



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA LÁCTEA
DE LA CIUDAD DE CHIQUIÁN - 2017.**

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

AUTORA

SAYURI SAYRA IBARRA CARDENAS

ORCID: 0000-0002-1680-6717

ASESOR

FÉLIX RUBINA LUCAS

ORCID: 0000-0001-7265-874X

**HUARAZ – PERÚ
2018**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA LÁCTEA
DE LA CIUDAD DE CHIQUIÁN - 2017.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Ibarra Cardenas, Sayuri Sayra

ORCID: 0000-0002-1680-6717

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

ASESOR

Rubina Lucas, Felix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

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

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por darme la vida,
guiando mi camino y darme la fortaleza
necesaria para poder cumplir cada una de
mis metas trazadas.

A nuestra casa de estudios ULADECH –
católica, por haberme sido parte de mi
formación profesional.

A la plana docentes, en especial al
docente tutor investigador Dr. Félix
Rubina Lucas, por orientarme con la
elaboración de la tesis.

Sayuri Sayra

DEDICATORIA

A mis padres, por todo el esfuerzo y sacrificios que hicieron para poder darme una profesión y hacer de mí una persona de bien.

A mis hermanos por cada palabra de apoyo que me dieron, por alentarme en cada momento a lograr poco a poco mis metas y no rendirme.

Sayuri Sayra

RESUMEN

El presente trabajo de investigación surgió a raíz del siguiente problema: ¿Cómo es el sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017? Para ello se planteó el siguiente objetivo: Determinar cómo es el sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017. Esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y de diseño descriptivo simple – no experimental – transversal; la población estuvo conformada por 15 empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián y la muestra estuvo conformada por 9 de ellas, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado con 20 preguntas. Resultados: la gran parte de los trabajadores protege los bienes de la empresa, por el contrario, solo una pequeña parte de los trabajadores participan en la planificación del control interno. En conclusión, queda determinado que el Sistema de Control Interno en las Empresas Dedicadas a la Industria Láctea de la ciudad de Chiquián, tiene cierto grado de deficiencia en los diferentes componentes y fases, debido a que dicho sistema dentro de este tipo de empresas no está del todo desarrollado, a la vez existe poca participación en las diferentes actividades y un conocimiento limitado en ciertos temas.

Palabras Clave: Control interno, empresas, industria, láctea.

ABSTRACT

The present research work arose from the following problem: How is the internal control system in companies dedicated to the dairy industry of the city of Chiquián - 2017? For this purpose, the following objective was set: To determine how the internal control system is in the companies dedicated to the dairy industry of the city of Chiquián - 2017. This research had a quantitative, descriptive level and simple descriptive design approach - not experimental - transversal; The population was made up of 15 companies dedicated to the late industry of the city of Chiquián and the sample consisted of 9 of them, the technique used was the survey and the instrument was a structured questionnaire with 20 questions. Results: the great part of the workers protects the assets of the company, on the contrary, only a small part of the workers participate in the planning of the internal control. In conclusion, it is determined that the Internal Control System in Companies Dedicated to the Dairy Industry of the city of Chiquián, has a certain degree of deficiency in the different components and phases, because said system within this type of companies is not fully developed, at the same time there is little participation in the different activities and limited knowledge in certain subjects.

Keywords: companies, dairy, industry, Internal control.

ÍNDICE

Contenido	Página
Título del trabajo de investigación.....	ii
Equipo de trabajo	iii
Jurado de sustentación	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
Índice	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras.....	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura	7
2.1. Antecedentes	7
2.2. Bases teóricas.....	21
2.3. Marco conceptual.....	26
III. Hipótesis	41
IV. Metodología.....	42
4.1. Diseño de investigación	42
4.2. Población y muestra.....	43
4.3. Definición y operacionalización de variables	44
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
4.5. Plan de análisis.....	47
4.6. Matriz de consistencia.....	48
4.7. Principios Éticos	50

V. Resultados.....	52
5.1. Resultados	52
5.2. Análisis de resultados	59
VI. Conclusiones y recomendaciones	70
6.1. Conclusiones	70
6.2. Recomendaciones	73
Aspectos complementarios	75
Referencias bibliografías	75
Anexos	86

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Página
Tabla 1 Logro de metas y objetivos en las empresas.....	52
Tabla 2 Protección de activos en las empresas	52
Tabla 3 Información veraz y oportuna que brindan las empresas	52
Tabla 4 Cumplimiento de políticas administrativas dentro de las empresas	53
Tabla 5 Planificación del control interno dentro de las empresas	53
Tabla 6 Ejecución del control interno en las empresas.....	53
Tabla 7 Evaluación del control interno en las empresas.....	54
Tabla 8 Práctica de valores dentro de las empresas.....	54
Tabla 9 Estructura organizacional dentro de las empresas	54
Tabla 10 Personal con competencia profesional dentro de las empresas	55
Tabla 11 Cumplimiento de funciones dentro de las empresas	55
Tabla 12 Plan de administración de riesgos en las empresas	55
Tabla 13 Identificación de riesgos en las empresas	56
Tabla 14 Actividades para contrarrestar riesgos dentro de las empresas	56
Tabla 15 Actividad de control dentro de las empresas	56
Tabla 16 Información y comunicación dentro de las empresas.....	57
Tabla 17 Manejo de información confiable dentro de las empresas	57
Tabla 18 Supervisión continua dentro de las empresas	57
Tabla 19 Seguimiento de resultados dentro de las empresas.....	58
Tabla 20 Propuesta de soluciones para las deficiencias detectadas en la empresa ...	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenido	Página
Figura 1: Logro de metas y objetivos en las empresas	90
Figura 2: Protección de activos en las empresas.....	91
Figura 3: Información veraz y oportuna que brindan las empresas	92
Figura 4: Cumplimiento de políticas administrativas dentro de las empresas.....	93
Figura 5: Planificación del control interno dentro de las empresas	94
Figura 6: Ejecución del control interno en las empresas	95
Figura 7: Evaluación del control interno en las empresas.	96
Figura 8: Práctica de valores dentro de las empresas	97
Figura 9: Estructura organizacional dentro de las empresas.....	98
Figura 10: Personal con competencia profesional dentro de las empresas.....	99
Figura 11: Cumplimiento de funciones dentro de las empresas	100
Figura 12: Plan de administración de riesgos en las empresas	101
Figura 13: Identificación de riesgos en las empresas	102
Figura 14: Actividades para contrarrestar riesgos dentro de las empresas	103
Figura 15: Actividad de control dentro de las empresas.....	104
Figura 16: Información y comunicación dentro de las empresas	105
Figura 17: Manejo de información confiable dentro de las empresas	106
Figura 18: Supervisión continua dentro de las empresas.....	107
Figura 19: Seguimiento de resultados dentro de las empresas	108
Figura 20: Propuesta de soluciones para las deficiencias detectadas dentro de las empresas.....	109

I. Introducción

El presente trabajo tuvo origen la línea de investigación establecida por la ULADECH católica para la escuela profesional de contabilidad denominada “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú” (Domínguez, 2015, p.41).

El control interno es considerado como un sistema integral que es realizado por el personal de una determinada entidad para facilitar el logro de sus objetivos, por lo que su diseño tiene que estar relacionado con las dificultades que se tienen en el desarrollo de las actividades prevista por la entidad. es por eso que el control interno es conocido como un conjunto de procesos el cual conlleva al desarrollo eficiente de las actividades por el personal de cada entidad para alcanzar los objetivos planteados.

El control interno es una parte indispensable de cualquier empresa ya que permite que la entidad este bien organizada, también promueven y evalúan la seguridad, la calidad y la mejora continua. A la vez vela y protegen los recursos de la empresa o negocio. (Plasencia 2010).

En todo el mundo más de 150 millones de hogares se dedican a la producción de leche, la mayor parte corresponde a los países en desarrollo, en estos últimos años los países han incrementado su participación en la producción lechera mundial, debido al incremento del número de animales destinados a esta actividad. Los países con los mayores excedentes de leche son Nueva Zelanda, los Estados Unidos de América, Alemania, Francia, Irlanda y Australia y los países con los mayores déficits

de leche son China, Italia, la Federación de Rusia, México, Argelia y Indonesia. (FAO 2011).

El Perú produce aproximadamente un millón 893,000 toneladas de leche al año y el 60% provienen de Cajamarca (alrededor de 350,000 toneladas), las ciudades de Arequipa, Moquegua y Tacna (400,000 toneladas), y las ciudades Lima, Ica y Junín (200,000 toneladas)". Además, que el sector lácteo en el país se incrementó el doble de la producción en el 2015 en comparación al 2000. Durante dicho periodo la producción registró un crecimiento de 6.7% anual.

En el Perú la ganadería de vacunos está comprendida como la segunda actividad en aporte al sector agropecuario, participa con el 11.5% del valor de la producción nacional. En la producción lechera, el 10% de las cabezas de ganado vacuno son vacas de ordeño, siendo la región de Cajamarca la que presta mayor población de vacas de ordeño. Arequipa, Lima y Cajamarca, en su conjunto, concentran cerca del 70% de la producción total, siendo Lima y Cajamarca las regiones que han presentado los mayores crecimientos. La producción de estas cuencas tiene como destino las plantas procesadoras, programas sociales, venta a queseros y porongueros, venta directa al público, autoconsumo y terneraje. En el país existen varios representantes dedicados a la industria láctea como es Gloria, Laive y Nestle; las cuales abastecen a la mayor parte de la población (Cruz, Sánchez y Pezo 2006).

Algunas de las empresas de este sector tienen distintos problemas, los cuales son generados principalmente por el descuido en la administración de los recursos,

mala organización y un inadecuado control interno, es por estos motivos que no llegan a tener un óptimo desarrollo y tampoco buenas ganancias.

La intención de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, es de brindar productos de calidad a costos accesibles y a la vez tener un buen trato hacia los clientes, esto se logrará teniendo un adecuado control interno, apoyándonos en los componentes del sistema COSO las cuales son usadas con mayor frecuencia por las empresas del sector privado.

El presente trabajo de investigación titulado “sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017.” ayudara a analiza en qué situación se encuentran actualmente este tipo de empresas y que deficiencias tienen respecto al control interno.

Por otra parte, en la ciudad de Chiquián donde se va a desarrollar el estudio, existen distintas pequeñas empresas que se dedican a la industria láctea, las cuales la mayoría desconocen que es el control interno, cuál es su importancia y como puede ayudar en la productividad de su negocio.

La provincia de Bolognesi es uno de los sectores más representativos de actividad granadera de la región Ancash y por tal motivo es el encargado de abastecer con una cierta cantidad de productos derivados de la leche netamente a la región, ya que en la zona existen distintas empresas que se dedican a este tipo de actividad, pero no consiguen incrementar su venta ni mejorar sus servicios por que no cuentan con un eficiente sistema de control interno y es por ello que corren el riesgo de perder sus recursos o cometer algún tipo de negligencia, que pueda afectar gravemente al patrimonio de la empresa. Por lo expresado anteriormente, el

enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cómo es el sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017? Para dar respuesta al problema de la investigación se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar cómo es el sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017. Para alcanzar el objetivo general se trazaron los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar los objetivos del control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017. 2. Determinar las fases del control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017. 3. Describir los componentes del control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017.

La presente investigación se justifica desde distintos puntos de vista:

Desde el punto de vista teórico: La presente investigación buscó mediante la aplicación de teorías y conceptos referentes al sistema de control interno encontrar la explicación a las distintas situaciones que no permiten que las empresas de este sector sobresalgan.

Desde un punto de vista práctico: Esta investigación se realizó porque existe la necesidad de mejorar el control interno en este tipo de empresas. El resultado de la investigación servirá para identificar los puntos críticos en cuanto al control interno y con esto proponer soluciones que contribuyan a que estos problemas se subsanen.

Desde un punto de vista metodológico la investigación ayudara con la elaboración de un instrumento de medición para la recolección de datos y de esta manera generar resultados válido y confiable.

Desde un punto de vista viable la investigación contó con recursos tanto materiales, financieros y humanos apropiados para lograr los objetivos propuestos en la investigación.

Desde un punto de vista académico: Esta investigación contribuye a que el tesista obtenga el grado académico de Bachiller en contabilidad, a la vez solucionar problemas futuros que se puedan presentar en el campo laboral.

La metodología empleada en la investigación será de tipo cuantitativo porque para el procesamiento de la información recolectada se van a emplear las matemática, cálculos, estadística, etc., se dice que es de nivel descriptivo porque como su propio nombre dice se va a describir hechos que suceden en un determinado lugar en este caso a las empresas que se dedican a la industria láctea, también fue no experimental porque no se alteró ni manipulo la variable; y fue de corte transversal debido a que la recolección de datos se dará en un solo momento es decir en un solo periodo.

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la ciudad de Chiquián, específicamente en las empresas que se dedican a la industria láctea. La población estuvo conformada por 15 empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián. La muestra se obtuvo conformada por 9 empresas con las características antes mencionadas, se aplicó el muestreo no probabilístico por conveniencia el cual consistió en este caso en seleccionar a las empresas según distintos aspectos.

Los resultados más resaltantes que se encontraron después de elaborar la investigación fue que el 88.89% manifestó que si protege los bienes de la empresa, 66.67% manifestó que no participa en la planificación del control interno, 55.56%

manifestó que en el desarrollo de sus funciones no identifica algún tipo de riesgo, el 66.67% manifestó que, la información de la empresa es veraz y oportuna. La mayoría de los trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea conocen los distintos componentes de del control interno. Pero no participan en las fases de planificación, ejecución y supervisión. A la vez se determinó que todos contribuyen con el logro de metas y practican distintos valores.

En conclusión, se ha determinado que el sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, tiene cierto grado de deficiencia en los diferente componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo) y fases (planificación, ejecución y evaluación), debido a que dicho sistema dentro de este tipo de empresas no está del todo desarrollado, a la vez existe poca participación en las diferentes actividades y un conocimiento limitado en ciertos temas. Es por estos motivos que no se realiza un buen sistema del control interno. Como aporte del investigador es necesario y recomendable desarrollar un monitoreo o seguimiento continuo para detectar algunas fallas que se puedan encontrar dentro de la empresa y de esta manera mejorar o prevenir algunos inconvenientes que puedan llegar a tener. Como valor agregado se plantea realizar capacitaciones continuas al personal, ya que de esta manera podrán estar más informados y así involucrarse más con las actividades relacionadas al control interno.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Zambrano (2015) en su tesis titulada “Sistema de Control interno y gestión de cobranzas en la empresa “Caja densa” de la Ciudad de Santo Domingo”, cuyo objetivo general fue diseñar un modelo de Control Interno y Gestión de Cobranzas para reducir los niveles de cartera vencida en la empresa “CAJARDENSA” de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, Se utilizó el método cuantitativo y cuantitativo; el método que tiene más énfasis en este proyecto investigativo es el método cualitativo porque nos permite realizar la interpretación de la información obtenida en las encuestas que nos permitirá evaluar y tomar decisiones. Finalmente, el autor llegó a la conclusión de que la propuesta presentada promueve el desarrollo de los cinco componentes del COSO I, cuya aplicación disminuirá sustancialmente los riesgos, garantizando a la vez un excelente control de los procedimientos y de las actividades desarrolladas en el área de cobranzas, generando información confiable y veraz, que facilitará la óptima toma de decisiones.

Zuñiga (2016) en su tesis titulada “Sistema de Control interno administrativo y financiero para la cooperativa de ahorro y crédito “Rey David” LTDA., de la Ciudad de Ambato 2014”, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno administrativo y financiero para la cooperativa de ahorro y crédito “Rey David” Ltda., el tipo de investigación fue aplicada por el diseño transversal. Los instrumentos que se utilizaron en el trabajo de investigación fueron los cuestionarios y los cuadros estadísticos. Finalmente, el autor concluyó que la cooperativa de

ahorro y crédito “Rey David” Ltda. Requiere un sistema de control interno que le permitirá contar con lineamientos específicos y controles adecuados para identificar oportunamente riesgos, que afecten el desarrollo de las actividades dentro de la institución financiera.

Ortiz, Gonzales & Marengo (2015) en su tesis titulada “Políticas de Control interno para el área financiera de Industrias Alimentarias Vitarrico” cuyo objetivo general fue diseñar un modelo de control interno en el área financiera (tesorería, cartera y compras) de Industrias Alimenticias Vitarrico, con el fin de aprobar al buen funcionamiento y la reducción del riesgo, se utilizó la metodología que consistió en la utilización de distintas fuentes, con el fin de poder no solo obtener información acerca de las áreas y los que en cada una de ellas se trabaja, las fuentes que utilizaron fueron las entrevistas, el cuestionario de control, la observación, indagación y el análisis. Finalmente, los autores llegaron a la conclusión de que todo ente económico debe de contar con manuales de políticas de control como lo señalan las actividades de control, con el fin de alcanzar sus objetivos propuestos, Industrias Alimenticias Vitarrico no cuenta con tales manuales, dificultando de esta forma minimizar los riesgos en los que se incurre al realizar las actividades diarias del área Cartera, Tesorería y Compras.

Guzmán (2015) en su tesis titulada “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil” realizado en Ecuador, cuyo objetivo principal fue: analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera del caso mencionado, la metodología fue de tipo cualitativo, encontrando los siguientes resultados: En los

centros de atención estudiados, no existen manuales, ni procedimientos por escrito; por lo tanto, la estructura del control interno es deficiente, lo que origina una distribución y reasignación de recursos inadecuada. Asimismo, hay falta de planificación, lo que origina que se cometan errores administrativos y financieros, lo que estaría generando una toma de decisiones ineficientes e inadecuadas.

2.1.2. Nacionales

Hilario (2015) en su tesis titulado Sistema de Control Interno de almacén y la gestión de inventario en la empresa constructora y consultora Gel SAC. – Huánuco – 2015 cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre el sistema de control interno del almacén y la gestión de los inventarios en la empresa constructora y consultora Gel SAC – Huánuco – 2015, El diseño es descriptivo correlacional, el instrumento fue el cuestionario estructurado, la población fue de 180 directivos y trabajadores escogida para la presente investigación es el almacén principal de la empresa constructora y consultores GEL S.A.C. Huánuco – 2015. Finalmente, las conclusiones que tuvo el autor fue que al diseñar un sistema de control interno de almacén a la empresa fortalecerá su gestión administrativa y operativa determinando objetivos básicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la institución, del mismo modo preverá que no se cometen actos ilegales verificara que los inventarios estén bien registrados el almacenero supervisara entradas y salidas de materiales.

Arévalo (2015) en su tesis titulada “Los mecanismos de Control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura en el año 2014”. Objetivo general: Determinar las principales características de los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados

de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura, período 2014. La metodología es de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y el diseño no experimental – descriptivo la población está representada por 50 empresas del sector y rubro del estudio; la muestra no aleatoria por conveniencia corresponde a 25 empresas del mismo sector poblacional. Instrumento utilizado fue el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación. Finalmente, el autor llegó a las conclusiones: los restaurantes carnes y parrillas en estudio, de la ciudad de Piura, cuentan con normas de control interno, integrados en la realización de sus actividades administrativas, contables, laborales, tributarias las cuales garantizan un óptimo resultado en la gestión, Trabajan de acuerdo a un Manual de organización.

Zafra (2016) en su tesis que lleva por título “El Control interno de calidad como herramienta en la toma de decisiones en la empresa de servicios de mensajería Santos SAC. Surco 2015”, cuyo objetivo general fue mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. El diseño aplicado es el no experimental, indica que en este trabajo no requiere demostración; de acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. Finalmente, la conclusión que tuvo el autor es que logró describir la incidencia del control interno en la toma de decisiones de la empresa. Se logró determinar el modo como el sinergiamiento de los componentes del control interno pueden ser parte importante en la toma de decisiones de la empresa, se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de

conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

Lanza (2015) en su tesis que lleva por título “Influencia de la implementación del control interno en la gestión administrativa de las empresas de servicios y comercialización de café en la provincia de Sandia periodo 2015” cuyo objetivo general fue: describir las principales características de la influencia de la implementación del control interno en el mejoramiento de la gestión administrativa de las empresas de servicios y comercialización de café en la Provincia de Sandia periodo 2015, tipo de investigación es inminentemente descriptivo, nivel es descriptivo, el diseño de investigación es documental, la población está conformada por 08 Cooperativas Cafetaleras de los Valles de Sandia, las herramientas aplicadas en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental y como instrumentos las páginas de internet entre otros, finalmente las conclusiones que tuvo el autor fue, La existencia de un sistema de control interno de inventarios permite realizar un cálculo presupuestal más acorde en relación a los inventarios, así también una mejor elección de fuente de financiamiento, además un costo confiable y en consecuencia la obtención de resultados positivos en beneficio de la empresa.

2.1.3. Regionales

Vidal (2017) en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Empresa de Transportes GEMEVA S.A.C. - Chimbote 2016” tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa de Transportes Gemeva S.A.C.

– Chimbote 2016. La investigación fue de tipo descriptiva y diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario. Finalmente, concluyo que, La gran mayoría de las empresas necesitan de un sistema de control interno, porque ayudara a tomar decisiones con el fin de evitar errores, permitiéndole alcanzar sus objetivos

Ruiz (2018) en su tesis titulada “El Control Interno y sus Efectos en la Gestión Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso de la Empresa Tiendas Rojas SAC de Chimbote, 2016” tuvo como objetivo general: Describir los efectos del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “TIENDAS ROJITAS SAC” Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo bibliográfico, documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Finalmente, concluyo que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, si está influenciando positiva el control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas; así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

Ríos (2018) en su tesis titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: caso De La Empresa “Boutique D`Keyla S.A.C” - Iquitos, 2015” tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú, caso de la empresa “BOUTIQUE D`KEYLA S.A.C.” de Chimbote, 2015. diseño no experimental – bibliográfica - documental y de

caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Finalmente, concluyo con que este estudio proporcionara una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado.

Córdova (2016) en su tesis titulada “El Control Interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “El Gran Tomás SAC.” Chimbote, 2014” tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “EL GRAN TOMÁS SAC.” de Chimbote, 2014. el diseño de la investigación fue, no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; dado a que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra; Asimismo, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Finalmente, la conclusión que tuvo el autor fue que la mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

Marín (2016) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015; donde cuyo objetivo general fue determinar las

características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015; el diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue no experimental descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, no tuvo población, no tuvo muestra; En el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas y cuestionario. Finalmente el autor llegó a la siguiente conclusión: No se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas.

Vásquez (2016) en su tesis titulada “C. Donde su objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016; el diseño de investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, no hubo población ni muestra; En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2, se utilizó un cuestionario de 25 preguntas cerradas. Finalmente, el autor concluyó que de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de

los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

Llacza (2017) en su tesis titulada “El Control Interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote 2015”, cuyo objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015; el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, no hubo población tampoco muestra, los instrumentos que uso fue las fichas bibliográficas y el cuestionario. Finalmente, la conclusión que tuvo el autor fue la siguiente: La mayoría de las empresas a nivel nacional toman parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el Informe COSO. De la misma forma, la empresa “Constructora Covesa SRL” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial, ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos de la empresa. Por lo tanto, se recomienda que la gerencia de la empresa, tome las medidas pertinentes para subsanar dichas ineficiencias.

2.1.4. Locales

Asencios (2017) en su tesis titulada “Control Interno y Gestión Financiera en las Mype de Servicios Turísticos Rubro Transportes - Huaraz, 2016” tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016. diseño descriptivo simple, población 65 micro empresarios, y la muestra fue de 30 micro empresarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; asimismo para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Finalmente, la conclusión fue que a través de la investigación se ha demostrado que el control interno permite obtener información financiera, veraz y oportuna, promueve la eficacia de las operaciones, dándole capacidad a la gerencia para realizar un manejo óptimo de los recursos financieros en la toma de decisiones mediante procedimientos técnicos y normas aplicables con criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.

Díaz (2018) en su tesis titulada: El control interno en la empresa SODEXO Perú SAC-2015 tuvo como objetivo general: conocer el control interno en la empresa Sodexo Perú SAC. 2015. La metodología que se 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, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: El ambiente de control de la empresa Sodexo Perú SAC. cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. En cuanto a la evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. Según las actividades

de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. en relación la información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño.

Emeterio (2018) en su tesis titulada: El control interno en el área de presupuesto de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017 tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz en el 2017. El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple no experimental; la población estuvo conformada por 20 trabajadores, de la que se eligió una muestra de 15. Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario estructurado. Concluyó que el control interno está funcionando regularmente y la ejecución del presupuesto no lo realizan la mayoría de encuestados, sino únicamente el personal encargado.

Flores (2015) en su tesis titulada “Control Interno y Rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014” tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversa, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Finalmente, la conclusión fue que se ha determinado el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; se puede verificar que hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis.

Sánchez (2015) en su tesis titulada “El Control interno y el financiamiento en la municipalidad provincial de Huaraz 2015” cuyo objetivo general fue determinar las incidencias del Control Interno en el financiamiento de la municipalidad Provincial de Huaraz 2012; La investigación es cualitativa, descriptiva, no experimental y de corte transversal debido a que sólo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades; La investigación es pura (básica) porque busca aumentar la teoría, por lo tanto se relaciona con nuevos conocimientos, de este modo no se ocupa de las aplicaciones prácticas que puedan hacer referencias los análisis teóricos; de acuerdo al método de investigación biográfica y documental no fue aplicable a ninguna población, ni muestra, por tratarse de un estudio de tesis; finalmente la conclusión de autor es: el control interno tiene incidencia en el financiamiento de la municipalidad provincial de Huaraz, porque mientras haya un control interno eficiente, mejores serán los resultados obtenidos en el informe de control, y así se lograra una mayor confiabilidad en la obtención de mejores fuentes de financiamiento.

Gargate (2016) en su tesis titulada “Control interno en la empresa prestadora de servicios de agua chavín s.a. Huaraz, 2015” en el cual su objetivo general fue conocer el control interno en la Empresa Prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A. de Huaraz en el 2015; El diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; La población estuvo conformada por 180 directivos y trabajadores de la Empresa Prestadora de Servicio de agua Chavín S.A. de Huaraz, el tamaño de la muestra probabilística. Finalmente la conclusión que tuvo el autor fue haber logrado los objetivos del control interno en la Empresa Prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A. de Huaraz en el 2015; con el 54% que afirmaron no confiar en la

información financiera contable y de gestión, el 62% que afirmaron cumplir con las políticas de la entidad, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tenían relación con los objetivos de la entidad, el 83% que opinaron los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad y el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad.

Támara(2015) en su tesis titulada “El Control Interno y el financiamiento en la Cámara de Comercio, Industria y Turismo de Huaraz, 2013”, cuyo como objetivo general determinar las principales características del control interno y el financiamiento de la Cámara de Comercio, Industria y Turismo de Huaraz 2013; el tipo de la investigación fue básica, el nivel de estudio fue descriptivo, De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no fue aplicable a ninguna población, ni muestra, por tratarse de un estudio de caso. Finalmente, el autor llegó a la conclusión de que el control interno es una herramienta principal e importante de utilizar en una institución, porque comprende el plan de organización y todos los sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, fomentar la eficiencia de sus operaciones y estimular en sus trabajadores el apego a las políticas ordenadas. Cabe mencionar, que cada institución implementa sus controles de acuerdo al tipo de empresa, a la dimensión de sus instalaciones, a su estructura organizacional, a la variedad de sus operaciones, a los objetivos planteados, o a cualesquiera otros factores que pueden ser peculiares de la institución.

Pocoy (2015) en su tesis titulada “Aplicación del control interno para una gestión eficiente en la municipalidad provincial de Huaraz, año 2012”, cui objetivo general fue comprobar si la efectividad de la aplicación del control interno influye en la gestión eficiente en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2012; el diseño descriptivo simple, población 90, muestra 40 directivos y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz, Técnicas: encuesta, análisis documental y estadística; instrumentos, cuestionario estructurado. Finalmente concluyo que se ha comprobado que la aplicación del control interno influye en una gestión eficiente en la Municipalidad Provincial de Huaraz 2012. De acuerdo a los resultados empíricos y teóricos hallados de acuerdo a las fases del proceso de investigación contable, con la aplicación de la metodología científica.

Gonzales (2015) en su tesis titulada “Control Interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014”, cuyo objetivo general fue determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; el tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal, la población fue de 36 personas entre ellas los directivos y trabajadores, el tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional. Finalmente la conclusión que tuvo el autor fue que el control interno y la rentabilidad la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; en la presente investigación se han obtenido resultados empíricos, los cuales se presentan en tablas y figuras que verifican la relación directa existente con los antecedentes y las bases teóricas y conceptuales; por lo que se puede afirmar que hay

una relación directa entre las variables de estudio respaldado por las propuestas teóricas de los autores y los resultados estadísticos de la investigación.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Arens (2007) afirma que el sistema de control interno consiste en procedimientos y políticas diseñados con la finalidad de brindar una seguridad razonable a la administración de la compañía, para poder cumplir con sus objetivos y metas. A dichos procedimientos y políticas se les denomina controles, los cuales unidos formaran el control interno de la empresa. En la mayoría de empresas la administración considera tres objetivos para el diseño del sistema de control interno como son la confiabilidad de informes financieros, eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de leyes y reglamentos. (citado por Rodríguez y Vega, 2016, p. 15)

Fonseca (2011) manifiesta que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

El control interno es un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado con la finalidad de conseguir objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de 5 componentes que

guardan relación entre si y sirven de criterio para determinar si el sistema es eficaz. (COSO,1997).

Cepeda (1997) citado en Pirela (2005) menciona que “el control interno contiene controles que se pueden considerar como contables o administrativos, donde los primeros comprenden el plan de organización, los métodos y procedimientos, cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros” (p. 484)

Meigs y Larsen (1994) consideran que el propósito del control interno es: “Promover las operaciones de la empresa, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización” (p.3). esto quiere decir que el logro de los objetivos de una empresa se van a dar gracias al buen funcionamiento del control interno.

Barquero (2013) manifiesta que “El control interno es el conjunto de métodos y procedimientos, el cual aseguran que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente” (citado por Rosas y Santos, 2015, p. 35)

Capote, (2007). “Un adecuado Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier empresa” (p.12).

2.2.2. Características de control interno

(Cepeda, 1997) afirma que el control interno se ejecuta dentro de la empresa tomando en consideración las siguientes características:

- La responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno le corresponde a la máxima autoridad de la entidad responsable, el cual debe adecuarse según sea la naturaleza, la estructura y la misión de la organización.
- La auditoría interna o quien funcione como tal es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, la eficacia y la efectividad del sistema del control interno de la organización, la cual es la encargada de proponer las recomendaciones para que el control interno funcione eficientemente.
- El control interno debe ser diseñado en base a prevenir errores y fraudes dentro de la entidad.
- Los mecanismos de control utilizados por una empresa se deben encontrar plasmados en todas las normas de la organización.
- El control interno no tiene como objetivo medir desviaciones, sino que permite identificarlas.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

2.2.3. Modelos de control interno

La globalización y los constantes avances tecnológicos han propiciado que se desarrollen nuevos modelos, estos modelos son creados como una propuesta que

busca incrementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar el control en las organizaciones.

Los modelos más reconocidos son: MICIL (adaptación del COSO para Latino américa), COSO (proveniente de USA), Cadbury (proveniente de Reino Unido) COCO (proveniente de Canadá), Peters (proveniente de Holanda), King (proveniente de Sudáfrica) y Vienot (proveniente de Francia). En el continente americano los modelos utilizados comúnmente por las empresas u organizaciones son el COSO y COCO

a. Modelo COSO

Uno de los primeros países en desarrollar un modelo de control interno fue estados unidos con el llamado committe of sponsoring organizations (COSO) el cual fue publicado en 1992. Este modelo fue desarrollado por la comisión nacional sobre reportes financieros fraudulentos sobre los estados unidos de norte américa en septiembre de 1992 (Ladino, 2009).

En el entorno de control la influencia se extiende no solo en el diseño de los sistemas sino también el funcionamiento cotidiano, el antecedente de las culturas inciden sobre el entorno del control interno. Las entidades que cuentan con un control eficaz se esfuerzan por tener un personal competitivo y capas. Concientizándolos sobre el control y como tener actitudes positivas al nivel más alto (COSO, 1997).

A lo largo de los años se ha mejorado este modelo elaborando tres versiones la cuales tienen un mismo fin que es de proporcionar un grado de seguridad

razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:
Eficacia y eficiencia de las operaciones.

El modelo de COSO III ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos tanto públicos como privados en cualquier tipo de organizaciones, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados (Gonzales, 2013).

b. Modelo COCO

El modelo COCO (Criteria of Control) fue publicado en 1995 y dado a conocer por el instituto canadiense de contadores certificados (CICA) a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre el control. Es un sistema integrado de control de cada uno de los departamentos de la empresa, cuyo propósito es el planteamiento de informe más sencillo y comprensible (Fernández, 2003).

Este modelo es uno de los más sencillo y comprensible a diferencia del modelo COSO enfrentando principalmente algunas organizaciones. El resultado es un modelo conciso y dinámico que tienen la función de mejorar el control de una entidad (Fernández, 2003).

c. Modelo MICIL

Este modelo fue creado con la finalidad de determinar el grado de confiabilidad en las operaciones realizadas en una determinada entidad (Quevedo y Ramírez, 2006) Está conformado por cinco componentes, los cuales son:

- Ambiente de Control y Trabajo institucional.
- Evaluación de los riesgos para obtener objetivos.
- Actividades de control para minimizar los riesgos
- Información y comunicación para fomentar la transparencia
- Supervisión interna continua y externa periódica.

Estos componentes son presentados en un esquema que tiene como pieza principal al ambiente de control, ya que es el encargado de promover el funcionamiento eficaz de los demás componentes, y de esta manera asegurar el funcionamiento efectivo de la empresa (Rivas, 2011).

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

El sistema de control interno es un plan que contiene métodos y procedimientos coordinados, medidas adoptadas por la empresa a fin de salvaguardar o proteger los activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Es considerado como un proceso integral el cual busca cumplir con los objetivos y metas establecidas por la entidad (Ruiz, 2014).

El sistema de control interno es un conjunto de acciones, planes, normas, métodos y procedimientos, incluyendo actitudes que desarrollan las autoridades y el personal que está a su cargo, con el objetivo de prevenir riesgos en las entidades. (La Contraloría General de la República, s.f.)

Según Chapman (1965) el emplear un control interno adecuado va a depender en gran parte a la administración de la empresa, los empleados también juegan un

papel muy importante, dicho control hace parte de las funciones administrativas, y de su adecuada ejecución va a depender el cumplimiento de los objetivos y la protección ante cualquier riesgo que pueda correr empresa (citado por Henao,2017, p. 21).

El control interno es un proceso de suma importancia en cuanto al entorno económico se refiere, ya que se ejecuta bajo múltiples horizontes, el principal objetivo del control interno es que va permitir asegurar los datos generados por el sistema de información que maneje la entidad, asegurando en base a estos procedimientos la veracidad y la eficiencia de esta, con la finalidad de que sirva como referencia para la toma de decisiones que sean beneficiosas para la empresa (Navarro y Ramos, 2015).

El control interno es un medio que utilizan las entidades u organizaciones para el logro de sus objetivos en el caso de la rentabilidad, rendimiento, a la vez previene la pérdida de recursos. También ayuda a obtener una información financiera confiable. (Ramón, 2014).

El control interno es muy importante, ya que su aplicación promueve la eficacia y efectividad en las distintas empresas, a la vez evita que se violen ciertas normas, procedimientos o principios establecidos por la entidad. (Ramón, 2014).

2.3.2. Componentes del sistema de control interno

2.3.2.1. Ambiente de control

Hace regencia a las distintas normas procesos y estructuras son importantes en la organización para poder llevar a cabo el proceso de control interno, la cual guarda relación con la influencia de la conciencia en los empleados referente al control. Este

componente es considerado como la base de todo el componente de control debido a que aporta disciplina y estructura. (Coopers & Lybrand. 1997-5)

- Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos: con este principio requiere lograr establecer estándares de conducta, evaluar las adherencias a estándares de conducta, y también se quiere abordar u decidir sobre desviaciones en forma oportuna.
- Ejerce responsabilidad de supervisión: la organización establece las responsabilidades de supervisión de dirección, también conserva o delega responsabilidades de supervisión.
- Establece estructura, autoridad, y responsabilidad: considera todas las estructuras de la entidad, las estructuras múltiples utilizadas para apoyar la consecución de objetivos.
- Demuestra compromiso para la competencia: La junta directiva y la administración evalúan la competencia a través de la organización y en los proveedores de servicios externos de acuerdo con las políticas y prácticas establecidas.
- Hace cumplir con la responsabilidad: Establecen los mecanismos para comunicar y mantener profesionales responsables para el desempeño de las responsabilidades de control interno a través de la organización.

Normas de ambiente de control

- **Integrada y valores éticos**

Los valores éticos son fundamentales en el ambiente de control ya que guardan relación con la conducta de funcionarios y empleados, orientados a

su integridad y compromiso personal. Estos valores éticos perteneces a una dimensión moral y van más allá del cumplimiento de las leyes decretos u otras disposiciones normativas. (Ladino 2009)

– **Competencia profesional**

Las personas que laboran en una determinada entidad o empresa deben de tener un nivel de competencia la cual le permitirá entender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados. También deben de tener un nivel de competencia profesional de acuerdo con sus labores a desempeñar, a la vez deben de entender la importancia, objetivos y mantenimiento de controles internos apropiados. (Ladino, 2009)

– **Atmosfera de confianza mutua**

Consiste en tener un trato cordial y de confianza con el personal que labora en la empresa para así tener un flujo adecuado de la información, la cual que ayudara a la toma de decisiones. A la vez respalda la cooperación y la delegación que se requiere para un desempeño óptimo para llegar al logro de los objetivos trazados (Ladino 2009).

– **Gestión de cambio**

Los cambios que se den ya sea en la economía, el sector de actividad, la reglamentación, etc. Hacen que no se pueda desarrollar un buen manejo del control interno. Es necesario que haya un proceso para identificar algún tipo de fenómeno que se hubiera producido para así tomar la dedición oportuna y así no podrá interferir con la obtención de los objetivos trazados.

2.3.2.2.Evaluación de riesgos

Este componente consiste en identificar los riesgos. Los cuales se logran involucrando un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los distintos riesgos que afectan al logro de objetivos de una determinada empresa y organización (Fonseca 2011).

- Especifica objetivos relevantes: la organización define con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos.
- Identifica y analiza los riesgos: la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos.
- Evalúa el riesgo de fraude: considera la probabilidad de fraude al evalúa los riesgos para la consecución de objetivos.
- Identifica y analiza cambios importantes: identificar y evaluar cambios que podrían impactar significativamente el sistema de control interno.

Componentes esenciales para la definición de riesgo

- **Incertidumbre:** se entiende como la posibilidad de pronosticar un hecho que podría ocurrir en un determinado momento determinado.
- **Probabilidad:** es la posibilidad de que un determinado suceso ocurra.
- **Nivel de riesgo:** se considera como nivel de riesgo a la relación entre severidad (magnitud de daño) y la frecuencia (reincidencia de hechos) que podría ocasionar daños o pérdidas.

- **Factores físicos y factores morales:** Los factores físicos son los que tienes una relación directa con las características físicas del riesgo, mientras que los factores morales estarán relacionados con la práctica de buenos valores por parte de los empleados.

Normas de Evaluación de riesgos

- **Identificación de riesgos**

La determinación de riesgos es la primera etapa y la más importante en la evaluación de riesgos, ya que nos permite identificar hechos o sucesos que puedan estar afectando a la entidad, una vez identificado el riesgo se va a proceder a investigar la causa con el fin de establecer la magnitud del riesgo y así poder evitar grandes pérdidas en la entidad.

- **Estimación del riesgo**

En este proceso se analizará y cuantificará la magnitud que podría ocasionar el riesgo en la empresa directamente a la parte financiera.

- **Determinación de los objetivos de control**

Una vez identificado y estimado los riesgos los encargados de cada área junto con los directivos deberán de crear objetivos, estrategia o técnicas, con los cuales se pueda minimizar los riesgos previamente identificados en la entidad.

- **Detección del cambio**

Las entidades deben de tener procedimientos eficaces, los cuales permitan informar oportunamente sobre los cambios tanto interno o externos que se produzca en la entidad.

2.3.2.3.Actividades de control

Están constituidas por los políticas y procedimientos específicos establecidos como un el fin de asegurar el cumplimiento de las indicaciones dadas a los empleados. Para que puedan realizar las actividades delegadas (Fonseca 2011).

- Selecciona y desarrolla actividades de control: la organización selecciona y desarrolla actividades que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología: la organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos. Las organizaciones despliegan actividades de control a través de políticas que establecen lo que es esperado y los procedimientos que se ponen las políticas de acción.
- Se implementa a través de políticas y procedimientos: establece actividades de control que están construidas dentro de los procesos del negocio y las actividades del día a día de los empleados a través de políticas estableciendo lo que se espera y los procedimientos relevantes especificando acciones.
- Usa información Relevante: ejecución para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Gonzales, 2013).

Normas de la Actividades de control

- **Separación de tareas y responsabilidades (segregación de funciones):**

Los encargados de la entidad deben de procurar porque exista un equilibrio en cuanto a la delegación responsabilidades que tiene cada trabajador, esto permitirá que cada empleado realice eficientemente su trabajo y gracias a esto se podrá reducir riesgos que puedan afectar potencialmente a la entidad.

(Núñez, Villegas, Huarancca, y Pereyra,2016)

- **Coordinación entre áreas**

Para que toda entidad pueda funcionar bien se debe de desarrollar un trabajo conjunto con todas las áreas y todo el personal que las conforman, debido a que esto permitirá que dichas entidades alcances su metas y objetivos trazados.

- **Documentación**

Todas las empresas cuentan con distintos documentos, en donde se encuentran plasmadas normas, éticas, procedimientos, etc. Los cuales van a servir para que los trabajadores sepan que funciones deben de desarrollar.

- **Niveles definidos de autorización**

Las personas encargadas de la dirección deben de identificar al personal adecuado, el cual tendrá la potestad de autorizar distintas actividades desarrolladas por los demás trabajadores, dichas autorizaciones deberán ser presentadas en documentos y ser comunicadas ala personal o área correspondiente.

– **Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos**

Todas las transacciones que realizan una empresa deben de ser oportuna y adecuadamente registradas con la finalidad de facilitar el proceso al momento de elaborar los estados financieros o libros contables.

– **Acceso restringido a los recursos, activos y registros**

La información y los bienes de las empresas deben de estar protegido, por distintos mecanismos los cuales serán manejados por el personal autorizado para desarrollar estas funciones.

– **Rotación del personal en las tareas claves**

La rotación de empleados es una estrategia clave para las organizaciones, ya que gracias a esto se pueden evitar fraudes o errores por parte de los empleados de laboran en la entidad.

– **Control del sistema de información**

Los sistemas de información deben de estar debidamente controlados, debido a que esto va a garantizar el correcto funcionamiento de todas las áreas que conforman una empresa.

– **Control de la tecnología de información**

La tecnología de información debe de ser contraladas adecuadamente, ya que de esto va a depender el cumplimiento de todos los requisitos o procedimientos que se necesita para que una organización pueda logras sus objetivos y metas trazadas.

- **Indicadores de desempeño**

Los encargados de una entidad, como es el caso del directorio deben de crear un sistema de indicadores gráficos, el cual les servirá para poder analizar a la empresa en sus distintos aspectos, tanto contable como administrativo.

2.3.2.4. Información y comunicación

Son los métodos y procediendo determinados por la administración que se utiliza para identificar, recopilar y comunicar información necesaria que permita cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Estos datos recopilados son procesados adecuadamente para brindar una información sobre las operaciones de las entidades la cual ayudara a la toma de decisiones (Fonseca. 2011).

- Comunica internamente: un proceso está en ejecución para comunicar la información requerida para permitir que todo el personal entienda y lleve a cabo sus responsabilidades de control interno.
- Comunica externamente: los procesos están en funcionamiento para comunicar información relevante y oportuna a grupos de interés externos, incluyendo accionistas, socios, propietarios, reguladores, clientes, analistas financieros y demás partes externas.

Normas de Información y Comunicación

- **Información y responsabilidad**

La información de una entidad debe de permitir a las personas que trabajan dentro de una entidad mantenerse informados sobre las obligaciones que

deben de cumplir. La información debería de ser fluido y oportuna ya que esta permitirá evitar acontecimientos que perjudiquen a la entidad.

– **Contenido y flujo de la información**

La información debe de circular en todos los sentidos para que pueda llegar a los empleados, es por ello que la información debe de ser clara y precisas para su fácil entendimiento.

– **Calidad de la información**

La información que brinda una entidad debe de cumplir con ciertos criterios, debe de ser apropiada, oportuna, exacta, accesible y actualizada. La calidad de la información que se genera dentro de la entidad puede afectar en la toma de decisiones.

– **Flexibilidad al cambio**

El sistema de información debe de ser revisado constante mente, en el caso de que la empresa cambie ciertos aspectos como su misión o políticas, se debe de hacer una reestructuración de todos los sistemas de información, con la finalidad de adaptarlos a los nuevos requerimientos de la empresa.

– **El sistema de información**

El sistema de información es utilizado para poder procesar datos, los cuales han sido generados dentro de la entidad. El diseño del sistema de información debe de ser realizado teniendo en cuenta distintos aspectos como la estrategia y el programa operacional de la empresa.

– **Compromiso de la dirección**

La alta dirección tiene el compromiso de asignar los recursos suficientes para tener un adecuado funcionamiento del sistema de información.

- **Comunicación, valores de la organización y estrategias**

El proceso de la comunicación promueve la práctica de valores éticos, morales, así mismo la misión, visión, objetivos, políticas y resultados obtenidos por la empresa.

- **Canales de comunicación**

Los canales deben de elegirse según la necesidad de información. Es importante que exista una comunicación constante entre los trabajadores y las diferentes áreas administrativas, ya que permitirá de esta manera informar oportunamente sobre algún tipo de irregularidad que esté ocurriendo.

2.3.2.5. Supervisión

Consiste en desarrollar evaluaciones continuas o periódicas para comprobar que el funcionamiento del sistema que se ha implementado se está desarrollando adecuadamente. Esto se conseguirá mediante distintas actividades que se da en el transcurso de las operaciones, incluyendo las distintas labores que realizan los empleados (COSO, 1997).

- Conduce evaluaciones continuas y/o independientes: la administración incluye un balance de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones independientes son desarrolladas periódicamente para proporcionar una retroalimentación objetiva.
- Evalúa y comunica deficiencias: la Administración o la Junta Directiva, según corresponda, evalúa los resultados de las evaluaciones continuas e independientes. las deficiencias son comunicadas a las partes responsables

para tomar las acciones correctivas y a la Alta Dirección y la Junta Directiva, según corresponda.

Normas de Supervisión y Monitoreo

– Evaluación del Sistema de Control Interno

Los encargados de la dirección o los distintos niveles de la dirección deben de realizar una evaluación contante del control interno, con el fin de evaluar la eficiencia de la aplicación de este control, después de realizar esta evaluación se procederá a comunicar los resultados.

– Eficacia del Sistema de Control Interno

Se considera que un sistema de control interno es confiable cuando la seguridad que proporciona sea razonable en cuanto al logro de sus objetivos, a la confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de la legislación, normas y políticas de la entidad, etc.

– Validación de los supuestos asumidos

Este procedimiento se hace con la finalidad de desarrollar el análisis de las técnicas de control, para comprobar que todos estos supuestos sean conocidos por la entidad.

– Tratamiento de las deficiencias detectadas

Las deficiencias encontradas las cuales estén afectando la eficiencia del sistema de control interno deben de estar debidamente comunicadas, para que el personal encargado establecer procedimientos para subsanar estos errores

2.3.3. Objetivos del control interno

Los objetivos se basan en permitir el logro de los resultados propuestos por la administración de una empresa o entidad (Bacallao 2009).

- **Proteger los activos:** Consiste en salvaguardar los activos ya sean tangible o intangible, utilizando estrategia que protege su patrimonio y que la empresa no corra ningún riesgo.
- **Obtener información veraz y oportuna:** El contar con un sistema de control interno permite que toda la información específicamente la contable y de gestión sea confiable ya que al pasar por un proceso minucioso no tendrá ninguna falla o error y esto permitirá una mejor toma de decisiones.
- **Logro de objetivos y metas:** Un buen sistema de control interno aplicada en cualquier entidad contribuye favorablemente al logro de objetivos y metas los cuales ayudaran con al crecimiento sustancial de la empresa.
- **Cumplir con las políticas administrativas:** Al cumplir con las políticas administrativas se van a establecer directrices, el cual va a permitir que la compañía cuente con la logística necesaria para proveer a su personal de un ambiente adecuado de trabajo y de los servicios necesarios para el normal funcionamiento de sus labores.

2.3.4. Fases del control interno

2.3.4.1. Planificación

La fase de planificación consiste en iniciar un compromiso y la constitución de un comité comprometido en llevar acabo el proceso. Además, se formulará un diagnóstico de la situación en que se encuentre la empresa o entidad, y cuan

necesario es la implementación de un sistema de control interno, se procederá a la elaboración de un plan el cual debe de asegurar una excelente implementación y funcionamiento.

2.3.4.2.Ejecución

Es la ejecución de las actividades previstas en el plan, la cual se desarrolla en dos niveles: nivel de entidad y procesos. El nivel de entidad consiste en implantar políticas y normas las cuales son necesaria para obtener los objetivos trazados. El nivel de procesos se desarrolla sobre los procesos críticos de la entidad las cuales se desarrollarán previa selección de objetivos y riesgos que podrían amenazar el cumplimiento de la meta.

2.3.4.3.Evaluación

Esta fase consiste en analizar las acciones orientas al logro de un adecuado proceso de implementación de un sistema de control interno y a la vez supervisar el correcto funcionamiento a través de la mejora continua.

III. Hipótesis

La presente investigación cuenta con una sola variable, por tal motivo se creyó conveniente no formular una hipótesis, debido a que se trata de una investigación descriptiva simple.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman que: Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho. (p. 104).

Por tal motivo al ser una investigación que no ha pronosticado ningún hecho o cifra y contar con una sola variable no corresponde formular una hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

Será un diseño descriptivo simple- no experimental – transversal, será descriptivo porque la recolección de datos de desarrollo en la realidad natural, es no experimental debido a que no hay ningún tipo de manipulación de la variable y transversal porque la recolección de datos se desarrolló en un solo momento (Torres, 2001); cuya representación gráfica es:

$M \rightarrow O$

Donde:

M= Muestra

O= Observación

El tipo de investigación

El tipo de investigación será cuantitativo debido a que en la recolección de datos y presentación de análisis se utilizaran en las matemática y estadística. También porque en la Uladech católica, se usa el enfoque cuantitativo para la carrera profesional de contabilidad. (Domínguez 2015)

Nivel de investigación

El nivel que se utilizara para la elaboración del proyector será el descriptivo, debido a que se recolectara los datos en la realidad natural si alterar las variables.

La investigación descriptiva se basa en evaluar, medir y recolectar datos de distintos aspectos dimensiones o componentes. Cuyo fin es de recolectar información con la mayor exactitud posible (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

4.2.Población y muestra

4.2.1. Población

La población es un conjunto de elementos los cuales pertenecen a un determinado ámbito en donde se desarrollará una investigación. (Carrasco, 2014)

Grupo de personas o individuos, los cuales contribuirán con una investigación. Para este trabajo población estará constituida por 15 empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián,

4.2.2. Muestra

Se tomará como muestras 9 empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, Muestreo por conveniencia, según Creswell J. (2008).

Se aplicó el muestreo no probabilístico por conveniencia, el cual consiste en seleccionar la muestra siguiendo alguna característica, criterio o por algún factor que permita al investigador obtener la información suficiente para su investigación, en este caso por la disponibilidad para ser estudiado.

4.2.2.1.Criterios de inclusión y exclusión de la muestra

Criterios de inclusión

- Empresas con mayor antigüedad y experiencia.
- Personas que estén dispuestas a brindar información.

Criterios de exclusión

- Empresas dedicadas a la industria láctea que se encuentran fuera de la jurisdicción de la ciudad de Chiquián.

4.3. Definición y operacionalización de variables				
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	El control interno es un medio que utilizan las entidades u organizaciones para lograr sus objetivos, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad. (Meigs y Larsen, 1994)	Objetivos del control interno	Logro de metas y objetivos	¿Usted contribuye al logro de las metas y objetivos trazados por la empresa?
			Proteger activos	¿Ud. protege los bienes de la empresa?
			Obtener información veraz y oportuna	¿La información que se brinda es veraz y oportuna?
			Cumplimiento de políticas administrativas	¿Ud. cumple con las políticas administrativas de la empresa?
		Fases del control interno	Planificación	¿Ud. participa en la planificación el control interno?
			Ejecución	¿Ud. participa en la ejecución del control interno?
			Evaluación	¿Ud. participa en la evaluación del control interno?
		Ambiente de control	¿Ud. Practica los valores éticos dentro de la empresa?	
			¿Ud. Conoce la estructura organizacional de la empresa?	

				¿Ud. cree que la empresa cuenta con personal competente?
				¿Ud. Cumple con sus funciones eficientemente?
		Componentes de control interno	Evaluación de riesgos	¿Ud. Conoce si la entidad cuenta con un plan de administración de riesgos?
				¿En el desarrollo de sus funciones identifica algún tipo de riesgo?
				¿En la empresa se toman acciones necesarias para contrarrestar los riesgos?
			Actividad de control	¿Sabe cómo se desarrolla la segregación de funciones?
			Información y comunicación	¿Dentro de la empresa existe una buena comunicación e información?
				¿La información que maneja la empresa es confiable?
			Supervisión y monitoreo	¿Dentro de la entidad se desarrollan supervisiones continuas?
				¿En su empresa se realiza el seguimiento de resultados?

			¿Proponen alguna solución para las deficiencias detectadas?
--	--	--	---

Fuente: elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

4.4.1.1. Encuesta

La encuesta es la técnica que se utilizará en la recolección de datos, la cual nos permitirá recabar la información necesaria para la elaboración del trabajo de investigación.

4.4.2. Instrumentos

4.4.2.1. Cuestionario:

Es un instrumento, el cual está conformado por ítems o preguntas relacionadas con las variables e indicadores de la investigación (Ángeles, 2005).

4.5. Plan de análisis

Se utilizará la estadística descriptiva para poder desarrollar un mejor análisis de las frecuencias y porcentajes de los resultados de la encuesta.

Se obtuvo los datos mediante la aplicación de una encuesta y se empleó la estadística descriptiva con la finalidad de analizar la información utilizando tablas, gráficos y figuras; las cuales se interpretaron y analizaron posteriormente.

Para el procesamiento de los datos se utilizaron los programas: Microsoft Word y Microsoft Excel, los cuales cuentan con funciones para realizar la tabulación de la información recolectada y elaborar las tablas y gráficos correspondientes.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017.

PROBLEMAS	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema general: ¿Cómo es el sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuáles son los objetivos del control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017? ¿Cuáles son las fases del control interno en las empresas dedicadas a la</p>	<p>Objetivo general: Determinar cómo es el sistema del control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017.</p> <p>Objetivo Específico: Determinar los objetivos del control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017. Determinar las fases del control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017. Describir los componentes del control interno en las empresas</p>	<p>La presente investigación cuenta con una sola variable, por tal motivo se creyó conveniente no formular una hipótesis, debido a que se trata de una investigación descriptiva simple.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Tipo: enfoque cuantitativo Nivel: nivel descriptivo Diseño de investigación: descriptivo simple – no experimental-transversal Población o muestra: Población: 15 empresas Muestra: 9 empresa Plan de análisis: Estadística descriptiva Técnicas de recolección de datos: encuesta</p>

<p>industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017?</p> <p>¿Cuáles son los componentes del control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017?</p>	<p>dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián - 2017.</p>			<p>Instrumento: cuestionario</p>
--	---	--	--	---

Fuente: Elaboración propia.

4.7.Principios Éticos

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se practicó una serie de principios éticos los cuales contribuyeron a que la investigación se desarrolle eficientemente sin perjuicio de nadie, los cuales no eximen al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas. (CIEI 2016)

4.4.3.Principios que rigen la actividad investigadora

- **Protección a las personas:** En la presente investigación se cumplió este principio, debido a que las personas que participaron en una investigación necesitan cierto grado de protección, debido a que son el fin y el medio de toda investigación.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Con la investigación no se causó daño a nadie, por lo contrario, se protegió y respeto la integridad de las personas que participaron de la investigación.
- **Justicia:** El investigador dio un trato justo y equitativo a todas las personas que participaron de la investigación antes, duran y después del proceso de recolección de información. Se hizo una elección justa de las personas que participaron en la investigación, respetando a quienes se reusaron a brindar información.
- **Integridad científica:** La integridad del investigador fue de la mano con las normas deontológica de su profesión, las cuales le permitieron transmitir seguridad y confianza a las personas participantes de la investigación y de esta manera poder acceder a la información.
- **Consentimiento informado y expreso:** Antes de la aplicación del cuestionario se le informo a las personas que los datos brindados iban a

ser utilizados solamente con fines académicos, y que el nombre de la empresa y la persona que brindo la información permanecerían en anonimato.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Logro de metas y objetivos en las empresas

Ítems	Fi	%
a) Sí	7	78
b) No	2	22
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 2

Protección de activos en las empresas

Ítems	Fi	%
a) Sí	8	89
b) No	1	11
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 3

Información veraz y oportuna que brindan las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	6	67
b) No	3	33
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 4

Cumplimiento de políticas administrativas dentro de las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	6	67
b) No	3	33
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 5

Planificación del control interno dentro de las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	3	33
b) No	6	67
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 6

Ejecución del control interno en las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	3	33
b) No	6	67
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 7

Evaluación del control interno en las empresas.

Ítems	Fi	%
a) Sí	3	33
b) No	6	67
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 8

Práctica de valores dentro de las empresas

Ítems	Fi	%
a) Sí	9	100
b) No	0	0
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 9

Estructura organizacional dentro de las empresas

Ítems	Fi	%
a) Sí	6	67
b) No	3	33
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 10

Personal con competencia profesional dentro de las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	8	89
b) No	1	11
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 11

Cumplimiento de funciones dentro de las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	6	67
b) No	3	33
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 12

Plan de administración de riesgos en las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	3	33
b) No	6	67
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 13

Identificación de riesgos en las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	4	44
b) No	5	56
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 14

Actividades para contrarrestar riesgos dentro de las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	5	56
b) No	4	44
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 15

Actividad de control dentro de las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	6	67
b) No	3	33
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 16

Información y comunicación dentro de las empresas

Ítems	Fi	%
a) Sí	6	67
b) No	3	33
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 17

Manejo de información confiable dentro de las empresas

Ítems	Fi	%
a) Sí	7	78
b) No	2	22
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 18

Supervisión continua dentro de las empresas

Ítems	Fi	%
a) Sí	6	67
b) No	3	33
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 19

Seguimiento de resultados dentro de las empresas

Ítems	fi	%
a) Sí	6	67
b) No	3	33
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

Tabla 20

Propuesta de soluciones para las deficiencias detectadas en la empresa.

Ítems	fi	%
a) Sí	3	33
b) No	6	67
Total	9	100

Fuente: Encuesta aplicada a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto a los objetivos del control interno

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre el logro de las metas y objetivos muestran que el 66.67% de los trabajadores manifiestan que, si contribuyen con el logro de objetivos y metas trazadas por la empresa, mientras que el 33.33% manifestó que no contribuye al logro de las metas y objetivos trazados por la empresa. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Lanza (2015) titulada Influencia de la implementación del control interno en la gestión administrativa de las empresas de servicios y comercialización de café en la provincia de Sandia. Se encontró que más de la mitad de los trabajadores contribuyen con el logro de objetivos y metas. Mientras que en la tesis de Paredes (2015) el cual manifiesta que el apoyo de todos los trabajadores en la empresa de servicios - caso empresa R y L servicios generales S.R es fundamental para poder lograr los objetivos y metas.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la protección de activos en las empresas nos muestran que el 88.89% manifestó que, protege los bienes de la empresa, mientras que el 11.11% manifestó que no protegen los bienes de la empresa. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan cierta relación con la tesis de Guillermo (2015), donde menciona que del total de sus encuestados el 94% protegen los recursos del estado y llego a la conclusión de que la protección

de recursos es importante para no gastar innecesariamente los bienes de las entidades, y de esta manera contribuir con su desarrollo.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la información veraz y oportuna que brindan las empresas nos muestran que el 66.67% manifestó que, la información que brinda la empresa sí es veraz y oportuna, mientras que el 33.33% manifestó que la información que brinda la empresa no es veraz y oportuna. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Chávez (2015) menciona que es imprescindible que las entidades cuenten información oportuna y periódica, la cual se maneja para orientar las actividades del personal y así lograr mejores resultados y cumplir con los objetivos y metas de la empresa. En cuanto a Guillermo (2015) llegó a la conclusión de que la información que se brinda es veraz, por lo tanto, la empresa maneja información confiable y esto favorece a que la empresa pueda tomar mejores decisiones económica.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre el cumplimiento de políticas administrativas dentro de las empresas nos muestran que el 66.67% manifestó que, cumple con las políticas administrativas de la empresa, mientras que el 33.33% manifestó que cumple con las políticas administrativas de la empresa. El resultado encontrado después de aplicar la encuesta es distinto a la tesis de Flores (2015) titulada

Control interno y rentabilidad en la empresa grupo moreno automotriz s.a. Huaraz, 2014. El cual llegó a la conclusión de que menos del 50% de los trabajadores siempre promueven la adhesión a las políticas administrativas. En este caso se puede decir que en las empresas dedicadas a la industria láctea hay mayor participación en cuanto al cumplimiento de políticas administrativas por parte de los trabajadores.

5.2.2. Respecto a las fases del control interno

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la planificación del control interno dentro de las empresas nos muestran que el 33.33% manifestó que, sí participa en la planificación del control interno, mientras que el 66.67% manifestó que no participa en la planificación del control interno. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Pocoy (2015) titulada aplicación del control interno para una gestión eficiente en la municipalidad provincial de Huaraz. Quien llegó a la conclusión de que menos de la mitad de los trabajadores participan de la planificación de control. En este caso podemos decir que tanto en las entidades públicas o privadas hay poca participación en cuanto a la planificación del control interno.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la ejecución del control interno en las empresas nos muestran que el 33.33% manifestó que, sí participa en la ejecución del control interno, mientras que el 66.67% manifestó que no participa en la

ejecución del control interno. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Emeterio (2018) quien manifiesta que el 80% del personal que labora en la municipalidad de Carhuaz no participa en la ejecución del control interno. En este caso podemos decir que tanto en las entidades públicas o privadas hay poca participación en cuanto a la ejecución del control interno.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la evaluación del control interno en las empresas nos muestran que el 33.33% manifestó que, sí participa en la evaluación del control interno, mientras que el 66.67% manifestó que no participa en la evaluación del control interno. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Emeterio (2018) quien manifiesta que el 87% del personal que labora en la municipalidad de Carhuaz no participa en la ejecución del control interno. Alvaron (2015) manifiesta que el 55% de los trabajadores de las empresas del sector comercio específicamente rubro de abarrotes realiza adecuadamente la supervisión y evaluación En este caso queda de manifiesto que ya sea en entidades públicas o privadas existe poca participación en cuanto a la evaluación de control interno.

5.2.3. Respecto a los componentes del control interno

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la Práctica de valores dentro de las empresas nos muestran que el 100% manifestó que, sí practica valores éticos dentro de la

empresa, mientras que el 0% manifestó que no practica valores éticos dentro de la empresa. este resultado guarda relación con los con la tesis de Pocoy (2015) dice que el 85% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz están de acuerdo con la práctica de valores. Por tal motivo llegó a la conclusión de que la práctica de valores es importante dentro de una entidad para mejorar el trabajo entre compañeros, a la vez que al practicar valores éticos lo trabajadores no caerán en actos de corrupción o cualquier otro que perjudique a la entidad.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la estructura organizacional dentro de las empresas nos muestran que el 66.67% manifestó que, conoce la estructura organizacional de la empresa, mientras que el 33.33% manifestó que no conoce la estructura organizacional de la empresa. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Asencios (2017) titulada Control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes -Huaraz, 2016. El cual llegó a la conclusión de que la gran mayoría de los trabajadores tienen conocimiento de que existe una estructura organizacional. De igual manera Alvaron (2015) manifiesta que el 53% de los propietarios de las empresas dedicadas al rubro de abarrotes tiene y conoce su estatura organizacional. Como se puede observar más de la mitad de los empleados en los tres casos tienen conocimiento de la estructura organizacional de sus empresas.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la competencia profesional dentro de las empresas nos muestran que el 88.89% manifestó que, sí cuenta con personal competente en las distintas áreas, mientras que el 22.22% manifestó que no cuenta con personal competente en las distintas áreas. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Alvaron (2015) manifiesta que la mayoría del personal que labora dentro de las empresas comerciales del rubro de abarrotes con personas capacitadas y con experiencia de esta manera cumplen sus actividades eficientemente. Mientras que Chávez (2015) afirma que la gran parte de las personas que laboran en las empresas de la ciudad de Huaraz cumplen sus funciones eficientemente. En tal sentido podemos aseverar que en estos dos casos más de la mitad de las personas que laboran en estas empresas cumplen con sus funciones eficientemente. Por tal motivo podemos deducir que en los tres rubros los propietarios de estas empresas contratan a personal capacitado y con experiencia.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre el cumplimiento de funciones dentro de las empresas nos muestran que el 66.67% manifestó que, sí cuenta con personal competente en las distintas áreas, mientras que el 33.33% manifestó que no cuenta con personal competente en las distintas áreas. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Alvaron (2015) manifiesta que la mayoría del personal que labora dentro de las empresas

comerciales del rubro de abarrotes con personas capacitadas y con experiencia de esta manera cumplen sus actividades eficientemente. Por tal motivo podemos deducir que en ambos rubros los propietarios de estas empresas contratan a personal capacitado y con experiencia.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre el plan de administración de riesgos en las empresas nos muestran que el 66.67% manifestó que, la empresa cuenta con un plan de administración de riesgos, mientras que el 33.33% manifestó que la empresa cuenta con un plan de administración de riesgos. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta no guardan relación con la tesis de Rios. (2018) manifiesta que la “Boutique D`KEYLA S.A.C” no cuenta con un plan de administración de riesgos.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la identificación de riesgos en las empresas nos muestran que el 44.44% de encuestados manifestó que, sí identifican en el desarrollo de sus funciones algún riesgo, mientras que el 55.56% manifestó que no identifican en el desarrollo de sus funciones algún riesgo. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Guillermo (2015) donde afirma que menos de la mitad de los trabajadores del área de abastecimientos en la municipalidad provincial de Huaraz. durante el desarrollo de sus actividades identifican algún tipo de riesgo que ponga en

peligro la entidad. mientras que Rios (2018) menciona que las no identificaciones de riesgos pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades de las organizaciones. En tal sentido podemos decir que identificar riesgos durante el desarrollo del trabajo va a evitar que la empresa tenga algún tipo de pérdida.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre las actividades para contrarrestar riesgos dentro de las empresas nos muestran que el 44.44% de encuestados manifestó que, en la empresa sí se toman acciones para contrarrestar los riesgos, mientras que el 55.56% manifestó que en la empresa no se toman acciones para contrarrestar los riesgos. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta no guardan relación con la tesis de Arellano (2015) en donde manifiesta que en la empresa fundo mi Leslie S.A. establece actividades o controles para afrontar los riesgos. En cuanto a (Fonseca 2011) en su libro manifiesta que al establecer actividades para contrarrestar riesgos ayudara prevenir cualquier tipo de daños económicos para la empresa.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre las actividades de control dentro de las empresas nos muestran que el 66.67% de los encuestados manifiesta que, sí sabe cómo se desarrolla la segregación de funciones, mientras que el 33.33% manifestó que no sabe cómo se desarrolla la segregación de funciones. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Asencios (2017)

donde manifiesta que el 77% de los encuestados de las MYPE de servicios turísticos rubro transportes si conocen la segregación de funciones. Núñez et al (2016) menciona que segregación de funciones es importante debido a que se puede desarrollar un trabajo mucho más eficiente, reduciendo en gran cantidad los fraudes o errores.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la información y comunicación dentro de las empresas nos muestran que el 66.67 % manifestó que, sí existe una buena comunicación e información dentro de empresa, mientras que el 33.33% manifestó que no existe una buena comunicación e información dentro de empresa. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Asencios (2017) pone de manifiesto que el 83% de los trabajadores que laboran en las empresas de servicios turísticos consideran que existe una información de calidad y suficiente, mientras que Chávez (2015) afirma que una buena información y comunicación conlleva a que los empleados puedan cumplir eficientemente sus funciones, a la vez ayuda a conseguir los objetivos planteados.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre el manejo de información confiable dentro de las empresas nos muestran que el 66.67% manifestó que, la información que brinda la empresa es confiable, mientras que el 33.33% manifestó que la información

que brinda la empresa no es confiable. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Díaz (2018) en donde se muestra que el 52% de los trabajadores de la empresa Sodexo Perú SAC. Manifestaron que la información que se maneja en la entidad es apropiada y confiable. Mientras que Flores (2015) menciona que la información y comunicación va a producir reportes, que contienen información de las operaciones financieras relacionadas con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la supervisión continua dentro de las empresas nos muestran que el 55.56% manifestó que, sí se desarrolla una supervisión continua, mientras que el 44.44% manifestó que no se desarrolla una supervisión continua. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Emeterio (2018) manifiesta que el 83% de las personas que laboran en la municipalidad de Carhuaz participan en la supervisión y monitoreo del control interno. Mientras que Alvaron (2015) menciona que la supervisión es importante para conocer la eficiencia del sistema de control interno y para poder evaluar cualquier deficiencia que requiera mejorar el sistema.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre el seguimiento de resultados dentro de las

empresas nos muestran que el 66.67% manifestó que, sí hacen seguimiento de resultados, mientras que el 33.33% manifestó que no hacen seguimiento de resultados. Los resultados encontrados después de aplicar la encuesta guardan relación con la tesis de Ríos (2018) menciona que la empresa Boutique D`KEYLA S.A.C no realiza periódicamente supervisiones. En cuanto a Benites (2015) menciona que el hacer un seguimiento oportuno de los resultados favorece a que el personal esté informado sobre los progresos de la empresa.

Los resultados que se han obtenido después de la aplicación de la encuesta a los propietarios y/o trabajadores de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, sobre la propuesta de soluciones para las deficiencias detectadas en la empresa nos muestran que el 33.33% manifestó que, sí proponen soluciones para las deficiencias detectadas. Estos resultados encontrados son similares a los encontrados en la tesis de Gargate (2016) donde afirma que la empresa prestadora de servicios de agua chavín s.a. Huaraz no se proponen soluciones ante algún acontecimiento referido con el control interno. A diferencia de estos resultados Fonseca (2011). En su libro titulado Sistemas del control interno para organizaciones. Hace mención que es importante proponer soluciones a distintos problemas o dificultades que puedan afectar al control interno dentro de una entidad, para así poder subsanar cualquier error y evitar cualquier daño que pueda sufrir la empresa

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. En cuanto al objetivo general se ha determinado que el sistema de control interno en las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, tiene cierto grado de deficiencia en los diferentes componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo) y fases (planificación, ejecución y evaluación), debido a que dicho sistema dentro de este tipo de empresas no está del todo desarrollado, a la vez existe poca participación en las diferentes actividades y un conocimiento limitado en ciertos temas. Es por estos motivos que no se realiza un buen sistema del control interno.

Como aporte del investigador es necesario y recomendable desarrollar un monitoreo o seguimiento continuo para detectar algunas fallas que se puedan encontrar dentro de la empresa y de esta manera mejorar o prevenir algunos inconvenientes que puedan llegar a tener.

Como valor agregado se plantea realizar capacitaciones continuas al personal, ya que de esta manera podrán estar más informados y así involucrarse más con las actividades relacionadas al control interno.

2. Referente al objetivo específico 1, se ha determinado los objetivos del control interno y se llegó a la conclusión de que el personal participa en todas las actividades relacionadas con los objetivos del control interno como es el logro de metas y objetivos, la protección de activos y el cumplimiento de las políticas administrativas. Contribuir con estos objetivos permite tener

un mayor control en las distintas áreas de la empresa, de esta manera la empresa podrá crecer sustancialmente.

3. En cuanto al objetivo específico 2, se ha determinado las fases de control interno y se llegó a la conclusión de que menos de la mitad de los trabajadores que laboran en estas empresas participan activamente de la planificación, ejecución y evaluación, lo cual conlleva a que el control interno no esté funcionando adecuadamente, es por ellos que las empresas de este sector no han tenido un crecimiento adecuado a lo largo de este tiempo, ya que depende mucho de la participación de todos los trabajadores de una entidad para poder tener un buen control interno, el cual va a contribuir en gran medida al logro de las metas trazadas.
4. En relación al objetivo específico 3, se ha descrito cada componentes del control interno y se llegó a la conclusión de que se está cumpliendo en parte con las actividades relacionadas con estos componentes, ya que se identificó que existe un buen ambiente de control dentro de estas empresas, debido a que las personas que laboran en estas entidades son competentes en el desarrollo de sus funciones, conocen su estructura organizacional y practican valores éticos dentro de la empresa, en cuanto a las actividades de evaluación de riesgo la empresa no cuenta con un plan de administración de riesgo, el cual puede llegar a ser perjudicial si no se toman las medidas necesarias.

Respecto a las actividades de control en la empresa se desarrolla la segregación de funciones, también se encontró que existe una buena comunicación e información dentro de la empresa, a la vez en la mayoría de estas entidades se desarrollan supervisiones continuas. para tener claro los

riesgos que pueda correr la empresa. La participación parcial de los trabajadores perjudica en parte a la consecución de objetivos que la empresa se ha trazado.

6.2.Recomendaciones

1. Respecto al objetivo general se recomienda que la empresa mejore los distintos aspectos en donde se encontraron deficiencias como es la poca participación en las fases y componentes, a la vez se sugiere que la empresa realice capacitaciones constantes hacia su personal, con la finalidad de reducir las dificultades que puedan tener, y se evitara poner en riesgo a la empresa, también permitirá obtener información veraz, oportuna y confiable con el fin de mejorar la parte administrativa, así mismo servirá a la empresa en la toma de decisiones y con esto proteger los bienes de la entidad.
2. En cuanto al primer objetivo específico, se recomienda que los trabajadores sigan participando activamente en el logro de metas y objetivos de la empresa, a la vez cumplir con las políticas administrativas obteniendo información veraz y oportuna, estas actividades fortalecerán el control interno.
3. En relación al segundo objetivo específico, se sugiere fomentar la participación en las fases de planificación, ejecución y evaluación, informando al personal sobre la importancia de estos aspectos y explicando con qué actividades pueden contribuir a mejorar el control interno. Se sugiere al responsable del área administrativa, monitorear de manera constante todas las áreas de la entidad.
4. En cuanto al tercer objetivo específico, se recomienda fortalecer algunos aspectos relacionados con las componentes del control interno, se sugiere que continúe la práctica de valores, la comunicación fluida entre todos los

trabajadores que forman parte de la empresa ya que esto contribuirá a la consecución de los objetivos trazados, a la vez se recomienda realizar un plan de administración de riesgos con la finalidad de prevenir imprevistos que afecten a la empresa.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Ángeles, E. (2005). *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas. Recuperado de:

http://eprints.uanl.mx/13416/1/2014_LIBRO%20Metodos%20y%20tecnicas_Aplicacion%20del%20metodo%20pag499_515.pdf

Arévalo, K. (2015). *Los mecanismos de Control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura en el año 2014*. Universidad catolica los angeles de chimbote

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039397>

Asencios, A. (2017). *Control Interno y Gestión Financiera en las Mype de Servicios Turísticos Rubro Transportes - Huaraz, 2016*. Universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044156>

Bacallao, N. (2009). *Génesis del control interno*. Recuperado de

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>.

Benites, B. (2015). *El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE SAC - Chimbote, 2014* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041646>

Capote, G. (2007). *El control interno y el control. economía y desarrollo*.

Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com>

- Carrasco, S. (2014) *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y control interno*. Editorial Mc. Graw Hill. Colombia
- CIEI (2016). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de:
<http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>
- Córdova, M. (2016). *El Control Interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “El Gran Tomás SAC.” Chimbote, 2014*” (tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de chimbote.
Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041662>
- COSO, (1992). *Control interno – Marco integrado. Resumen Ejecutivo*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- COSO, (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. Editorial Coopers & Lybrand. Recuperado de:
<http://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-C03002951101.html#contenido>
- Cruz, Sánchez y Pezo (2006). *La industria de leche y derivados lácteos en el Perú*. Recuperado de: <http://infolactea.com/productos/la-industria-de-leche-y-derivados-lacteos-en-el-peru/>
- Del Toro, J; Fonteboa, A; Armada, E y Santos, C (2005). *Control Interno 2005*. Edición: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS),

2005 ISBN 959-7185-04-0 – Cuba. Recopilado de

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Díaz, J. (2018). *El control interno en la empresa SODEXO Perú SAC-2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046185>

Domínguez, J. (2015). *Manual de metodología de la investigación científica (MIMI)*.

Recuperado de:

http://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/6057942/mod_resource/content/0/Manual%20de%20Metodolog%C3%ADa%20de%20Investigaci%C3%B3n%20Cient%C3%ADfica%20%28MIMI%29.pdf

FAO (2011). *Producción lechera*. Recuperado de:

<http://www.fao.org/agriculture/dairy-gateway/produccion-lechera/es/#.WW1kMHG23IU>.

Fernández, A. (2003). *Control interno El Modelo COCO*. Recuperado de

http://www.felaban.net/archivos_boletines_clain/archivo20140722153525PM.pdf

Flores, N. (2015). *Control Interno y Rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno*

Automotriz S.A. Huaraz, 2014. Recuperado de: Universidad catolica los angeles de chimbote

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040265>

Fonseca, O. (2011). *Sistemas del control interno para organizaciones*. Lima.

Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&d>

q=COMPONENTES+DEL+CONTROL+INTERNO+Fonseca+2011)&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwib1bm34JHVAhVIOCYKHfs_A2AQ6AEIITAA#v=onepage&q=COMPONENTES%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20Fonseca%202011)&f=false.

Gargate W (2016). *Control interno en la empresa prestadora de servicios de agua chavín s.a. Huaraz, 2015* (tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de chimbote Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041419>

Gonzales D (2015). *Control Interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014* (tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de chimbote Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041414>

Guillermo, L. (2015). *Control Interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035475>

Guzmán, K. (2015) *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil* (tesis de pregrado). Universidad politécnica salesiana. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Henao, Y. (20117). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Recuperado de:

<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014) *Metodología de la investigación*.

Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2003). *Metodología de la*

Investigación. Recuperado de:

https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Hilario, M. (2015). *Sistema de Control Interno de almacén y la gestión de inventario*

en la empresa constructora y consultora Gel SAC. – Huánuco – 2015 (tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de chimbote Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041322http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>

La Contraloría General de la República. (s.f.). *Sistema de Control interno*.

Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Editorial El Cid Editor.

Recuperado de

[https://books.google.com.pe/books?id=NxWInQAACAAJ&dq=modelo+COSO+\(Ladino,+Enrique+2009\).&hl=es&sa=X&redir_esc=y](https://books.google.com.pe/books?id=NxWInQAACAAJ&dq=modelo+COSO+(Ladino,+Enrique+2009).&hl=es&sa=X&redir_esc=y)

Lanza, V. (2015) “*Influencia de la implementación del control interno en la gestión*

administrativa de las empresas de servicios y comercialización de café en la provincia de Sandia periodo 2015” Universidad catolica los angeles de

chimbote Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041500>

Llaca, G. (2017) *El Control Interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote 2015* (tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de

chimbote Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042569>

Marín, H. (2016) *“Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015* (tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de

chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046798>

Meigs, W. y Larsen, G. (1994). *Principios de auditoría*. Segunda edición. México. Editorial Diana.

Meléndez, J. (2009). *Control Interno*. Recuperado de:

http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Navarro, F. y Ramos, L. (2015). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. Recuperado de:

<file:///C:/Users/IBARRA%20CARDENAS/Downloads/Dialnet-ElControlInternoEnLosProcesosDeProduccionDeLaIndus-5432120.pdf>

- Núñez, G., Villegas, N., Huarancca, P. y Pereyra, V. (2016). *La segregación de funciones como mecanismo de control en la mitigación del riesgo de fraude en la cooperativa de ahorro y crédito la rehabilitadora*. Recuperado de:
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/618352/Segregacion_Cybertesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ortiz, B. Gonzales, J. Y Marengo, Y. (2015). *Políticas de Control interno para el área financiera de Industrias Alimentarias Vitarrico*. Recuperado de:
<http://repository.unac.edu.co/bitstream/handle/11254/197/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Plasencia, C. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. Recuperado de:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001
- Pirela, A. (2005). *Estudio de un caso de control interno. Telos*, 7(3). Recuperado de:
<http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/1241/1152>
- Pocoy, F. (2015). *Aplicación del control interno para una gestión eficiente en la municipalidad provincial de Huaraz, año 2012*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035504>
- Quevedo, D. y Ramírez, E (2006). *Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL*. Trabajo especial de grado no publicado. Universidad de Carabobo. República bolivariana de Venezuela.
- Ramón, J. (2014). *El Control Interno en las Empresas Privadas*. Quipukamayoc. Recuperado de: <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

- Ríos, F. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso de la Empresa “Boutique D`Keyla S.A.C” - Iquitos, 2015. Chimbote, 2015*(tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046769>
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno*. Recuperado de:
<http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rivero A. & Campos L. (2003). *Antecedentes y evolución del Control Interno. Universidad de la Habana. Cuba recuperado de: Antecedentes y evolución del Control Interno*. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1
- Rosas, G. y Santos, C. (2015). *El control incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao* (tesis de pregrado). Universidad nacional del Callao. Recuperdo de:
file:///C:/Users/IBARRA%20CARDENAS/Downloads/Gustavo_Tesis_titulo profesional_2015.pdf
- Rodríguez. R y Vega. L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015*. (tesis de pregrado). Universidad nacional del Callao. Recuperdo de:
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf

Ruiz, E. (2018). *El Control Interno y sus Efectos en la Gestión Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas Del Perú: Caso de la Empresa Tiendas Rojas SAC de Chimbote, 2016* (tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046799>

Ruiz, W. (2014). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión en el área de ventas en la empresa ITTSABUS SRL.* (tesis de pregrado). Universidad nacional de Trujillo. Recuperado de

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2904/cruz_maribel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, R. (2015). *El Control interno y el financiamiento en la municipalidad provincial de Huaraz 2012* (tesis de pregrado). Universidad catolica los angeles de chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040359>

Sifuentes, V. (2009). *Control interno.* Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de.

https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&q=control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false

Támara, P. (2015) *El Control Interno y el financiamiento en la Cámara de Comercio, Industria y Turismo de Huaraz, 2013.* Universidad catolica los angeles de chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039120>

Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación.* Lima: San Marcos. Recuperado de:

http://www.editorialsanmarcos.com/index.php?id_product=169&controller=product

Vásquez Y (2016) *“El Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016”*.

Universidad catolica los angeles de chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042136>

Vidal, M. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Empresa de Transportes Gemeva S.A.C. - Chimbote 2016* (tesis de pregrado). *Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046798>

Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en el sistema de control interno. Chile* (tesis de maestría). *Universidad Austral*. Recuperado de:

http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zafra, L. (2016) *El Control interno de calidad como herramienta en la toma de decisiones en la empresa de servicios de mensajería Santos SAC. Surco 2015* (tesis de pregrado). *Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041957>

Zambrano (2015) *Sistema de Control interno y gestión de cobranzas en la empresa “Caja densa” de la Ciudad de Santo Domingo*. Recuperado de

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9992/1/UPS-GT001130.pdf>.

Zuñiga, G. (2016). *“Sistema de Control interno administrativo y financiero para la cooperativa de ahorro y crédito “Rey David” LTDA., de la Ciudad de Ambato 2014”*. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2544/1/TUACYA002-2016.pdf>

Anexos

Anexo 01: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

CUESTIONARIO QUE SE APLICARA A LOS DUEÑOS Y/O REPRESENTANTES, TRABAJADORES DE LA EMPRESA DEDICADA A LA INDUSTRIA LÁCTEA DE LA CIUDAD DE CHIQUIÁN PERIODO 2017

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de la empresa dedicada a la industria láctea, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación que lleva por título.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA LÁCTEA DE LA CIUDAD DE CHIQUIÁN - 2017.

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

A. Objetivo del control interno

1. ¿Ud., contribuye al logro de las metas y objetivos trazados por la empresa?
 - a) Sí.
 - b) No.

2. ¿Ud. protege los bienes de la empresa?
 - a) Sí.
 - b) No.

3. ¿La información de la empresa es veraz y oportuna?
 - a) Sí.
 - b) No.
4. ¿Ud. cumple con las políticas administrativas de la empresa?
 - a) Sí.
 - b) No.

B. Fases del control interno

5. ¿Ud. participa en la planificación del control interno?
 - a) Sí.
 - b) No.
6. ¿Ud. participa en la ejecución del control interno?
 - a) Sí.
 - b) No.
7. ¿Ud. participa en la evaluación del control interno?
 - a) Sí.
 - b) No.

C. componentes del Control interno

8. ¿Ud. Practica los valores éticos y la integrada dentro de la empresa?
 - a) Sí.
 - b) No.
9. ¿Ud. Conoce la estructura organizacional de la empresa?
 - a) Sí.
 - b) No.

10. ¿Ud. cree que la empresa cuenta con personal competente?
- a) Sí.
 - b) No.
11. ¿Ud. Cumple con sus funciones eficientemente?
- a) Sí.
 - b) No.
12. ¿Ud. Conoce si la entidad cuenta con un plan de administración de riesgos?
- a) Sí.
 - b) No.
13. ¿En el desarrollo de sus funciones identifica algún tipo de riesgo?
- a) Sí.
 - b) No.
14. ¿En la empresa se toman acciones necesarias para contrarrestar los riesgos?
- a) Sí.
 - b) No.
15. ¿Sabe cómo se desarrolla la segregación de funciones?
- a) Sí.
 - b) No.
16. ¿Dentro de la empresa existe una buena comunicación e información?
- a) Sí.
 - b) No.
17. ¿La información que maneja la empresa es confiable?
- a) Sí.
 - b) No.

18. ¿Dentro de la entidad se desarrollan supervisiones continuas?

a) Sí.

b) No.

19. ¿En su empresa se realiza el seguimiento de resultados?

a) Sí.

b) No.

20. ¿Proponen alguna solución para las deficiencias detectadas?

a) Sí.

b) No.

Anexo 2: figuras estadísticas

Tabla 1

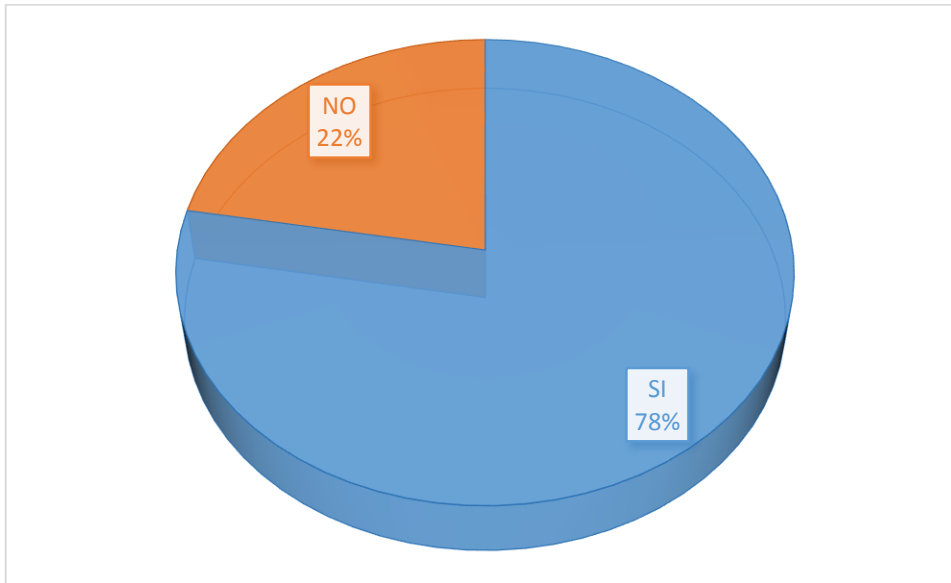


Figura 1: *Logro de metas y objetivos en las empresas*

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 78,78% manifestó que, sí contribuye al logro de objetivos y metas, mientras que el 22,22% manifestó que no contribuye al logro de objetivos y metas

Tabla 2

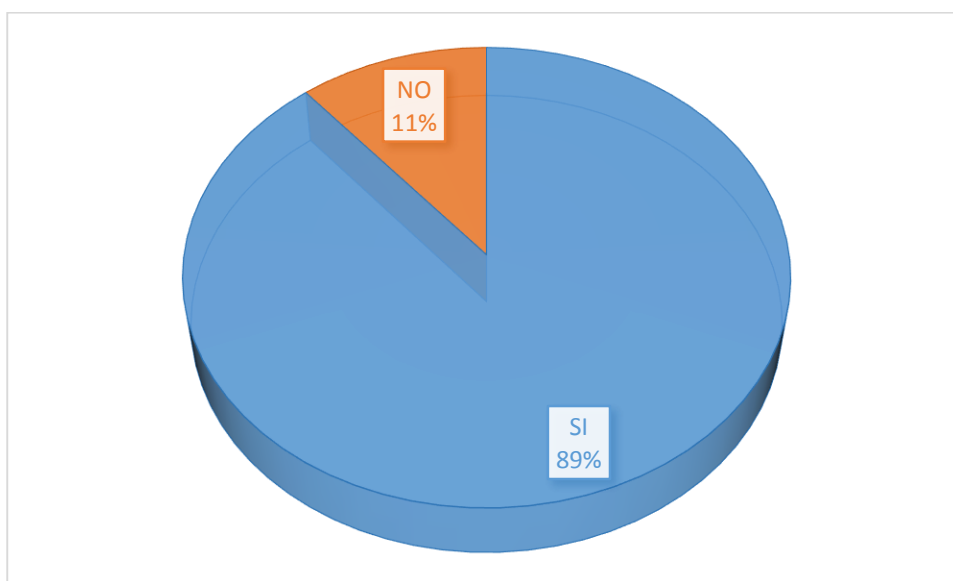


Figura 2: *Protección de activos en las empresas*

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 88.89% manifestó que, si protege los bienes de la empresa, mientras que el 11.11% manifestó que no protege los bienes de la empresa

Tabla 3

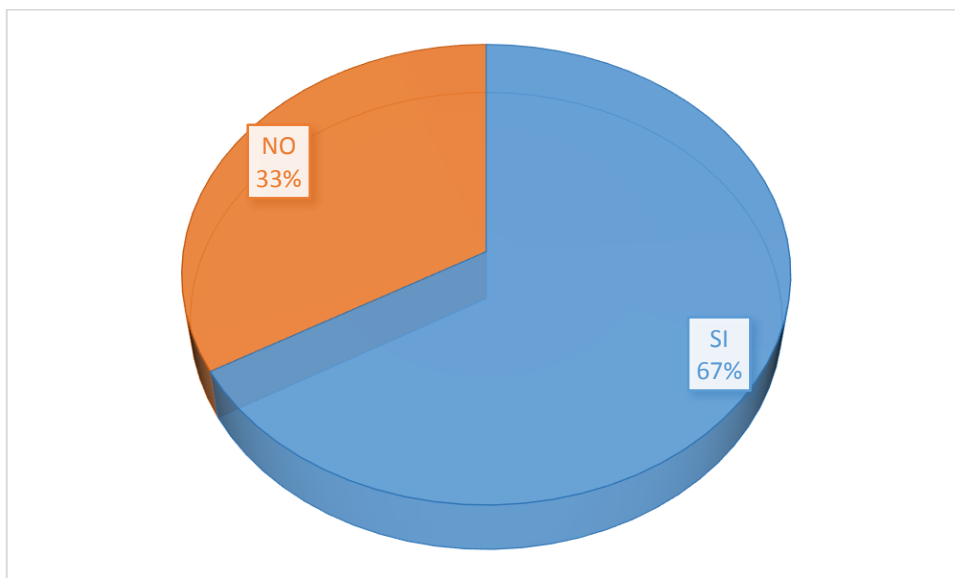


Figura 3: Información veraz y oportuna que brindan las empresas

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 66.67% manifestó que, la información de la empresa es veraz y oportuna, mientras que el 33.33% manifestó que la información de la empresa es veraz y oportuna

Tabla 4

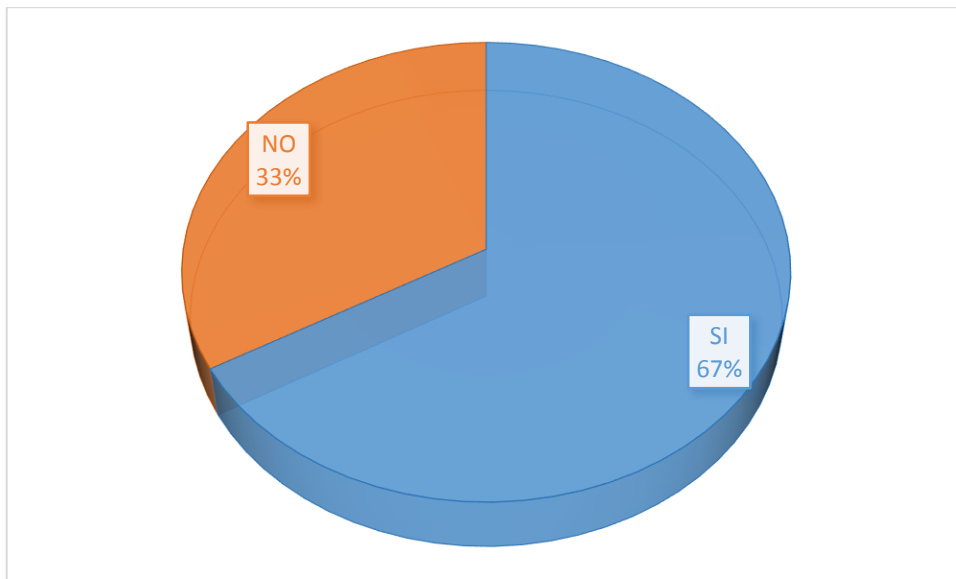


Figura 4: Cumplimiento de políticas administrativas dentro de las empresas

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 66.67% manifestó que, sí cumple con las políticas administrativas de la empresa, mientras que el 33.33% manifestó que no cumple con las políticas administrativas de la empresa

Tabla 5

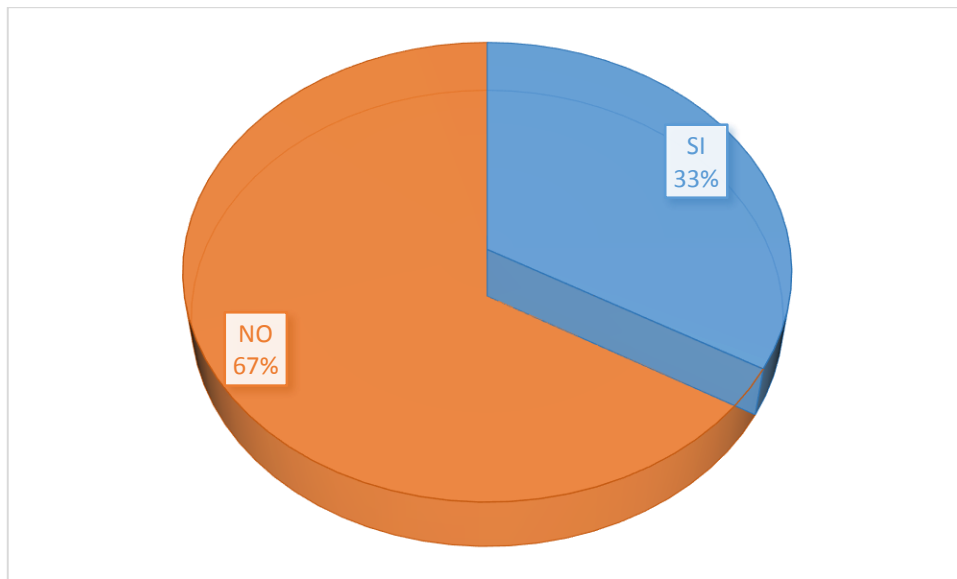


Figura 5: *Planificación del control interno dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 33.33% manifestó que, sí participa en la planificación del control interno, mientras que el 66.67% manifestó que no participa en la planificación del control interno.

Tabla 6

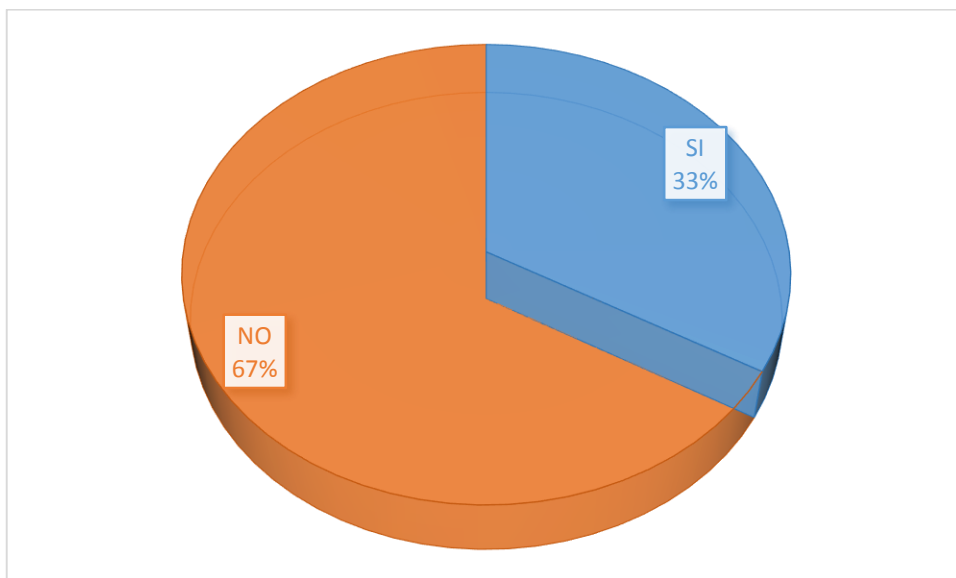


Figura 6: *Ejecución del control interno en las empresas*

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 33.33% manifestó que, sí participa en la ejecución del control interno, mientras que el 66.67% manifestó que no participa en la ejecución del control interno.

Tabla 7

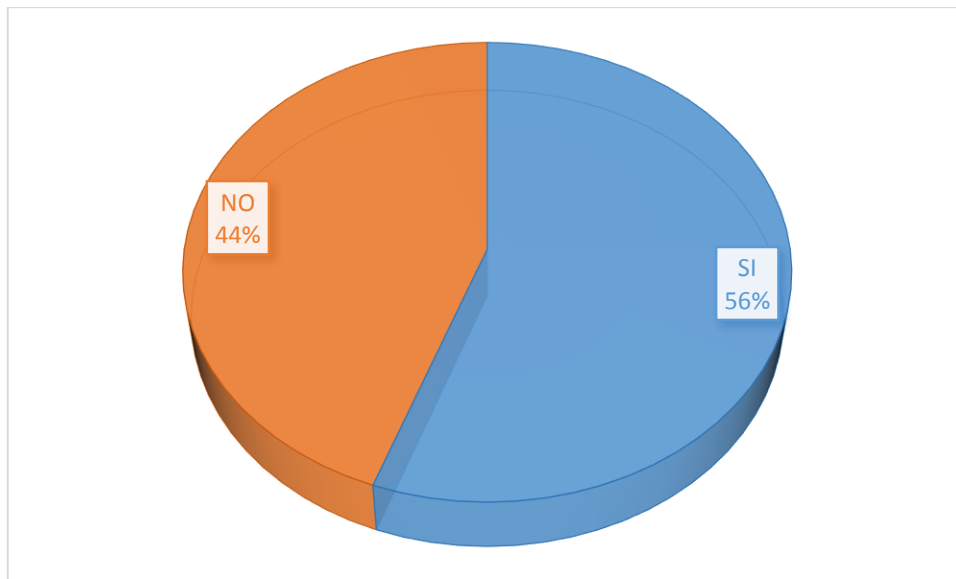


Figura 7: *Evaluación del control interno en las empresas.*

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 33.33% manifestó que, sí participa en la evaluación del control interno, mientras que el 66.67% manifestó que no participa en la evaluación del control interno.

Tabla 8

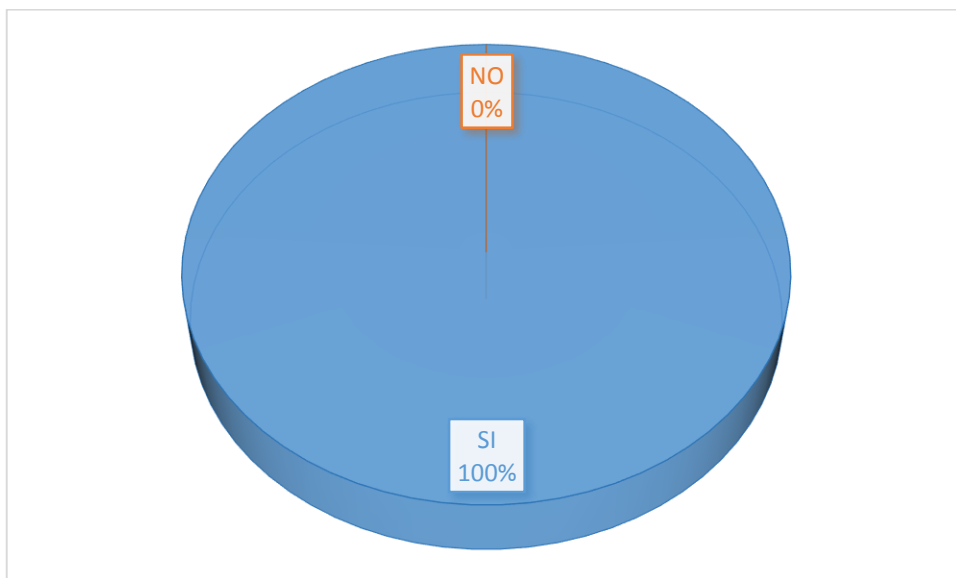


Figura 8: *Práctica de valores dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 100% manifestó que, sí practica valores éticos dentro de la empresa, mientras que el 0% manifestó que no practica valores éticos dentro de la empresa.

Tabla 9

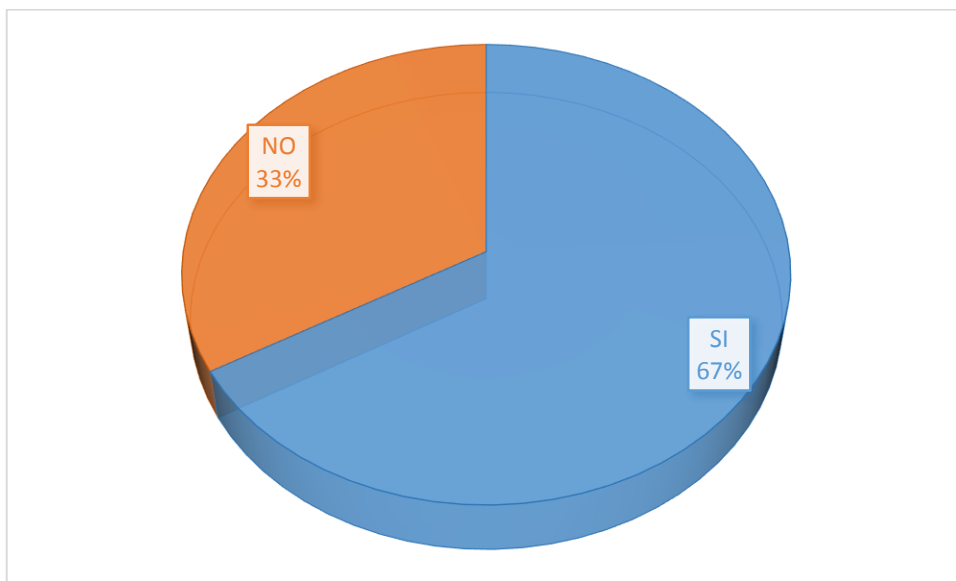


Figura 9: *Estructura organizacional dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 66.67% manifestó que, sí conoce la estructura organizacional de la empresa, mientras que el 33.33% manifestó que no conoce la estructura organizacional de la empresa.

Tabla 10

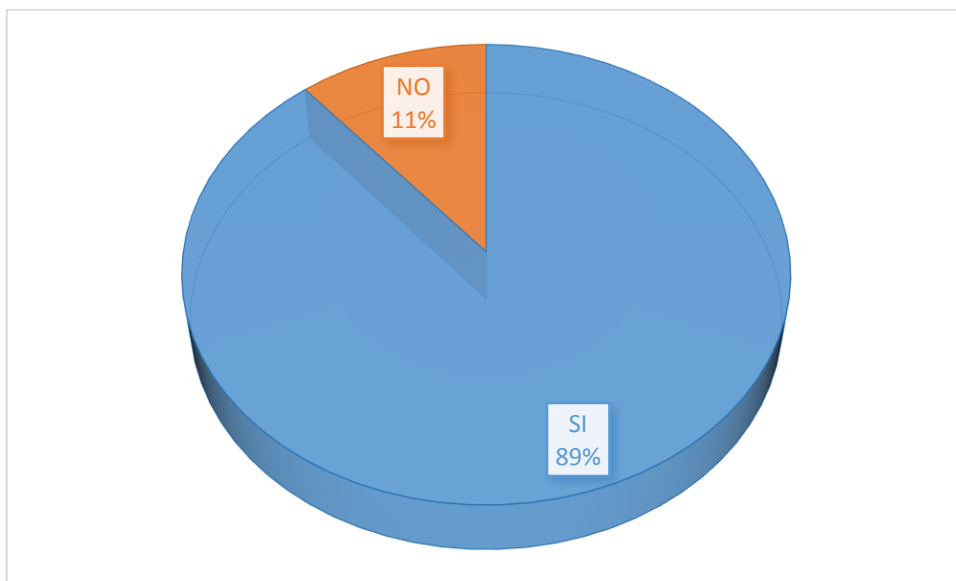


Figura 10: *Personal con competencia profesional dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 88.89% manifestó que, sí cree que la empresa cuenta con personal competente, mientras que el 11.11% manifestó que no cree que la empresa cuenta con personal competente.

Tabla 11

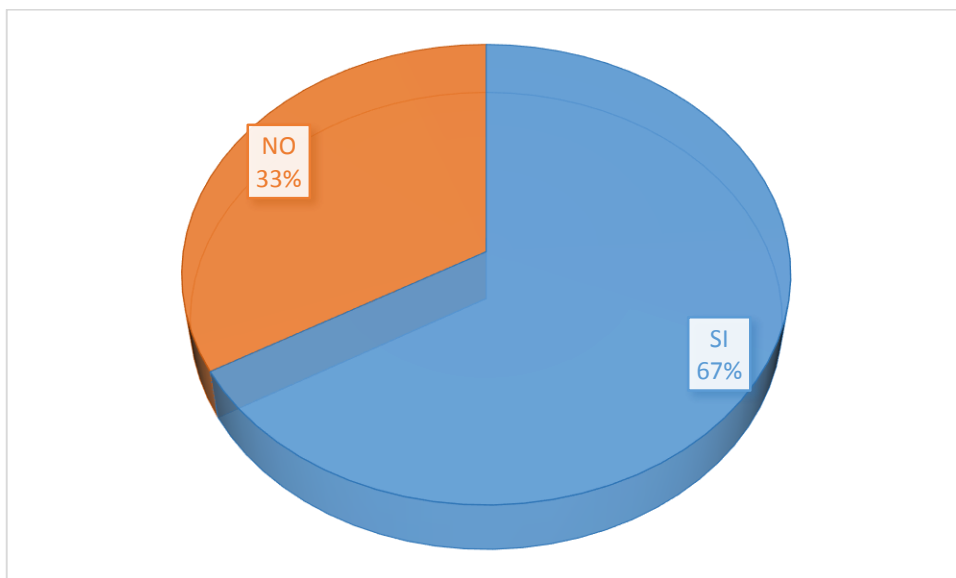


Figura 11: *Cumplimiento de funciones dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 66,67% manifestó que, sí cumple con sus funciones eficientemente, mientras que el 33.33% manifestó que no cumple con sus funciones eficientemente.

Tabla 12

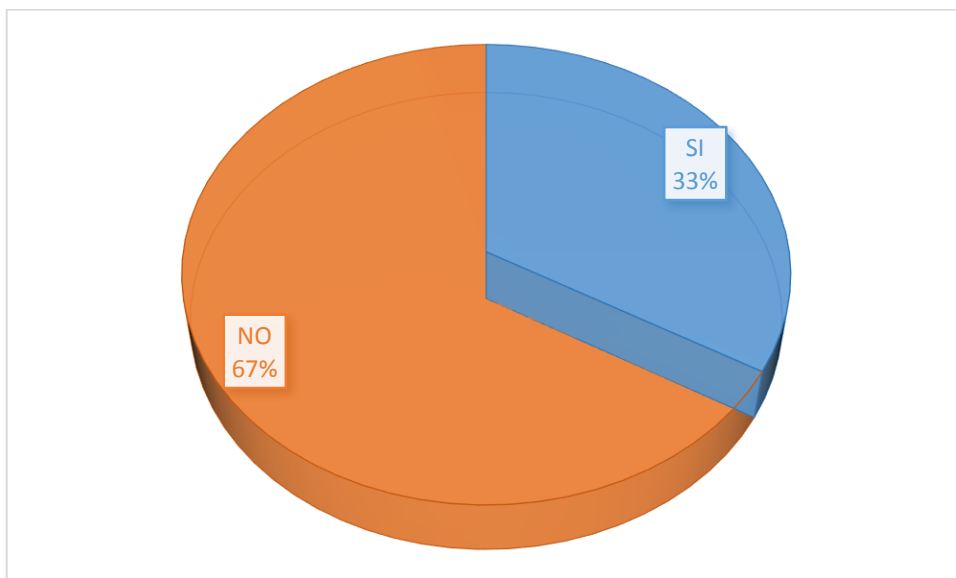


Figura 12: *Plan de administración de riesgos en las empresas*

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 33.37% manifestó que, la entidad cuenta con un plan de administración de riesgos, mientras que el 66.66% manifestó que la entidad no cuenta con un plan de administración de riesgos interno.

Tabla 13

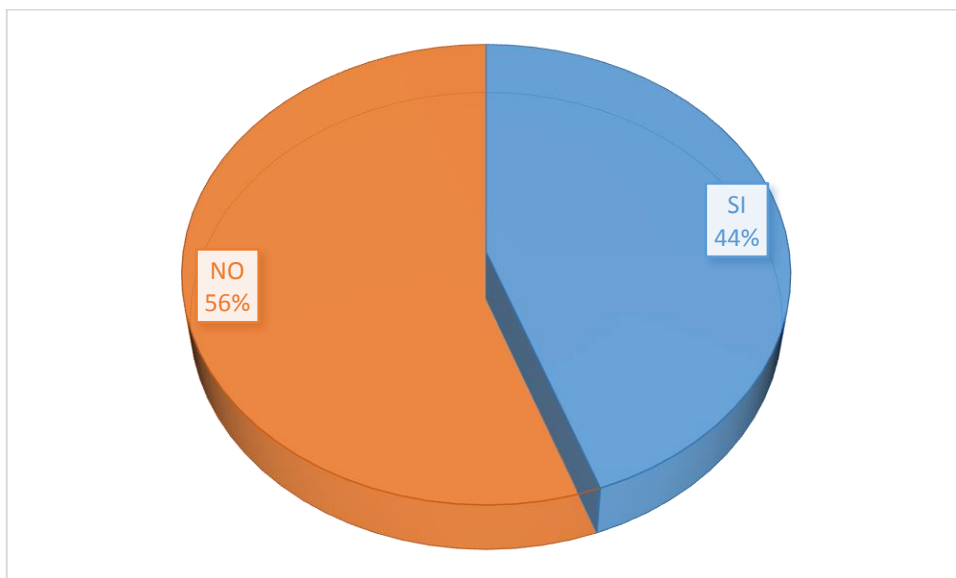


Figura 13: *Identificación de riesgos en las empresas*

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 44.44% manifestó que, En el desarrollo de sus funciones sí identifican algún tipo de riesgo, mientras que el 55.56% manifestó que en el desarrollo de sus funciones no identifica algún tipo de riesgo

Tabla 14

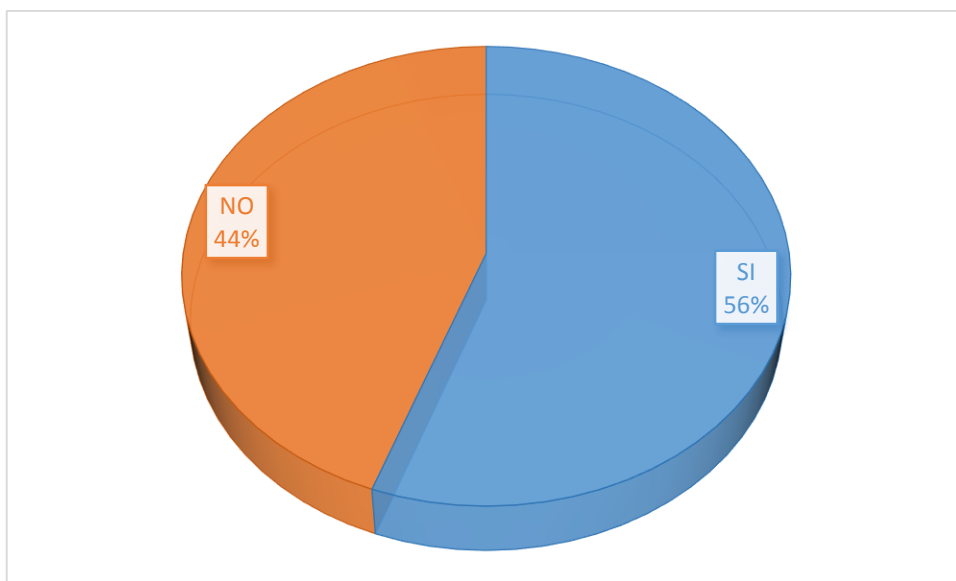


Figura 14: *Actividades para contrarrestar riesgos dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 55.56% manifestó que, la empresa sí toma acciones necesarias para contrarrestar los riesgos, mientras que el 44.44% manifestó que la empresa no toma acciones necesarias para contrarrestar los riesgos

Tabla 15

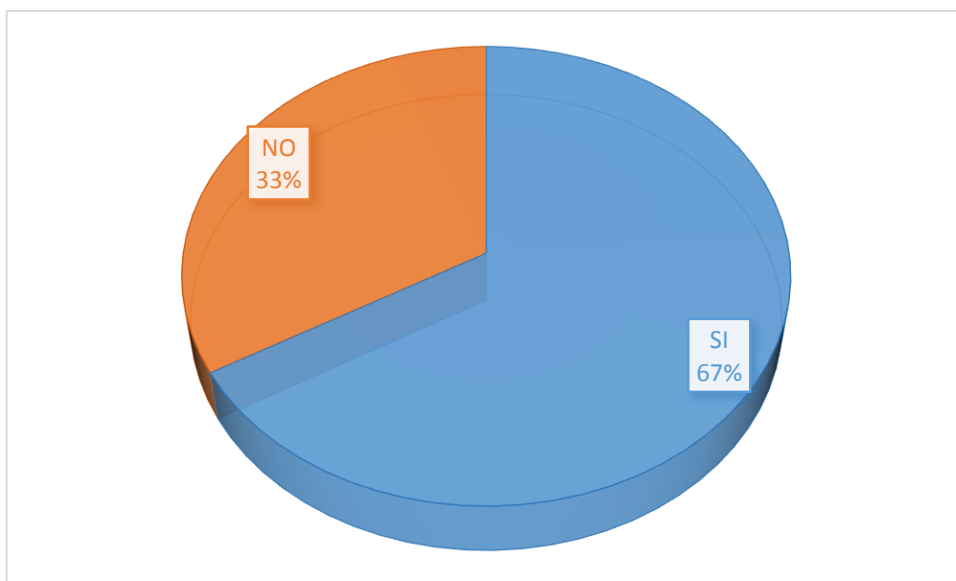


Figura 15: *Actividad de control dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 66.67% manifestó que, sí sabe cómo se desarrolla la segregación de funciones, mientras que el 33.33% manifestó que no sabe cómo se desarrolla la segregación de funciones

Tabla 16

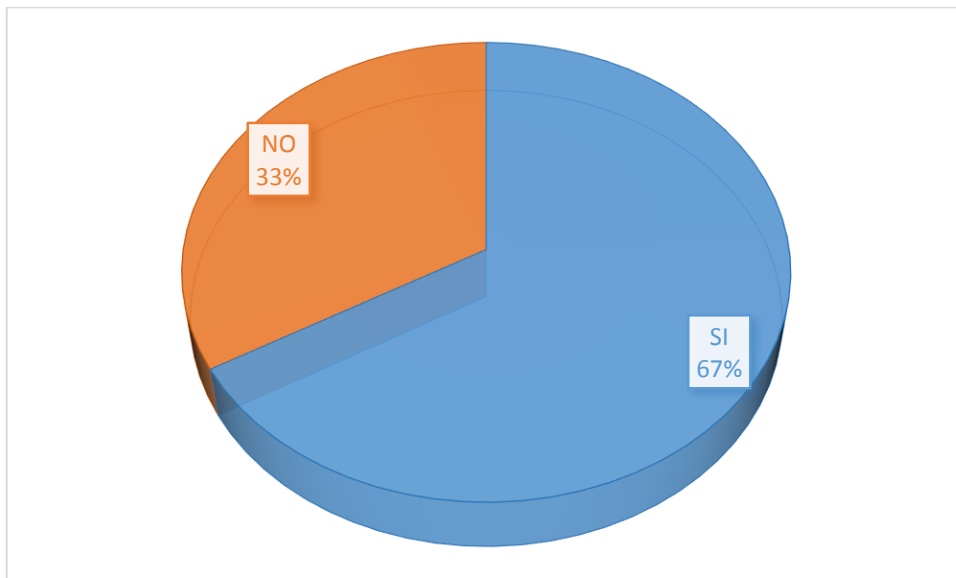


Figura 16: *Información y comunicación dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 66.67 % manifestó que, sí existe una buena comunicación e información dentro de empresa, mientras que el 33.33% manifestó que no existe una buena comunicación e información dentro de empresa.

Tabla 17

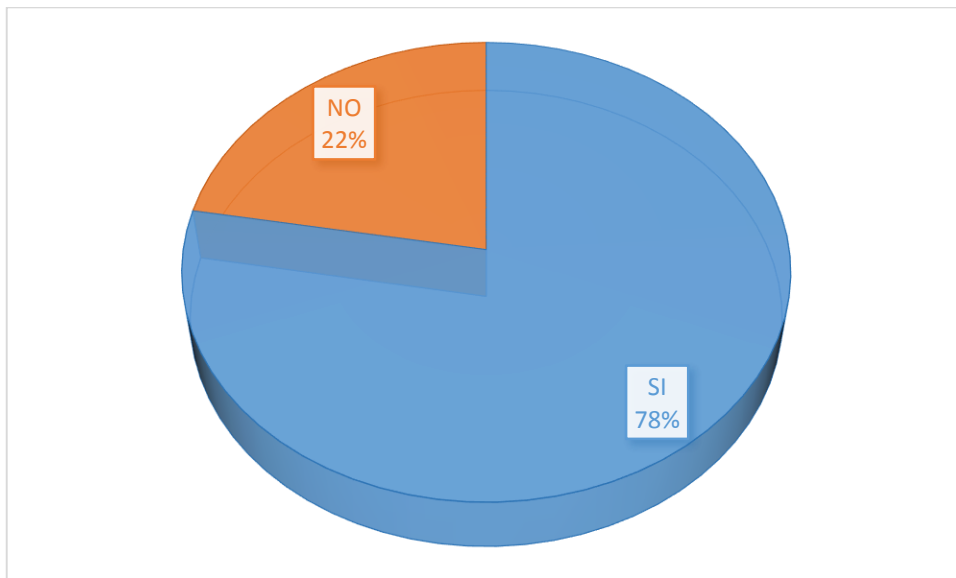


Figura 17: Manejo de información confiable dentro de las empresas

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 77.78% manifestó que, la información que maneja la empresa es confiable, mientras que el 22.22% manifestó que la información que maneja la empresa no es confiable.

Tabla 18

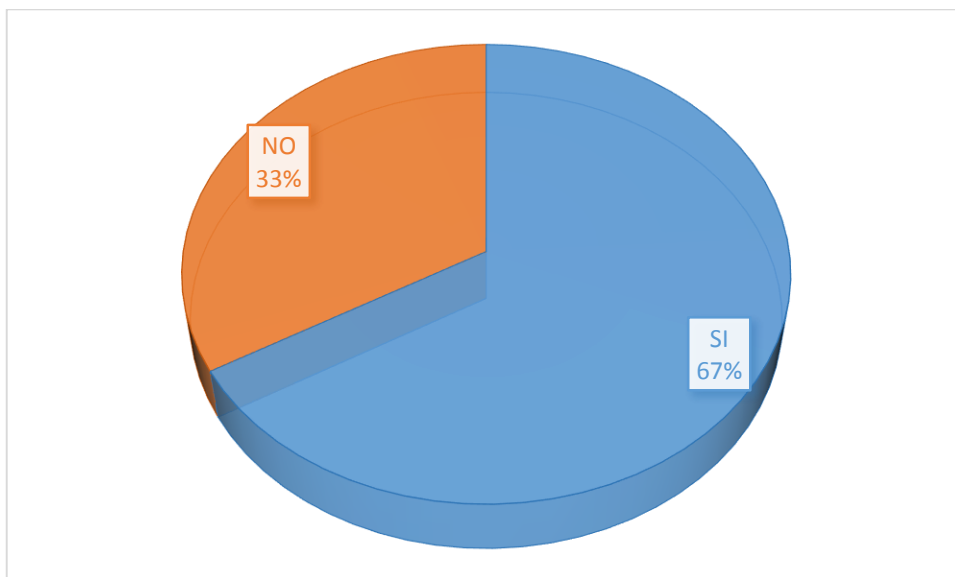


Figura 18: *Supervisión continua dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 66.67% manifestó que, dentro de la entidad si se desarrollan supervisiones continuas, mientras que el 33.33% manifestó que dentro de la entidad no se desarrollan supervisiones continuas.

Tabla 19

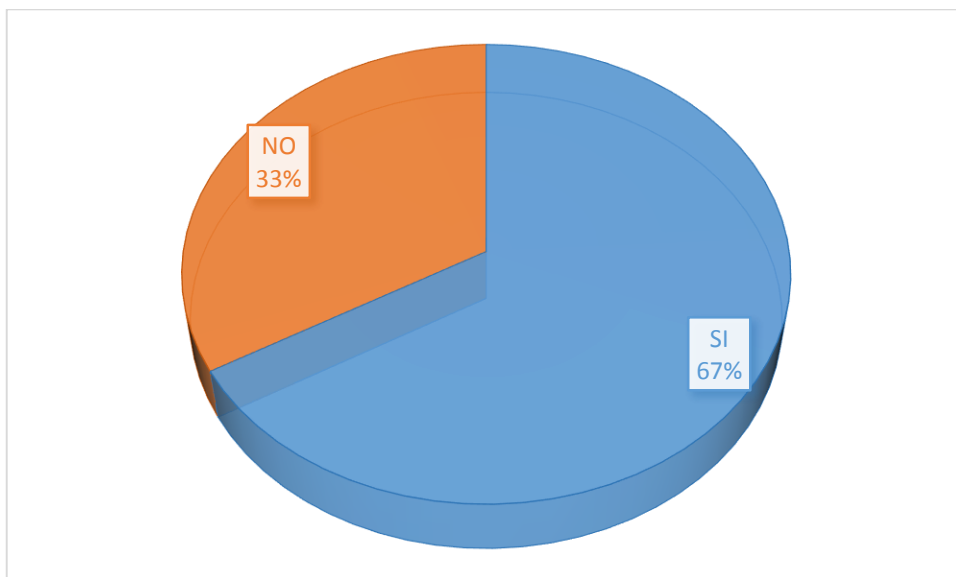


Figura 19: *Seguimiento de resultados dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 66.67% manifestó que, sí se realiza el seguimiento de resultados, mientras que el 33.33% manifestó que no se realiza el seguimiento de resultados.

Tabla 20

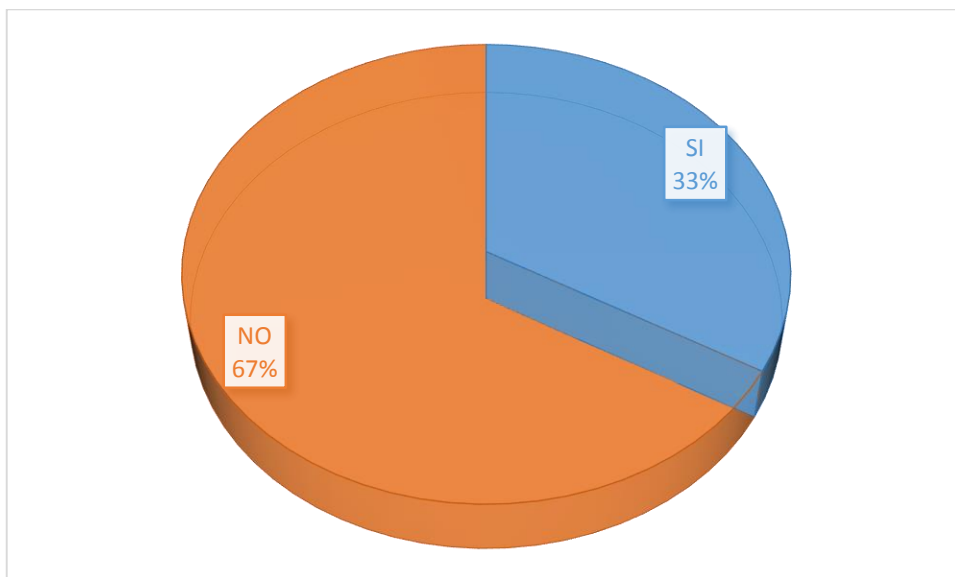


Figura 20: *Propuesta de soluciones para las deficiencias detectadas dentro de las empresas*

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% de los propietarios y/o trabajadores encuestados de las empresas dedicadas a la industria láctea de la ciudad de Chiquián, el 33.33% manifestó que, sí proponen soluciones para las deficiencias detectadas, mientras que el 66.67 % manifestó que no proponen soluciones para las deficiencias detectadas.