 57% respondió que la organización cuenta con políticas de seguridad de información, el 14% señala que la organización no cuenta con políticas de seguridad de información y el 29% no respondió a esta pregunta.

Figura 23

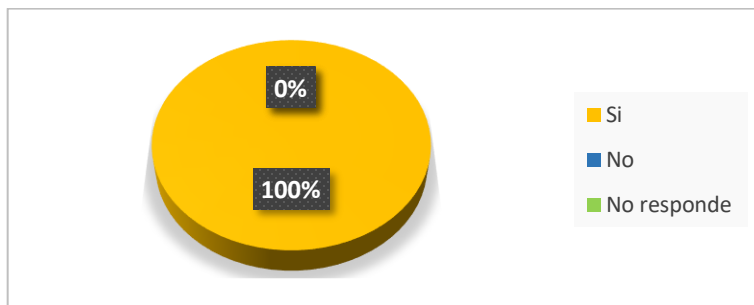


Figura 23: ¿La organización cuenta con un sistema de información y comunicación?

Fuente: Tabla 23

Interpretación: en la tabla 23, encontramos que del 100% de encuestados, el 100 % respondió que la organización cuenta con un sistema de información y comunicación.

Figura 24

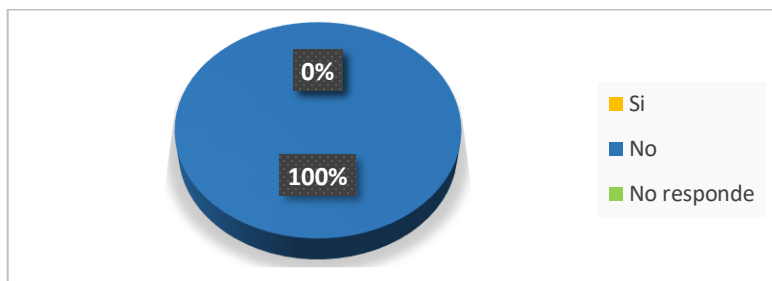


Figura 24: ¿La organización cuenta con un archivo institucional?

Fuente: Tabla 24

Interpretación: los datos que se muestran en la tabla 24, el 100% de los encuestados señala que la organización no cuenta con un archivo institucional.

Figura 25

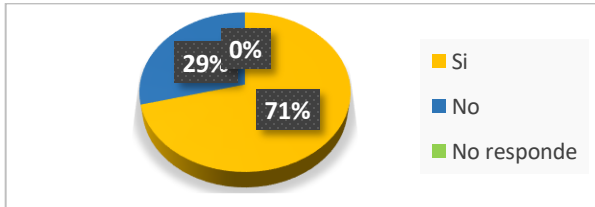


Figura 25: ¿La empresa maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control?

Fuente: Tabla 25

Interpretación: el 71% de los trabajadores encuestados señala que la organización maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control y un 29% señalan que no se maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control.

Figura 26

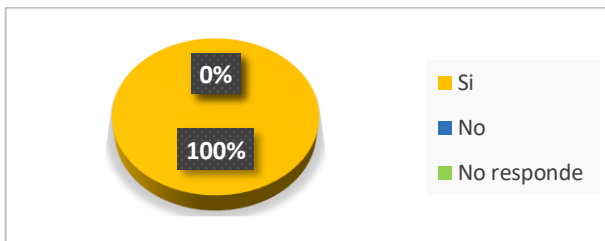


Figura 26: ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude al logro de los objetivos y metas corporativas?

Fuente: Tabla 26

Interpretación: en la tabla 26, del 100% de los encuestados se pudo observar que, el 100% señala que existe buena comunicación dentro de su organización que ayude al logro de los objetivos y metas corporativas.

Figura 27

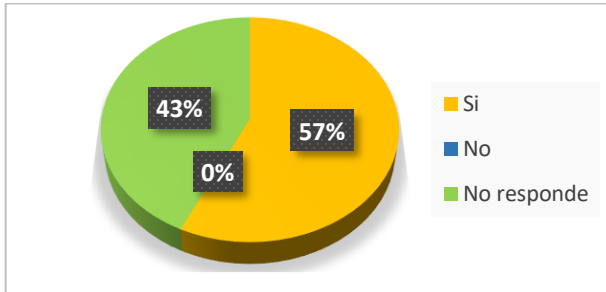


Figura 27: ¿Se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno a fin de establecer su eficacia y adecuado funcionamiento?

Fuente: Tabla 27

Interpretación: el 57% de los trabajadores encuestados sostiene que se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control interno a fin de establecer su eficacia y adecuado funcionamiento y el 43% se limitó a responder la pregunta.

Figura 28

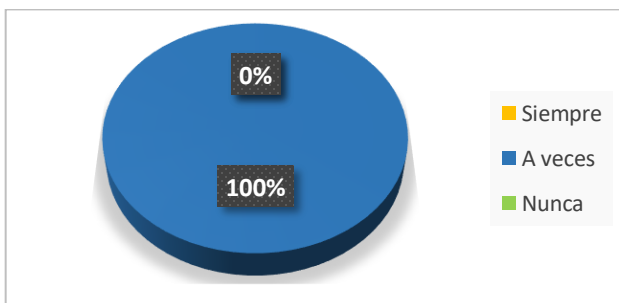


Figura 28: ¿Con qué frecuencia se realiza la evaluación del sistema de control interno?

Fuente: Tabla 28

Interpretación: en la tabla 28, los resultados muestran que el 100% de los trabajadores señala que a veces se realiza la evaluación del sistema de control interno.

Figura 29

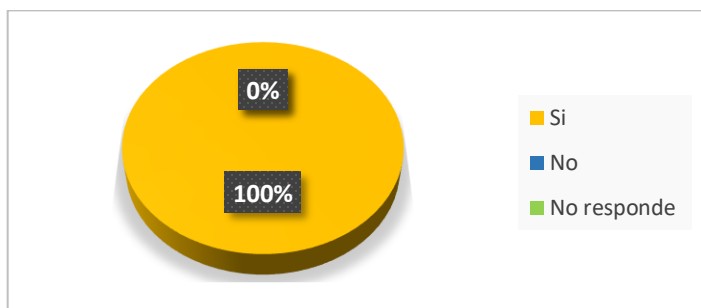


Figura 29: ¿Los resultados de la evaluación son documentados y se reportan a los niveles gerenciales?

Fuente: Tabla 29

Interpretación: según la tabla 29, el 100% de los trabajadores refiere que los resultados de la evaluación son documentados y se reportan a los niveles gerenciales.

Figura 30

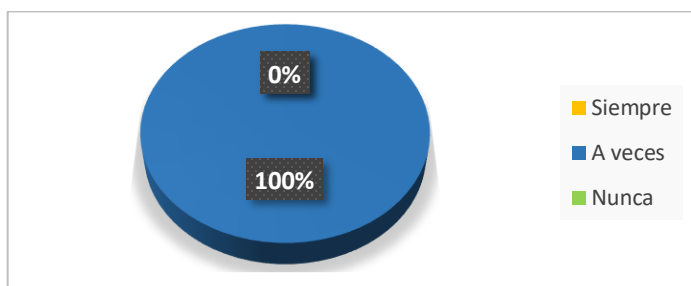


Figura 30: ¿Se adopta las medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos?

Fuente: Tabla 30

Interpretación: en la tabla 30, encontramos que del 100% de encuestados, el 100 % respondió que a veces se adopta las medidas correctivas a fin de mitigar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos.