



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL
ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE
SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE
HUARAZ, 2018**

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

AUTORA

VÁSQUEZ CHINCHAY, LUZ MARIBEL

ORCID: 0000-0002-1793-9319

ASESOR

SUAREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de la tesis

El control interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas de servicio
turístico de la Provincia de Huaraz, 2018

Equipo de trabajo

AUTORA

Vásquez Chinchay, Luz Maribel

ORCID: 0000-0002-1793-9319

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

ASESOR

Suarez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

Jurado de investigación

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Presidente

Yépez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

Roncal Morales, Ana María del Pilar
ORCID: 0000-0002-5782-361X
Miembro

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

Agradecimiento

A Dios, por brindarme su protección,
perseverancia y las fuerzas necesarias
para seguir adelante y así poder seguir
cumpliendo con cada meta a lo largo de
mi vida profesional y personal.

A la UNIVERSIDAD CATÓLICA
LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE,
sede Huaraz, por permitir realizarme
como profesional gracias a la guía y
conocimientos de los buenos docentes
a lo largo de estos años. El
conocimiento que necesitaba para
concluir con este trabajo de
investigación.

Al Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez,
docente tutor investigador por su
orientación y conocimiento que
necesitaba para concluir con este trabajo
de investigación.

Luz Maribel

Dedicatoria

A mis queridos padres Carlos y María por brindarme su apoyo, su guía incondicional y porque sé que a pesar de cualquier circunstancia siempre estarán a mi lado apoyándome como hasta el día de hoy.

A mis abuelos José y María por brindarme su tiempo y apoyo incondicional, por su amor y comprensión y enseñarme a ser perseverante, por el sacrificio que hicieron y siguen haciendo día a día, y por enseñarme ser una persona de bien.

A mis hermanos Miguel y Jean Carlos. por el gran cariño que les tengo, y por alentarme en cada paso que doy.

Luz Maribel

Resumen

La presente tesis está desarrollada bajo la línea de investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES), aplicado en las empresas de Servicio Turístico de la Provincia de Huaraz 2018, el enunciado del problema es la siguiente: ¿De qué manera incide el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018? Como objetivo general se tuvo: Conocer el control interno y su incidencia en el área de tesorería, de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018. La metodología que se utilizó fue de diseño no experimental, tipo cuantitativo y de nivel descriptivo simple, la población está conformado por 30 empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz y la muestra fue de 16 empresas de servicio turístico a las cuales se les realizó la técnica de la encuesta la cual constó de 14 preguntas. Se obtuvo como resultado que el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico se da de manera positiva casi al 70%, se cumplen con los procesos, las actividades y tareas dentro del área de tesorería. Se tuvo como conclusión que se conoce el control interno y su incidencia en el área de tesorería, este se utiliza para determinar que los procesos que se utilicen en esta área se manejen de manera eficiente y así no tener pérdidas en las utilidades de la empresa.

Palabras claves: Área de Tesorería, control interno, empresa de servicio turístico.

Abstract

This thesis is developed under the research line: Audit, taxation, finance and profitability in micro and small companies (MYPES), applied in the Tourist Service companies of the Province of Huaraz 2018, as a problem statement is the following: How does internal control affect the treasury area of tourist service companies in the province of Huaraz, 2018? The general objective was: To know the internal control and its incidence in the treasury area, of the tourist service companies of the province of Huaraz, 2018. The methodology that was used was of non-experimental design, quantitative type and descriptive level Simple, the population is made up of 30 tourist service companies in the province of Huaraz and the sample was 16 tourist service companies, which were carried out with the survey technique, which consisted of 14 questions. It was obtained as a result that the internal control in the treasury area of the tourist service companies is given in a positive way almost 70%, the processes, activities and tasks within the treasury area are fulfilled. It was concluded that internal control and its incidence in the treasury area are known, this is used to determine that the processes used in this area are managed efficiently and thus not have losses in the company's profits.

Keywords: Treasury Area, internal control, tourist Service Company.

Índice

Contenido	Página
Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Jurado de investigación	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras.....	xii
I. Introducción	13
II. Revisión de la Literatura	19
2.1. Antecedentes.....	19
2.2. Bases teóricas.....	34
2.3. Marco conceptual.....	38
III. Hipótesis.....	50
IV. Metodología.....	51
4.1 Diseño de la investigación.....	51
4.2 Población y muestra.....	52
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	54
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	56
4.5 Plan de análisis.....	57
4.6. Matriz de consistencia.....	58
4.7 Principios éticos.....	59
V. Resultados.....	60
5.1. Resultados.....	60

5.2. Análisis de resultados:.....	67
VI. Conclusiones.....	75
6.1. Recomendaciones.....	78
Aspectos complementarios.....	79
Referencias bibliografías.....	79
Anexos.....	83

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Disposición del personal necesarios en números, capacidades y conocimientos	60
Tabla 2: Cuenta la empresa con el reglamento interno.....	60
Tabla 3: Ambiente de control óptimo	60
Tabla 4: Práctica del Plan de Administración de Riesgos	60
Tabla 5: Identificación de los posibles riesgos internos y externos.....	62
Tabla 6: Controles fijados para afrontar riesgos	62
Tabla 7: Cumplimiento de los procesos, actividades y tareas en el área de tesorería	63
Tabla 8: Cumplimiento de la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos.....	63
Tabla 9: Operaciones respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente	64
Tabla 10: Canales de comunicación establecidos para la información de regularidades	64
Tabla 11: Sistemas de información que facilitan la toma de decisiones	65
Tabla 12: Información interna y externa que es útil, oportuna y confiable	65
Tabla 13: Realización de acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos.....	66
Tabla 14: Deficiencias detectadas y comunicadas con prontitud	66

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Disposición del personal necesario en números, capacidades y conocimientos	87
Figura 2: Cuenta la empresa con el reglamento interno	88
Figura 3: Ambiente control óptimo	89
Figura 4: Práctica del Plan de Administración de Riesgos	90
Figura 5: Identificación de los posibles riesgos internos y externos	91
Figura 6: Controles fijados para afrontar riesgos.....	92
Figura 7: Cumplimiento de los procesos, actividades y tareas en el área de tesorería.....	93
Figura 8: Cumplimiento de la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos.....	94
Figura 9: Operaciones respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente	95
Figura 10: Los canales de comunicación establecidos para la información de regularidades.....	96
Figura 11: Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones.....	97
Figura 12: La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable.....	98
Figura 13: La realización de acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos	99
Figura 14: Las deficiencias detectadas y comunicadas con prontitud	100

I. Introducción

El presente trabajo tiene su origen en la línea de investigación aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para la Escuela Profesional de Contabilidad, siendo esta; Auditoría, Tributación, Finanzas Y Rentabilidad en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). La investigación lleva como título: “El control interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018”. Es una investigación que beneficiará al público de la provincia de Huaraz como al público en general, a conocer mejor el control interno que tienen las empresas que se dedican a este rubro.

En los últimos tiempos el control interno se ha vuelto el pilar de las organizaciones, ya que permite examinar la eficacia y eficiencia de las operaciones que se realiza dentro de la empresa, así mismo vela el cumplimiento de cada ley, norma y regulaciones que son aplicados en los procesos productivos. (Ramón, 2001, citado por Mendoza, et al., 2018)

El control interno tiene como finalidad la de garantizar que cada actividad, procedimientos tanto económicos y financieros que realiza una empresa se adecuen a las normas y principios ya establecidos. Además el control interno refuerza la ejecución de las actividades de la empresa. Según Khoury, (2014):

Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p. 9)

(Mendoza, et al., 2018) consideran que el control interno, busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. (p. 212)

El factor humano es sustancial en un sistema de control interno, ya que los procesos, las tareas, las decisiones, etc; se ejecutan normalmente por seres humanos, que además de la experiencia, capacidad y conocimientos específicos que se requieren del tratamiento y de las condiciones ambientales y materiales son necesarias para realizar su trabajo con la efectividad requerida.

La responsabilidad de la administración y directivos de las empresas, están bien definidas. El control interno y la revisión de la eficiencia constituye una parte fundamental de estas responsabilidades, esta sección constituye a los máximos responsables por el diseño, la introducción, operación y verificación del sistema de control interno y de ofrecer al órgano colegiado de dirección la seguridad de que estas tareas se están realizando razonablemente. Bajo ninguna razón esta responsabilidad se debe facultar a los dispositivos de Auditoría de las empresas.

Cabe mencionar que por la falta de la implementación de controles internos, son la principal causa del declive o cierre de las empresas. El control interno hace hincapié a la efectividad de la gestión en una entidad, y contar con sistemas de información permitirá desarrollar sus actividades de manera óptima.

Efectuando un diagnóstico a las empresas que fueron objeto de estudio, se pudo evidenciar que el control interno no está implementado correctamente dentro del área de tesorería. En cuanto al ambiente del control, se cuenta con el personal en números, capacidades y conocimientos necesarios, sin embargo se necesita optimizar el ambiente de control, como también mejorar el reglamento interno; la falta de implementación del plan de administración de riesgos, no se puede fijar los controles para afrontar los riesgos posibles ya sean internos o externos; en cuanto a las actividades de control, estas se realizan de manera deficiente en el área de tesorería, sobre información y comunicación, estas no facilitan la toma de decisiones de las empresas; de acuerdo a la supervisión y monitoreo es necesario fortalecer las acciones que se realizan para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos.

Si se continúa con las deficiencias descritas, las empresas no podrán realizar sus operaciones de manera eficiente dentro del área de tesorería, no cumplirían con sus objetivos trazados, ni podrían prevenir riesgos internos o externos, los recursos no se salvaguardarían, al no cumplir con las normas establecidas la empresa no podría brindar un buen servicio a sus clientes ocasionando la disminución de los ingresos.

Por lo tanto, es necesario fortalecer el control interno dentro del área de tesorería, con la adecuada participación de cada trabajador dentro del área de tesorería y demás áreas, mediante el cumplimiento de las normas y regulaciones ya establecidas se llegará a cumplir con cada objetivo y además de una comunicación efectiva y una eficaz comunicación.

En tal sentido el problema que se abordó en la presente investigación fue planteado de la siguiente manera: ¿De qué manera incide el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018?

En cuanto al objetivo general que se formuló con el fin de poder dar solución al problema que se planteó, fue: Conocer el control interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018.

Para un mejor desarrollo del objetivo general se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Determinar cómo se da el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018
- ✓ Determinar los componentes de control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018.
- ✓ Determinar el sistema de control de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018.

La investigación se justifica a nivel teórico, ya que permitió conocer cómo es el sistema de control interno de manera conceptual en las empresas en este caso en una empresa de servicio turístico y su incidencia. El control interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el objeto que otorgar un nivel de seguridad razonable en cuanto al alcance de los objetivos, y al establecerse adecuadamente ayudará a las empresas de servicio turístico de la ciudad de Huaraz mejorar y fortalecer las herramientas utilizadas en el área de tesorería.

Así también se justifica en forma práctica ya que permitió poder determinar la incidencia que existe del control interno para con el área de tesorería de las empresas que fueron sujetos de investigación, así mismo, la información recolectada y plasmada en la presente investigación podrá ser útil a los propietarios de las empresas del mismo rubro o demás, para mejor información sobre el tema desarrollado, también podrá ser de guía o apoyo para las futuras investigaciones.

Se justifica a nivel metodológico ya que se utilizó instrumentos como la encuesta que nos proporcionó información veraz para el desarrollo del problema planteado, cada objetivo se planteó de acuerdo a la variable de investigación para así analizar la incidencia del control interno en las empresas de servicio turístico de la ciudad de Huaraz.

La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativo a un nivel descriptivo y de diseño no experimental. La población está constituido por 30 empresas de servicio turístico, la muestra está conformada por 16 empresas a los cuales se le realizó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, el cuestionario está conformado por 14 preguntas que fueron elaboradas en base a la variable de estudio, respetando los criterios de inclusión y exclusión.

Los resultados que se obtuvieron con el fin de responder a los objetivos fueron los siguientes de acuerdo a los componentes de control, dentro del Ambiente de Control el 63% cuenta con el personal necesario con las capacidades y conocimientos, el 81% cuenta con un reglamento interno, el 31% tiene un ambiente de control óptimo; dentro de la Evaluación de Riesgos el 56% pone en práctica el plan de administración de riesgos, el 37% identifica los posibles riesgos internos y

externos, el 50 % cuenta con controles para afrontar riesgos; según las Actividades de Control el 44% cumple con los procesos, actividades y tareas en el área de tesorería, el 75% cumple con la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos, el 94% de las operaciones están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente; según la Información y Comunicación el 44% cuenta con los canales de comunicación para la información de regularidades, el 63% dispone de sistemas de información que facilitan la toma de decisiones, el 81% maneja información interna y externa útil, oportuna y confiable; según Supervisión y Monitoreo el 31% realiza acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos, el 81% identifica las deficiencias y los comunica con prontitud.

La conclusión de acuerdo a los resultados fue: se conoce el control interno y su incidencia en el área de tesorería, este se utiliza para determinar que los procesos que se utilicen en esta área se maneje de manera eficiente y así no tener pérdidas en las utilidades de la empresa, así como también que cada trabajador encargado de esta área cumpla con sus funciones.

II. Revisión de la Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Martelo, et al. (2019) en su tesis titulado El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero, Colombia. Cuyo objetivo general fue: Proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. La investigación se desarrolló mediante una metodología mixta, desde una perspectiva cuantitativa y descriptiva, de diseño descriptivo, se utilizaron técnicas como la entrevista y las encuestas. Llegaron a la conclusión que los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia.

Salinas (2016) en su tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja periodo 2016, tuvo como objetivo general: Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “LA ARGELIA” de la ciudad de Loja, en su investigación utilizó cuestionarios de control interno, asimismo, se aplicó indicadores de gestión, 25 finalmente determinó el FODA de la estación de servicios “La Argelia”, concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no le permite el

funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios.

Encalada (2016) en su tesis titulada: “Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar las actividades administrativas y financieras de la imprenta “CIMAX” ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito”. Realizado en la ciudad de Quito, Ecuador. El objetivo general fue proponer un Sistema de Control Interno para mejorar las actividades administrativas y financieras de la imprenta “CIMAX” ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito. Para la realización de este trabajo se ha utilizado el método descriptivo, explicativo, el mismo que tiene un enfoque cualitativo, sustentado mediante entrevistas a los trabajadores. Se tuvo como resultado que en la empresa CIMAX dedicada las actividades de imprenta no tenía actualizada y documentado procedimientos administrativos y contables como: reposición de caja chica, cuentas por pagar y cobrar, conciliación bancaria, cartera vencida, contratación de personal, que realiza la contadora externa. Por último, se concluye que no se respeta los niveles jerárquicos según la naturaleza legal de la organización (compañía limitada), porque el propietario es gerente, administrador, operario, contador. Es decir, no existe el empoderamiento en el personal.

Salnave & Lizarazo (2017) en su tesis titulada: “El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, tuvieron como objetivo general: Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública a 2030. El Estado Colombiano cuenta con un sistema de control interno reglamentado por la Ley que

debe ser desarrollado por casi todas las entidades públicas, este sistema ha sido considerado como la herramienta gerencial más importante con que se cuenta para lograr los objetivos de las entidades públicas y para la lucha contra la corrupción, concluyeron, que el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios.

2.1.2. Nacionales

Rivas (2017) en su tesis con el título, El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego. Como objetivo fue: determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego. La investigación fue de tipo cuantitativa, diseño descriptivo correlacional, las principales técnicas que se han utilizado en la investigación son: encuestas, observación, evaluación documental. Como conclusión se tuvo: Existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.658; es decir a mayor control interno mejor gestión de tesorería Así mismo comprobamos que existe una relación de 65.8% entre ambas variables. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 28%.

Layme (2015) en su tesis titulada Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y

bienestar social de la municipalidad Provincial Mariscal Nieto. El objetivo alcanzado fue: Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo no experimental y transversal. La muestra fue igual a 16 trabajadores; la técnica de recolección de datos de la investigación fue el cuestionario estructurado. Concluyó: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN; así mismo, El nivel de desarrollo de los componentes de control interno en la percepción de funcionarios y servidores de la SPBS – MPMN, se muestran insatisfactorios, en el marco del Sistema de Control Interno.

Paredes (2019) en su tesis que lleva por título, Implementación de un sistema de control interno en el área de Tesorería y su influencia en la rentabilidad en una empresa ferretera, Trujillo 2017. Cuyo objetivo fue: determinar el impacto que tiene la implementación de un sistema de control interno en el área de Tesorería y su influencia en la rentabilidad en una empresa ferretera. La investigación estuvo enmarcada dentro de una investigación no experimental, descriptivo y utilizando un diseño transversal. Para recopilar la información suficiente y necesaria se recurrió a la aplicación de un cuestionario estructurado, a los directivos y trabajadores que laboran en la empresa. Concluyó: La implementación del sistema de control interno plasmado mediante procesos, formatos y políticas, generó en la empresa un incremento de la rentabilidad ya que al aplicar las ratios de rentabilidad arrojaron

como resultado que el margen neto en el 2017 se incrementó en 5.2% con respecto al 2016 que fue de 1.8%, el rendimiento sobre la inversión en el 2017 se incrementó en 4.4% con respecto al 2016 que fue de 0.9%, el rendimiento sobre el patrimonio en el 2017 se incrementó en 9.2% con respecto del 2016 que fue de 2.7%, este incremento se relaciona directamente con el incremento que se generó en la liquidez de la empresa ya que permitió gestionar el efectivo de una manera más eficiente con el propósito de que se puedan cumplir las principales obligaciones comerciales.

Sánchez (2019) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa inversiones y negociaciones Leo's y Cia E.I.R.L. - Huancayo 2018, cuyo objetivo fue identificar y determinar cómo influye el Control Interno en la Gestión Administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Inversiones y Negociaciones Leo's y CIA E.I.R.L, la metodología utilizada fue el método científico, descriptivo, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, así como los instrumentos de fichas bibliográficas, entrevistas y un cuestionario. Concluye que el control interno va adquiriendo la gran importancia en los últimos tiempos, producto de los numerosos problemas producidos por el descontrol, ineficiencia y la manera empírica de administrar las empresas; esto hizo que muchas de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Huancayo, necesiten concientizar y tener muy claro que, para un buen crecimiento y posicionamiento de su empresa en el mercado competitivo el control interno es una herramienta fundamental para la eficaz y eficiente gestión administrativa de su organización. Por ello es necesario que la administración desde su elaboración,

implantación, ejecución y supervisión, acompañe y guíe de tal manera que debe haber una comunicación clara y sencilla con la finalidad de obtener los objetivos trazados, puesto que el control interno no tiene el mismo significado para todas las empresas.

Baltazar (2017) en su investigación: Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017, tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, en el 2017. El enfoque de investigación fue de tipo cuantitativo, el método empleado fue el hipotético deductivo. En el estudio se consideró a la población de las diversas áreas administrativas de la municipalidad y se aplicó una muestra de tipo probabilística que tomó en cuenta a 113 servidores. Los resultados de la investigación fueron: El Control Interno, el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de control gerencial, la 10 información y comunicación y la prevención y monitoreo concierne significativamente con la Gestión Administrativa, se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de los componentes de control interno y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación.

La torre (2019) en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área recursos humanos de la empresa “Proyecciones Audio Vox S.A.C.” en Ica - 2018”. Realizado en la ciudad de Lima, Perú. En el presente trabajo de investigación, el objetivo General fue Determinar y describir el Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa del área Recursos Humanos de la empresa “Proyecciones Audio Vox” SAC en Ica, 2018. La investigación fue de

diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas, encontrando los siguientes resultados: 1. El área de RRHH se encuentra en proceso de implementación del sistema de control interno. 2. El análisis de riesgo 32 asociado a los componentes de control interno tuvo un nivel del 4% de implementación. 3. El ambiente de control, Evaluación de riesgo y supervisión influyeron en 13,33%, 3,33% y 3,33% respectivamente, mientras que Actividades de control y Actividades de información y comunicación aún no se encuentran implementadas. Así mismo se concluye Control Interno incide en la gestión administrativa del área Recursos Humanos de la empresa “Proyecciones Audio Vox” SAC en Ica, 2018.

Medina (2017) en su tesis sobre: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Petrothor S.A.C. - Lima, 2016. Tuvo como objetivo principal: Determinar y describir las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas en estudio. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, la metodología que utilizó fue de tipo cualitativa-descriptiva. Para desarrollarla se buscó información proveniente de diferentes análisis, investigaciones y comentarios de temas similares al nuestro, llegando a la conclusión de que las Mypes a nivel nacional, y la empresa en estudio (Petrothor S.A.C.), cuentan con sistemas de control interno deficientes, tampoco cuentan con manuales de operaciones y funciones, ni reglamentos internos; y no se realizan las supervisiones adecuadas o necesarias, por lo que pueden llegar a tener problemas significativos por los malos manejos. Las Mypes en general deben implementar sistemas de control interno que les permitirá reconocer tanto oportunidades como debilidades, con el fin

de que puedan tomar decisiones oportunas. Se deben establecer manuales y lineamientos como política interna en todas las Mypes, entendiendo que el correcto funcionamiento de la empresa conllevará a obtener resultados positivos para las mismas.

Mateo (2015) en su tesis titulado Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión en la Clínica Corazón de Jesús S.A.C. del distrito de San Vicente de Cañete. Cuyo objetivo fue: Determinar la caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Clínica Corazón de Jesús S.A.C. del Distrito de San Vicente de Cañete 2014. El tipo de la investigación es cualitativo-exploratorio, ya que la recolección de datos se realizó sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación. Concluyó: Los directivos de las clínicas privadas buscan la manera de controlar mejor la empresa que dirigen, en implementar los controles internos con el fin de detectar, en un plazo deseado cualquier desviación respecto a los procesos de atención a los pacientes. Recomendación: Implementar el manual de organización y funciones para las diferentes áreas de la Clínica Corazón de Jesús S.A.C. las cuales servirán de base para el desarrollo de sus diferentes actividades y mejor control.

2.1.3. Regionales

Blas (2016) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del Santa, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y 31 adquisiciones de las municipalidades en estudio. Su investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso.

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

Álvarez (2018) en su investigación titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestiona Administrativa de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017”, planteó como objetivo general determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. La investigación fue descriptiva – Bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se realizó un cuestionario con preguntas cerradas, obteniendo los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se puede verificar que aplicando adecuadamente los componentes del control interno en la gestión administrativa se va a obtener resultados para los funcionarios de la municipalidad como para los ciudadanos. Respecto a los

resultados del caso, la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa, que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado, un plan de contingencias para afrontar los riesgos, Plan de Acción correctiva cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta por responsabilidad funcional, que son herramientas importantes para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales trazadas.

Huerta (2015) El control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. El objeto logrado de la presente investigación fue: Determinar las principales características del control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014. La investigación fue realizada por el método de revisión bibliográfica y documental, que fue a través de libros, revistas, tesis, páginas de internet; con la finalidad de recopilar información relevante. En relación al control interno puedo decir que es uno de los elementos importantes que falta reforzar y conocer a profundidad en las empresas, superando estas debilidades, las empresas crecerán dentro de su ámbito empresarial, fortaleciéndose cada día más al logro de sus objetivos. En relación al financiamiento se tendría que buscar mecanismos, para que puedan crear mayores ingresos, con el único propósito de generar mayor rentabilidad. En conclusión, para que las empresas puedan tener éxito, cumplir metas y objetivos trazados, tiene que conocer a profundidad el control interno y el beneficio del financiamiento; es decir, las empresas constructoras de la

Ciudad de Huaraz cumplen con algunos de estos aspectos, pero todavía falta mucho por trabajar, y esto se logrará a cabalidad al implementar o contratar a personas especializadas, en dichos temas.

Merino (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Inversiones Regal S.A. - Chimbote, 2015. Realizado en la ciudad de Chimbote, Perú. El objetivo general fue determinar y la caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A, Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y locales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar que la empresa Inversiones Regal S.A. tiene implementado un sistema de control interno formal carece de personal capacitado y procedimientos que permitan revisar las actividades de las diversas áreas de la empresa. Finalmente, de la revisión de la literatura pertinente y los resultados encontrados en el caso de la empresa del caso de estudio, se concluye que, en la mayoría de las empresas comerciales del Perú y de la empresa 34 del caso de estudio, no se cumple con la aplicación adecuada y oportuna todos los componentes del control interno, establecido por el informe COSO.

2.1.4. Locales

Anticona (2016) en su tesis sobre: “El control interno en el área administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015”, tuvo como objetivo general

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

Rodríguez (2018) en su investigación: Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez De Mayolo. Periodo 2014-2015, se orientó bajo al siguiente objetivo: Determinar el sistema de control interno y su influencia en la Gestión 24 Administrativa de la Universidad. El tipo de investigación desarrollada fue aplicada, en cuanto al nivel de investigación fue descriptivo y correlacional. Los métodos utilizados fueron el descriptivo e inductivo. El diseño considerado fue el no experimental, transversal, descriptivo, correlacional-causal. La población de tipo censal estuvo conformada por el personal que labora en las oficinas de economía y abastecimiento, de informática, de personal y de planificación y presupuesto. Las técnicas utilizadas para la recopilación de datos fueron las encuestas y el análisis documental. En los resultados obtenidos se observó que no se cumple con los

objetivos propios de un sistema de control interno debido al desconocimiento de los factores del sistema que conlleven a brindar una seguridad razonable y eficacia administrativa; No está fortalecido el sistema de control interno para llevar a cabo procedimientos básicos de una correcta y oportuna evaluación y; El sistema de Control Interno no es idóneo, sus operaciones y actividades se realizaron sin aplicar adecuadamente las normas generales para el sector público.

Julca (2016) Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro restaurante de la provincia de Carhuaz, 2015. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2016. La investigación tuvo como objetivo general describir las principales características del financiamiento, capacitación y rentabilidad de las MYPE del sector servicios, rubro restaurantes de la provincia de Carhuaz en el 2015. El tipo de investigación fue cuantitativo, para realizar dicho objetivo se tomó una muestra de 34 MYPE que representa el 50% de la población a quienes se le aplicó un cuestionario estructurado, utilizando la técnica de la Encuesta. Los resultados fueron: Respecto al financiamiento: Los empresarios encuestados manifestaron que el 88% financia su actividad económica con préstamos de terceros y el 36% lo invirtió en mejoramiento y/o ampliación de su local. Respecto a la capacitación: Los empresarios encuestados manifestaron que el 68% no recibió capacitación antes del otorgamiento de préstamos, el 06 % si recibió capacitación y el 43% recibió un sólo curso de capacitación. Respecto a la Rentabilidad: el 59% a que la capacitación mejoró su rentabilidad, el 86% afirma que la rentabilidad de su empresa mejoró en los 02 últimos años. Conclusión: Queda determinado que el financiamiento, la capacitación

influye directamente en la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio, rubro restaurantes de la provincia de Carhuaz en el 2015 de acuerdo a los resultados obtenidos y las teorías que lo respaldan a través de los antecedentes y las bases teóricas adoptados de otros investigadores.

Flores (2019) en su tesis titulada: Caracterización de los componentes del control interno en el Hostal Cesar's - provincia de Huaraz, 2017. Realizado en la ciudad de Huaraz, Perú. En el presente trabajo de investigación, el objetivo general fue determinar las características de los componentes del control interno en el Hostal Cesar's - provincia de Huaraz, 2017; el estudio realizado fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple y diseño no experimental. Resultados, en el ambiente de control respecto a los documentos normativos que establecen las funciones de cada trabajador son desconocidos por el 17% de los trabajadores; en la evaluación de riesgos se observó que el 25% del personal desconoce que el hostel cuenta con un plan de actividades e identificación de riesgos; en las actividades de control, el 17% de los trabajadores desconocen que el hostel cuenta con 37 un manual de autorización para realizar las actividades; en la información y comunicación, el 17% de los trabajadores tienen deficiencias de comunicación entre ellos; y en el monitoreo, el 33% de los trabajadores desconocen que el hostel realiza a través de la administración las actividades de monitoreo. Concluyendo que el control interno va a intervenir al momento de detectar deficiencias en el Hostal.

Dalguerre (2017) en su investigación: Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa de la Empresa Cevive E.I.R.L. de Huaraz – 2017, tuvo como objetivo general proponer un Sistema de Control Interno que incida en la mejora de la gestión administrativa de dicha entidad. La metodología

utilizada fue de tipo aplicada; enfoque cuantitativo y diseño no experimental, de corte Transversal Correlacional-Causal; asimismo, la población estuvo representada por los trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L., con un total de 40 personas; la muestra estuvo representada por 31 trabajadores elegidos por muestreo no probabilístico por conveniencia; y el instrumento de recolección de datos utilizado fue el cuestionario de opinión. Los resultados obtenidos mostraron la incidencia que tiene la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa; ya que el 83,9% de los encuestados indicó que dicha Propuesta sería pertinente para la empresa, de los cuales, en su totalidad mencionaron que también sería pertinente para mejorar la gestión administrativa, y debido a que el coeficiente Eta fue de 0,878; validándose de esa forma la hipótesis de trabajo

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Teorías de Control Interno

En base al modelo COSO (Committee of sponsoring organizations of the treadway commission) Coopers & Lybrand (1997) y en las normas internacionales de control interno; se comprende que; el control interno es todo un proceso que es realizado por la dirección y cada uno de los trabajadores de la entidad, el control interno brinda un grado de seguridad razonable ante los alcances de los objetivos de cada empresa.

El control interno contribuye a que la organización consiga sus objetivos planteados, los cuales son rentabilidad, rendimiento y la prevención ante la pérdida de los recursos o utilidades que se tiene en la empresa. Así mismo se obtiene una información financiera fidedigna, la empresa que utiliza el control interno va a cumplir con las leyes, normas y reglamentos establecidos así se evita que pueda ser sancionado o que se manche el nombre y reputación de la empresa.

El control interno al ser utilizado en una empresa no garantiza que este pueda conseguir sus objetivos, ya que solo provee información para que el gerente o el dueño puedan hacer algún tipo de acción con la información suministrada, el control interno si no se implementa de manera adecuada no garantiza el éxito, tampoco la supervivencia de la empresa.

El modelo COSO sugiere utilizar los recursos de la empresa de manera prudente, eficiente y efectiva, ya que de acuerdo a eso se van a preparar los estados financieros así que la información dada debe ser confiable y verdadera, siempre cumpliendo con las leyes que el estado establezca.

El modelo COSO implanta cinco componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Este modelo evidencia la energía que representa los sistemas de control interno. Por otro lado, el objetivo de este modelo se basa en proyectar implementación, evaluación y reportes sobre las estructuras de control donde se incluye al sector público y privado.

El modelo COSO consta de veinte criterios que se aplican para entender el funcionamiento y control de la empresa, los veinte criterios del modelo COSO se dividen en cuatro grupos los cuales son: Propósito, compromiso, aptitud, evaluación y aprendizaje.

- Propósito: Cualquier tipo de riesgos ya sean internos o externos deben ser identificados y analizados de manera que el trabajador de la empresa los conozca y sepa que hacer frente a ello.
- Compromiso: Los valores éticos entre los trabajadores deben ser consistentes con su práctica entre todos sus miembros para así poder lograr los objetivos trazados.
- Aptitud: Los trabajadores tienen que conocer sobre las herramientas necesarias para desarrollar los objetivos de la empresa apoyándose en los valores de la organización, estas deben ser parte universal de la empresa.

- Evaluación y aprendizaje: El trabajo debe ser monitoreado de acuerdo a los ítems ya establecidos.

Dentro de la estructura del modelo COSO tenemos elementos que al momento de aplicarlos se apoyan entre sí para cumplir con las metas y/o objetivos ya establecidos que se ubican en cuatro categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los reportes financieros internos y externos.
- Cumplimiento de leyes.
- Evaluación de los riesgos.

Un sistema de control interno es aquel que descansa, básicamente en una planeación y organización de actividades y funciones, de acuerdo con la índole de la empresa y requiere para su correcta operación de personal eficiente, dirigido y coordinado en forma adecuada. Es claro que el sistema de control necesita una serie de herramientas entre las cuales tenemos un sistema apropiado de información de las operaciones que se efectúan, complementado por equipos adecuados a las características de la organización. (Granda, 2011, p. 215)

Cumplirá entonces con sus finalidades:

- ✓ Promover la eficiencia y la adhesión a las políticas administrativas prescritas.
- ✓ Proteger convenientemente los bienes de la organización.
- ✓ Obtener una información segura y oportuna.

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

- ✓ Primer componente: Ambiente de control y trabajo institucional.
- ✓ Segundo componente: Evaluación de riesgos para obtener objetivos.
- ✓ Tercer componente: Actividades de control para minimizar riesgos.
- ✓ Cuarto componente: Comunicación para impulsar la transparencia en la empresa
- ✓ Quinto componente: Supervisión interna y externa continúa.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de Control interno:

El control interno es un sistema de métodos o mecanismos de una empresa, que comprende de objetivos principales para un plan de organización y un conjunto de procesos que aseguren los activos y los recursos, para que estén debidamente protegidos y todas las actividades de una entidad siendo desarrollada eficientemente según la gerencia de la administración, siendo los objetivos básicos del control interno. Por lo que entendemos nos quiere decir que el control interno fomenta la eficiencia, ya que son útiles para el logro de los objetivos importantes propuestos por la entidad y es considerado como una solución a numerosos problemas potenciales.

El control interno se basa en detectar cualquier tipo de desviación de los objetivos ya definidos de la empresa con el cumplimiento de leyes y reglamentos. Este se concreta con un plan ya establecido realizado por el concejo de administración, el gerente y los trabajadores de la empresa, diseñado con el objetivo de brindar seguridad a los trabajadores.

El control interno tiene diversas orientaciones para su encaminamiento de sus operaciones estas son:

- ✓ Buscar una administración adecuada para evitar los riesgos que alejen los objetivos determinados para la organización.
- ✓ Avalar la eficacia y la eficiencia en los movimientos y para facilitar las actividades definidas.
- ✓ Cuidar que todos los objetivos de la organización se cumplan.

- ✓ Detectar errores y poder corregirlos para encaminamiento de proceso de los objetivo

2.3.1.1. Objetivos del control interno

Al desarrollar sus actividades la organización tiene objetivos que facilitan las metas. Aquí existen tres clases de objetivos:

Objetivos operativos

La misión y visión de una empresa se vinculan con el cumplimiento de estos objetivos. Tienen una alusión a la eficiencia y efectividad de las transacciones, como también los objetivos sobre la rentabilidad operacional y financiera y la seguridad frente a la posible pérdida de sus activos. Por ende, cada objetivo son la base para la seguridad de los activos de la entidad en relación a la evaluación de los riesgos, y la clasificación y el crecimiento de los controles necesarios para disminuir los riesgos posibles que pueden surgir y deben plasmar el entorno económico, empresarial e industrial en que se desarrolla la organización; y están vinculados con una buena mejora del desempeño financiero, el rendimiento, la calidad, las practicas del entorno, y la invención y la comodidad de empleados y clientes. (Coopers & Lybrand, 1997)

Objetivos de información

La veracidad, oportunidad y transparencia son referidas a los objetivos de la organización, mediante la preparación de reportes de uso. Los reguladores son quienes establecen aspectos de confianza, oportunidad, transparencia y demás aspectos por lo que engloba estos reportes de información financiera que son obtenidos internamente o del exterior y que posiblemente no sea financiera, estos

organismos son reconocidos o pueden ser políticas de la organización. Los grupos de interés que envíen solicitudes y eficiencia de las normas ya establecidas son respuestas de la presentación de informes a nivel externa., y las necesidades internas de la organización son atendidos por los informes a nivel interno tales como la buena aplicación de estrategias, un plan operativo y un buen desempeño de la entidad. (Coopers & Lybrand, 1997)

Objetivos de cumplimiento

La entidad está sujeta a regulaciones y leyes de cumplimiento y estas están relacionadas. Y estas regulaciones ayudan a poder desarrollar las actividades de acuerdo y en función de las políticas específicas y las leyes. (Coopers & Lybrand, 1997)

2.3.1.2. Componentes del sistema de control interno:

Los componentes establecidos del control interno son:

Evaluación de los riesgos, métodos de comunicación e información, entorno de control, actividades de supervisión y actividades de control. El ambiente de control es adecuado al usar una buena estrategia de evaluación de riesgos, un sistema para elaborar cada procedimiento y la difusión de la información de manera fidedigna y oportuna y el un monitoreo constante, al manejar estos componentes dentro de una organización se convierten en poderosas herramientas gerenciales para disminuir el riesgo de no cumplir con el objetivo a un nivel aceptable, los cinco componentes deben marchar de manera integrada. De la misma manera, el marco establece 17 principios dentro de cada componente son aplicados a los objetivos

operativos y representan los conceptos fundamentales, de información y de cumplimiento. (Coopers & Lybrand, 1997)

✓ **Ambiente de Control:**

La administración tiene la dirección de organizar actividades de ambiente de control en aquel entorno a realizar. Tiene factores que influyen, tanto interno como externo, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el entorno de competencia. Tiene normas, procedimientos y estructuras para la constitución de la base para efectuar el control interno de la entidad. La evaluación del riesgo es apoyada por este componente y así crea la disciplina para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, uso de la información y sistemas de comunicación, el rendimiento de las actividades de control y conducción de actividades de supervisión. Y para lograr el estilo de gerencia y el compromiso, un entorno de división del trabajo y asignación de responsabilidades. (Coopers & Lybrand, 1997)

Una empresa que crea y conserva un apropiado entorno de control es más eficiente a la hora de enfrentar contingencias y conseguir sus metas. Esto se puede obtener si se cuenta con los siguientes principios:

- **Integridad y valores éticos:** Se refiere a conductas que se espera de todos los miembros de la organización, quienes deben demostrar mediante sus conocimientos, trabajos, y comportamientos sobre la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

- **Competencia profesional:** Hace alusión a la capacidad que se requiere de habilidades relevantes y pericia para llevar a cabo las responsabilidades asignadas,

las cuales se obtienen a lo largo de una capacitación, experiencia profesional, y certificaciones. Esta es expresada en el conocimiento, actitudes y comportamiento de los individuos cuando realizan sus responsabilidades. (Coopers & Lybrand, 1997)

- **Asignación de autoridades y responsabilidades:** existen responsabilidades en todos los niveles de la entidad en las actividades de control, todo el personal dentro de la organización tiene la necesidad o es necesario que cada individuo conozca cuales son las tareas de control que deben efectuar. Para esto se debe definir que le corresponden a cada individuo y cuáles son las funciones de control. (Coopers & Lybrand, 1997)

- **Estructura organizacional:** Constituye el aspecto formal de autoridad y responsabilidad en cuanto a la estructura organizacional representada en un organigrama, y la alta Gerencia de la organización con la finalidad de alcanzar los objetivos definidos para desempeñar los puestos de trabajo y las actividades. Dichas actividades se presentan clasificadas como de gestión, planificación o control. (Coopers & Lybrand, 1997)

Evaluación de Riesgo:

Este componente reconoce los posibles riesgos que se encuentran vinculados con la entidad y el logro de sus objetivos. Todo ente debe afrontar una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser analizados y posteriormente evaluados. Estos riesgos perjudican a los organismos en diferentes maneras, como en su aptitud para sobresalir con éxito, mantener una imagen pública positiva y una fuerte posición financiera.

Los objetivos no cumplidos de la entidad se entienden como un riesgo con causa probable. Conociendo y abordando todos los riesgos con los que se enfrenta la entidad debe preverse a estos riesgos mediante la evaluación, para así poder fijar mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan.

(Coopers & Lybrand, 1997)

Identificación de los riesgos: los riesgos son identificados a través de una evaluación y de los cuales son analizados para determinar la manera de disminuir el nivel del riesgo que podría afectar al alcance de los objetivos. Los responsables deben identificar todos los riesgos que existan en cada nivel de la entidad y así tomar las respectivas acciones para lidiar con estos. Este proceso toma en cuenta que factores son los que influyen en la severidad y persistencia de los riesgos, el posible hecho de que se pierdan activos y el impacto que podrían ocasionar en las actividades operativas, de cumplimiento y reporte. Los riesgos pueden surgir en todos los niveles de la entidad y debido a factores tanto internos ya que en ello se encuentra la información financiera y los riesgos relacionados, a los deficientes sistemas de información, cuestionables o pocos valores éticos del personal, actitudes y comportamiento del personal, a problemas con las aptitudes y como externos.

En caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional estos son los desarrollos tecnológicos, evolución en las expectativas y necesidades de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia de nivel con otras entidades, los costos elevados y la dificultad de obtener crédito, dificultad y

elevado dinamismo del ambiente de la entidad, las políticas y la legislación que afecten negativamente a la entidad. (Coopers & Lybrand, 1997)

Evaluación de riesgos: en la evaluación de los riesgos se debe considerar todo tipo de fraude y se debe considerar el hecho de que exista actos de corrupción de parte de los trabajadores o como también de algún miembro de la administración de la empresa, o como también de algún proveedor que estén afectando a cada uno de los objetivos.

Respuesta al riesgo: Los cambios que afectan con un gran impacto significativo son reconocidos y determinados por la organización o entidad. Por lo cual este proceso trata de desarrollar paralelamente la evaluación de riesgo por lo que requiere que la entidad fije controles y así identificar y comunicar los cambios que puedan afectar los objetivos de la entidad.

✓ **Actividades de Control:**

Las diversas actividades de control se efectúan en los diferentes niveles de la organización, en las diferentes fases de los procedimientos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos de control para salvaguardar el cumplimiento de la organización respecto a sus objetivos planteados. Estas actividades pueden ser preventivas o de detección ya sea según su naturaleza, y engloban un amplio conjunto de actividades ya sea manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte indispensable de los elementos de control interno. Existen riesgos que no permiten a la entidad a efectuar sus objetivos generales, y estas actividades de control están dirigidas a disminuir estos riesgos. Siempre se tiene que tomar en cuenta que el uso de muchos controles es tan peligroso

como lo son los riesgos excesivos, así mismo cada control que se tome debe tener relación con el riesgo que se pretende evitar. Estos controles ayudan a la entidad a: prevenir la aparición de riesgos superfluos, minimizar el efecto que causaría el impacto de los mismos, reintegrar el sistema en el menor tiempo posible.

En las actividades de control se puede se puede designar responsabilidades en los diferentes niveles que tiene la entidad, en consecuencia, es vital que cada miembro del personal que se encuentra en la organización sepa que tareas de control debe efectuar. Para ello se debe dar a conocer que funciones de control le corresponde a cada miembro del personal. (Coopers & Lybrand, 1997)

Segregación de funciones: La segregación de funciones como una actividad de control es de suma importancia y efectividad.

Todas las actividades al autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una operación deben ser diferentes a otras actividades, pero no deben dejar de ser claras. Para poder reducir el riesgo por fraude a niveles aceptables, la segregación de responsabilidades toma un rol importante. (Coopers & Lybrand, 1997)

Políticas y procedimientos: cada actividad de control es realizada mediante políticas establecidas por la administración de la empresa, y así poder obtener todo lo que se espera alcanzar, los mecanismos son los que ponen en acción a las políticas. Las políticas es el reflejo de lo que quiere realizar la administración para así aplicar los controles. Todo proceso debe ser documentada y expresada de manera

transparente a través de decisiones y acciones, mediante estos procedimientos se podrán implementar las políticas deseadas. Deben cumplir con:

- **Oportunidad:** Los procesos deben plasmar el tiempo que se tomará para llevar a cabo una actividad de control, o acciones correctivas o de supervisión.
 - **Acciones correctivas:** En el momento apropiado se debe tomar estas acciones.
 - **Competencia:** las diferentes actividades de control deben ser estructuradas por el personal competente con la suficiente capacidad para desarrollarla. Su efectividad de la actividad de control y su complejidad se reflejará en esta competencia.
 - **Evaluación periódica:** los mecanismos y las políticas de la entidad deben ser evaluados con regularidad para determinar su envergadura y efectividad, para que el personal, los procesos y la tecnología sufran algún cambio que podría causar la reducción de la efectividad en algunas actividades específicas.
- ✓ **Supervisión y monitoreo**

Las actividades de supervisión y monitoreo se realiza al evaluar si los componentes y los principios estén funcionando correctamente y estén presentes, ayuda a establecer procesos para así asegurar que cada deficiencia detectada sea informada a tiempo y así tomar acciones pertinentes. Cada sistema de control debe siempre ser modificado o mejorado ya que puede perder su eficiencia por diferentes motivos durante un periodo.

Actividades de prevención y monitoreo

Las actividades de prevención y monitoreo son realizados a través de evaluaciones constantes e independientes. En los diferentes niveles de la organización las evaluaciones ofrecen una información oportuna que permite una supervisión con mayor adaptación a la realidad. Las evaluaciones son apoyadas con las tecnologías y así se obtiene un alto estándar de objetividad y permite la evolución eficiente, una mayor cantidad de base de datos a un menor costo.

2.3.2. Definición de Tesorería

En una organización el área de tesorería está encargada de todas las transacciones monetarias que se llega a realizar durante un periodo, controlando la entrada y salida de dinero y gestionando los mecanismos que se utilicen, también el conjunto de actividades que son relacionadas a la contabilidad en la organización como los registros bancarios y de caja. Esta área revela las operaciones de los pagos y los cobros que realiza la entidad.

En una organización la tesorería y la contabilidad son dos áreas distintas que van de la mano conjuntamente pero que cumplen con el mismo objetivo.

El área de tesorería gestiona la liquidez inmediata de la caja y los movimientos de banco de una empresa, además de los activos financieros a corto plazo que se pueden cancelar fácilmente, por la posibilidad de poder usarlos para ubicar excedentes. Esta amplia línea de actuación conlleva la responsabilidad de desarrollar distintas funciones desde la tesorería.

2.3.2.1. Objetivos

Como objetivo primario se define el de garantizar de manera eficiente las actividades de custodia, control y desembolso de fondos y valores.

En términos generales, los principales objetivos de tesorería son:

- Optimizar el ciclo económico.
- Administrar el capital de una entidad.
- Maximizar la inversión y obtener rendimiento operativo.
- Disminuir los costos financieros.
- Garantizar la capacidad de negociación bancaria por servicios y líneas de crédito.
- Consolidar las líneas de crédito y realizar el planeamiento financiero acorde con las estrategias de la organización.
- Tener un control de gastos según las estrategias que tenga la entidad.

2.3.2.2. Entre las funciones de la tesorería se encuentran:

- Gestionar los activos en dinero de una entidad.
- Toma de medidas necesarios en caso de desviaciones.
- Diseño de políticas de cobros y pagos.
- El cumplimiento de pagos y cobros.
- Asegurar de tener efectivo para poder hacer pagos inmediatos.
- Hay que evitar los llamados fondos ociosos, que son dinero que se ha ahorrado y no se rentabiliza.

- Administrar los riesgos que se puedan generar por los tipos interés o los tipos de cambio en el caso de usar divisa.
- Presentar soluciones de financiación a tiempo para poder tomar mejores decisiones.
- Tener un control de gastos según las estrategias que tenga la entidad.

III. Hipótesis

La presente investigación no aplica formular una hipótesis ya que se trata de un estudio de descripción simple. “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” (Hernández, et al, 2010, p. 104).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue descriptivo simple – no experimental; es de diseño descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipularon deliberadamente la variable de estudio.

4.1.1. Tipo y nivel de investigación

4.1.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, ya que la investigación contiene técnicas de análisis de datos.

4.1.1.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo, porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural. No experimental porque no se manipuló la variable.



Donde:

M = muestra

O₁= observación de la variable (control interno).

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población es el número de personas, objetos o medidas que se sometieron a la investigación, se ha considerado como población a 30 empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz.

4.2.2. Muestra

La muestra es una parte de la población, el tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico por decisión. En la presente investigación fue 16 empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, que se tomó como muestra.

Criterios de inclusión:

- Se incluyó en esta investigación a los propietarios y/o a los trabajadores de las empresas de servicio turístico que aceptaron ser parte de la investigación.
- Se incluyó a las empresas que prestan servicio turístico en la provincia de Huaraz.

Criterios de exclusión:

- Se excluyó a los dueños y/o trabajadores de las empresas de servicio turístico que no quisieron ser parte de la investigación.
- Fueron excluidos las empresas que prestan diferente servicio del servicio turístico.

4.3. Definición y operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno	El control interno se basa en detectar cualquier tipo de desviación de los objetivos ya definidos de la empresa con el cumplimiento de leyes y reglamentos.	Componentes de control	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión? - ¿La empresa consta con un reglamento interno? - ¿La empresa tiene un buen ambiente de control?
			Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - ¿La empresa ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos? - ¿La empresa ha identificado los posibles riesgos internos y externos? - ¿La empresa ha fijado controles para afrontar los riesgos identificados?
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Se verifica el cumplimiento de los procesos, actividades y tareas que se desarrollan en el área de tesorería? - ¿Se cumple con la función de rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos? - ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

				<ul style="list-style-type: none"> - ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones? - ¿La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?
			Supervisión y Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Las áreas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos? (monitoreo). - ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

La encuesta: esta técnica permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en rango a los indicadores y variables de estudios.

4.4.2. Instrumento

Cuestionario estructurado: es un formato elaborado específicamente en función a la técnica de estudio; cuya función fue la recolección de datos de la muestra de estudio.

4.5. Plan de análisis

Para el procesamiento y el plan de análisis de los datos obtenidos se utilizaron las siguientes técnicas.

Las tablas estadísticas, las cuales nos permitieron estructurar los datos que se obtuvieron mediante las encuestas realizadas, en las tablas estadísticas los que fueron analizados e interpretados para obtener los resultados.

También se tuvo a las figuras estadísticas las cuales estuvieron enlazados con los cuadros estadísticos mostrando el resultado final obtenido después de la respectiva encuesta, las cuales fueron representados mediante gráficos, con su respectiva interpretación, entre tanto los datos cuantitativos se trabajaron con las referencias bibliográficas ya mencionadas con el fin de obtener datos importantes.

4.6. Matriz de consistencia

Título: El control interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera incide el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Se da el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018? - ¿Los componentes del control interno están presentes en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018? - ¿El sistema de control es eficiente en las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018? 	<p>Objetivo General:</p> <p>Conocer el control interno y su incidencia en el área de tesorería, de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar cómo se da el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018 - Determinar los componentes de control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018. - Determinar el sistema de control de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018. 	<p>La presente investigación no aplica formular una hipótesis ya que se trata de un estudio de descripción simple. “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” (Hernández, et al, 2010, p. 104)</p>	<p>Tipo: Cuantitativo.</p> <p>Nivel: Descriptivo simple, correlacional.</p> <p>Diseño: No experimental.</p> <p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p> <p>Población y muestra: La población está conformado por 30 empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018. La muestra en la presente investigación fue de 16 empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz, 2018.</p>

4.7. Principios éticos

- **Principio de protección a las personas:**

En la investigación se respetó la integridad de cada participante, la identidad, ya que no se revelaron sus datos, la confidencialidad ya que se garantiza que la información que se obtuvo solo servirá para fines educativos.

- **Principio de beneficencia y no maleficencia:**

El investigador respetó este principio al velar el bienestar de cada participante, no se causó daño alguno.

- **Principio de justicia:**

En la investigación se practicó los principios éticos de justicia y equidad, se tuvo un juicio razonable frente a los resultados obtenidos y no fueron utilizadas de mala fe.

- **Principio de consentimiento informado y expreso:**

La investigación contó con la participación voluntaria, informada y libre, y en todo momento se le expresó que la información que se obtuvo tendrá como fin único el estudio de futuras investigaciones y como información para terceros.

- **Principio de integridad científica:**

En el desarrollo de la investigación se respetó la integridad científica.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Según la disposición del personal necesarios en números, capacidades y conocimientos

<i>Alternativas</i>	<i>f_i</i>	<i>%</i>
Si	10	63%
No	6	37%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas se servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 2

Según el reglamento interno

<i>Alternativas</i>	<i>f_i</i>	<i>%</i>
Si	13	81%
No	3	19%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas se servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 3*Según el ambiente de control optimo*

<i>Alternativas</i>	<i>fi</i>	<i>%</i>
Si	5	31%
No	11	69%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas se servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 4*Según la práctica del Plan de Administración de Riesgos*

<i>Alternativas</i>	<i>fi</i>	<i>%</i>
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas se servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 5

Según la identificación de los posibles riesgos internos y externos

<i>Alternativas</i>	<i>f_i</i>	<i>%</i>
Si	6	37%
No	10	63%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 6

Según los controles fijados para afrontar riesgos

<i>Alternativas</i>	<i>f_i</i>	<i>%</i>
Si	8	50%
No	8	50%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 7

Según el cumplimiento de los procesos, actividades y tareas en el área de tesorería

<i>Alternativas</i>	<i>fi</i>	<i>%</i>
Si	7	44%
No	9	56%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas se servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 8

Según el cumplimiento de la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos

<i>Alternativas</i>	<i>fi</i>	<i>%</i>
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas se servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 9

Según las operaciones respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente

<i>Alternativas</i>	<i>fi</i>	<i>%</i>
Si	15	94%
No	1	6%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas se servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 10

Según los canales de comunicación establecidos para la información de regularidades

<i>Alternativas</i>	<i>fi</i>	<i>%</i>
Si	7	44%
No	9	56%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas se servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 11

Según los sistemas de información que facilitan la toma de decisiones

<i>Alternativas</i>	<i>f_i</i>	<i>%</i>
Si	10	63%
No	6	37%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 12

Según la información interna y externa que es útil, oportuna y confiable

<i>Alternativas</i>	<i>f_i</i>	<i>%</i>
Si	13	81%
No	3	19%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 13

Según la realización de acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos

<i>Alternativas</i>	<i>f_i</i>	<i>%</i>
Si	5	31%
No	11	69%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz.

Tabla 14

Según las deficiencias detectadas y comunicadas con prontitud

<i>Alternativas</i>	<i>f_i</i>	<i>%</i>
Si	13	81%
No	3	19%
Total	16	100%

Fuente: propietarios y/o trabajadores de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz.

5.2. Análisis de resultados:

Según la tabla 1 y la figura 1 del total de encuestados, el 63% manifestó que la empresa cuenta con el personal necesario en números, capacidades y conocimientos, mientras que el 37% manifestó que la empresa no cuenta con el personal necesario en números.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Julca (2015) sobre la Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de sector servicios rubro restaurante de la provincia de Carhuaz 2015, quien concluye que el financiamiento y la capacitación del personal influye directamente en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas.

Según la tabla 2 y la figura 2 del total de encuestados, el 81% manifestaron que cuentan un reglamento interno, mientras que el 19% no cuenta con un reglamento interno.

Lo que se obtuvo en la investigación se relaciona con la tesis de Medina (2017) sobre: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Petrothor S.A.C. - Lima, 2016. Tuvo como objetivo principal: Determinar y describir las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas en estudio. Concluyó que cuentan con sistemas de control interno deficientes, tampoco cuentan con manuales de operaciones y funciones, ni reglamentos internos; y no se realizan las supervisiones adecuadas o necesarias, por lo que pueden llegar a tener problemas significativos por los malos manejos.

Según la tabla 3 y la figura 3 de las 16 empresas encuestadas el 31% que equivale a 5 empresas manifestaron que cuentan con un ambiente de control óptimo, mientras que el 69% que es el equivalente a 11 empresas manifestaron que no cuentan con un ambiente de control óptimo.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Salinas (2016) sobre Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja periodo 2016, concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no le permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios.

Según la tabla 4 y la figura 4 del total de encuestados, 56% manifestó que si ponen en práctica un plan de administración de riesgos, mientras que el 44% manifestaron no ponen en práctica un plan de administración de riesgos.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Mateo (2015) sobre caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión en la Clínica Corazón de Jesús S.A.C. del distrito de San Vicente de Cañete. Cuyo objetivo fue determinar la caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Clínica Corazón de Jesús S.A.C., quien concluye que los directivos de las clínicas privadas buscan la manera de controlar mejor la empresa que dirigen, en implementar los controles internos con el fin de detectar, en un plazo deseado cualquier desviación respecto a los procesos de atención a los pacientes.

Según la tabla 5 y la figura 5 del total de encuestados, el 37% manifestó que identifican los posibles riesgos internos y externos, mientras que el 63% manifestaron que no identifican los posibles riesgos internos o externos.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Rivas (2017) sobre El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego, la investigación tuvo como objetivo determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego, concluyó que el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de tan solo el 28% y que corresponde a un nivel bajo.

Según la tabla 6 y la figura 6 del total de encuestados, 50% manifestó que existe controles para afrontar riesgos, mientras que el otro 50% manifestó que no cuentan con controles para afrontar riesgos.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Sánchez (2019) el control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa inversiones y negociaciones Leo's y Cia E.I.R.L. - Huancayo 2018, concluyó que el control interno es una herramienta adecuada para prevenir fraudes e inconvenientes en la organización, la gestión administrativa pone en marcha la ejecución de las mismas a través de sus elementos.

Según la tabla 7 y la figura 7 del total de empresas encuestadas, el 44% manifestó que cumplen con los procesos, actividades y tareas en el área de tesorería, mientras que el 56% no cumplen con los procesos, actividades y tareas en el área de tesorería.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Paredes (2019) Implementación de un sistema de control interno en el área de Tesorería y su influencia en la rentabilidad en una empresa ferretera, Trujillo 2017. Concluyó: La implementación del sistema de control interno plasmado mediante procesos, formatos y políticas, generó en la empresa un incremento de la rentabilidad ya que al aplicar las ratios de rentabilidad arrojaron como resultado que el margen neto en el 2017 se incrementó en 5.2% con respecto al 2016 que fue de 1.8%, el rendimiento sobre la inversión en el 2017 se incrementó en 4.4% con respecto al 2016 que fue de 0.9%, el rendimiento sobre el patrimonio en el 2017 se incrementó en 9.2% con respecto del 2016 que fue de 2.7%, este incremento se relaciona directamente con el incremento que se generó en la liquidez de la empresa ya que permitió gestionar el efectivo de una manera más eficiente.

Según la tabla 8 y la figura 8 del total de encuestados, el 75% manifestó que cumple con la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos, mientras que el 25% manifestó que la empresa no cumple con la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Merino (2018) sobre la Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Inversiones Regal S.A. - Chimbote, 2015, quien concluye que en la mayoría de las empresas comerciales del Perú y de la empresa 34 del caso de estudio, no se cumple con la aplicación adecuada y oportuna todos los componentes del control interno, establecido por el informe COSO.

Según la tabla 9 y la figura 9, del total de encuestados el 94% manifestó que las operaciones que realizan están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, mientras que el 6% no cuenta con la documentación de soporte suficiente pertinente para respaldar sus operaciones.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Flores (2019) sobre: Caracterización de los componentes del control interno en el Hostal Cesar's - provincia de Huaraz, 2017, concluye que el control interno va a intervenir al momento de detectar deficiencias en el Hostal. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Según la tabla 10 y la figura 10 de las 16 empresas que fueron encuestadas, el 44% manifestaron que cuentan con los canales de comunicación establecidos para la información de regularidades, mientras que el 56% manifestaron que no cuentan con los canales de comunicación establecidos para la información de regularidades.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Rodríguez (2018) sobre el Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez De Mayolo. Periodo 2014-2015, concluyó que no se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido al desconocimiento de los factores del sistema que conlleven a brindar una seguridad razonable y eficacia administrativa

Según la tabla 11 y la figura 11 del total de encuestados, el 63% manifestó que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones, mientras que el 37% manifestaron que los sistemas de información no facilitan la toma de decisiones por ser deficientes.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Martelo, et al. (2019) El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero, Colombia, quien concluye que el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia.

Según la tabla 12 y la figura 12 del total de las empresas encuestadas el 81% manifestó que la información que manejan ya sea interna o externa es útil, oportuna y confiable, mientras que el 19% manifestaron que la información que manejan no es tan útil. .

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Sánchez (2019) El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa inversiones y negociaciones Leo's y CIA E.I.R.L. - Huancayo 2018, concluye que al establecer de manera correcta la puesta en marcha del Control Interno dentro de la empresa, se logró la utilización y preservación de todos los recursos y elementos de la organización de manera óptima, manejo de posibles fraudes y contingencias, selección y manejo del personal, lograr los objetivos y crecer respecto de las otras micro y pequeñas empresas del mismo giro de negocio.

Según la tabla 13 y la figura 13 del total de encuestados, el 31% manifestaron realizar acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos, mientras que el 69% manifestó que no realizan acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Álvarez (2018) El control interno en el sistema de abastecimiento y su incidencia en la ejecución del presupuesto de la municipalidad provincial de Yungay. Cuyo objetivo fue: Determinar el marco teórico-normativo del control interno y de la ejecución presupuestaria que rigen a la Municipalidad Provincial de Yungay, quien concluye que los objetivos propios de un Sistema de Control interno no se cumplen, debido a que las políticas que se utilizaron en el Control Interno no fueron las adecuadas ni incidieron positivamente en el Sistema de Abastecimiento. A demás se ve que no tienen conocimientos de los manuales, el plan estratégico, etc. En consecuencia, no contribuyó a una buena Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Yungay.

Según la tabla 14 y la figura 14 del total de encuestados, el 81% manifestó que las deficiencias detectadas son comunicadas con prontitud para su corrección, mientras que el 19% manifestaron que las deficiencias detectadas no son comunicadas de manera oportuna.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Huerta (2015) El control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014, quien concluyo: para que las empresas puedan tener éxito, cumplir metas y objetivos trazados, tiene que conocer a profundidad el control interno y el beneficio del financiamiento; es decir, las empresas constructoras de la

Ciudad de Huaraz cumplen con algunos de estos aspectos, pero todavía falta mucho por trabajar, y esto se logrará a cabalidad al implementar o contratar a personas especializadas, en dichos temas.

VI. Conclusiones

1. **Objetivo específico 1:** Para determinar cómo se da el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico, se analizó diferentes investigaciones de autores internacionales, nacionales, regionales y locales, donde concuerdan que el control interno se da de manera eficiente y eficaz si se implementa de manera adecuada y oportuna en cada realización de las operaciones de una organización, ante ello y de acuerdo a los resultados que se pudo obtener se concluye que el control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio turístico se da de manera positiva casi al 70%, se cumplen con los procesos, las actividades y tareas dentro del área de tesorería, la realización de acciones para conocer si los procedimientos son desarrollados con los procedimientos establecidos internamente, la disposición del personal con capacidades y conocimientos oportunos, contar con un reglamento interno con los lineamientos para la utilización y poder resguardar de manera óptima los recursos y los elementos de la empresa, la identificación de los posibles riesgos internos y externos con los controles fijados para poder afrontar riesgos y así seguir con el cumplimiento de los objetivos de la organización.
2. **Objetivo específico 2:** como conclusión se llegó que los componentes del control interno están presentes en su mayoría en base a la encuesta que se pudo realizar a las 16 empresas; dentro del Ambiente de Control el 63% cuenta con el personal necesario con las capacidades y conocimientos, el 81% cuenta con un reglamento interno, el 31% tiene un ambiente de

control óptimo; dentro de la Evaluación de Riesgos el 56% pone en práctica el plan de administración de riesgos, el 37% identifica los posibles riesgos internos y externos, el 50 % cuenta con controles para afrontar riesgos; según las Actividades de Control el 44% cumple con los procesos, actividades y tareas en el área de tesorería, el 75% cumple con la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos, el 94% de las operaciones están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente; según la Información y Comunicación el 44% cuenta con los canales de comunicación para la información de regularidades, el 63% dispone de sistemas de información que facilitan la toma de decisiones, el 81% maneja información interna y externa útil, oportuna y confiable; según Supervisión y Monitoreo el 31% realiza acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos, el 81% identifica las deficiencias y los comunica con prontitud.

3. **Objetivo específico 3:** se concluye que el sistema de control en las empresas de servicio turístico están presentes en su mayoría, no son tan completos como deberían de ser, pero al adecuarlas de manera óptima la empresa logrará desarrollar sus operaciones y servicios de forma eficiente para garantizar que la empresa obtenga rentabilidad y proteja sus recursos.

4. **Objetivo general:** se conoce el control interno y su incidencia en el área de tesorería, este se utiliza para determinar que los procesos que se utilicen en esta área se manejen de manera eficiente y así no tener pérdidas en las utilidades de la empresa, así como también que cada trabajador encargado de esta área cumpla con sus funciones.

6.1. Recomendaciones

1. Se recomienda a los propietarios de las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz mejorar el sistema de control interno, y que este se apoye en los reglamentos internos, manual de funciones y procedimientos a fin de contar con reglas claras dentro de la empresa especialmente en el área de tesorería.
2. Se recomienda implementar y utilizar las fases de planificación, ejecución y evaluación, pero no de manera ligera sino conociendo el concepto de las mismas, esto en beneficio y para la satisfacción del cliente.
3. Se recomienda a las empresas de servicio turístico de la provincia de Huaraz contar con una persona que esté capacitado para realizar la función de tesorero para que el control interno sea eficiente y eficaz.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Álvarez, Y. (2018). *El control interno y su influencia en la gestiona administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017*. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047697>

Anticona, N. (2016). *El control interno en el área administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Baltazar, V. (2017). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017* [Universidad César Vallejo].
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/8808/Cachay_VB.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Blas, P. (2016). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del Santa, 2015*. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000028218>

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos.

Dalguerre, Z. (2017). *Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Administrativa De La Empresa Cevive E.I.R.L. De Huaraz – 2017*.

[Universidad César Vallejo]. file:///C:/Users/PC14/Downloads/dalguerre_tm.pdf

Encalada, C. (2016). *Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar las actividades administrativas y financieras de la imprenta "CIMAX" ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. Universidad Central de Ecuador.

Flores, C. (2019). *Caracterización de los componentes del control interno en el Hostal Cesar's - provincia de Huaraz, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash.

Granda, R. (2011). *Manual de Control interno: sectores público - privado y solidario*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación, 2018.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (n.d.). *Metodología de la Investigación* (Vol. 148).

Huerta, M. (2015). El control interno y el financiamiento de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Universidad Los Ángeles de Chimbote.

Julca, Z. (2016). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro restaurante de la provincia de Carhuaz, 2015*. (Vol. 0). Universidad Los Ángeles de Chimbote.

Khoury, F. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno Marco Conceptual Del Control Interno. *Contraloría General de La República*, 62.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- La torre, L. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área recursos humanos de la empresa "Proyecciones Audio Vox S.A.C." en Ica - 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Martelo, B., Hernández, M., & Blanco, W. (2019). El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. In *Ayan* (Vol. 8, Issue 5).
- Mateo, I. (2015). Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión en la clínica Corazón de Jesús S.A.C. del distrito de San Vicente de Cañete, 2014. In *Ekp* (Vol. 13, Issue 3). Universidad Los Ángeles de Chimbote.
- Medina, M. (2017). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Petrothor S.A.C. - Lima, 2016*.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público Internal control and its influence on the administrative management of the public sector Controle interno e sua influência na gestão administrativa do setor público. *Dominio de Las Ciencias, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, N° 4, 2018, Págs. 206-240, 4(4), 206–240*.
<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip>URL:<http://dominiodelasciencias.co>

m/ojs/index.php/es/indexNúmeroPublicadoel28deoctubrede2018

- Merino, L. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Inversiones Regal S.A. - Chimbote, 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash.
- Paredes, P. (2019). Facultad de negocios internacionales. In *Universidad Privada del Norte*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11291>
- Rivas, G. (2017). El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego. In *Universidad César Vallejo*.
- Rodríguez, R. (2018). *Sistema De Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De La Universidad Nacional Santiago Antúnez De Mayolo. Periodo 2014-2015 – Huaraz*. [Universidad Nacional “Santiago Antúnez De Mayolo.]. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2428>
- Salinas, F. (2016). *Implementación de un sistema de Control Interno para la Estación de Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja*.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*.
- Sánchez, L. (2019). El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa inversiones y negociaciones Leo's y Cia E.I.R.L. - Huancayo 2018. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.

Anexos

Anexo 01: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**CUESTIONARIO QUE SE APLICARA A LOS DUEÑOS Y/O GERENTES,
TRABAJADORES DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURISTICO DE LA
PROVINCIA DE HUARAZ, 2018**

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de las empresas de servicio turístico, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación que lleva por título.

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE
TESORERIA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURISTICO DE LA
PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.**

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

a) Ambiente de control

1. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿La empresa cuenta con un reglamento interno?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿La empresa tiene un buen ambiente de control?
 - a) Si
 - b) No

b) Evaluación de riesgos

4. ¿La empresa ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿La empresa ha identificado los posibles riesgos internos y externos?
 - a) Si
 - b) No
6. ¿La empresa ha fijado controles para afrontar los riesgos identificados?
 - a) Si
 - b) No

c) Actividades de control

7. ¿Se verifica el cumplimiento de los procesos, actividades y tareas que se desarrollan en el área de tesorería?
- a) Si
 - b) No
8. ¿Se cumple con la función de rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos?
- a) Si
 - b) No
9. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?
- a) Si
 - b) No

d) Información y comunicación

10. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
- a) Si
 - b) No
11. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones?
- a) Si
 - b) No

12. ¿La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

- a) Si
- b) No

c) Supervisión y monitoreo

13. ¿Las áreas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos? (monitoreo).

- a) Si
- b) No

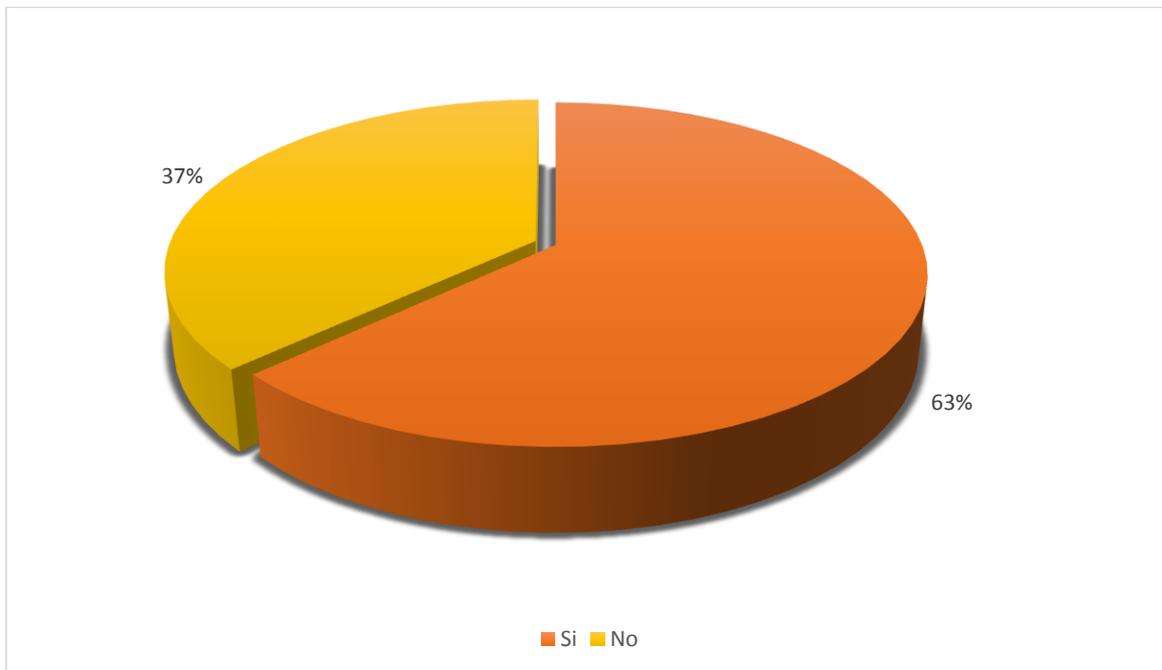
14. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

- a) Si
- b) No

Anexo 2: Figuras

Figura 1

La disposición del personal necesario en números, capacidades y conocimientos



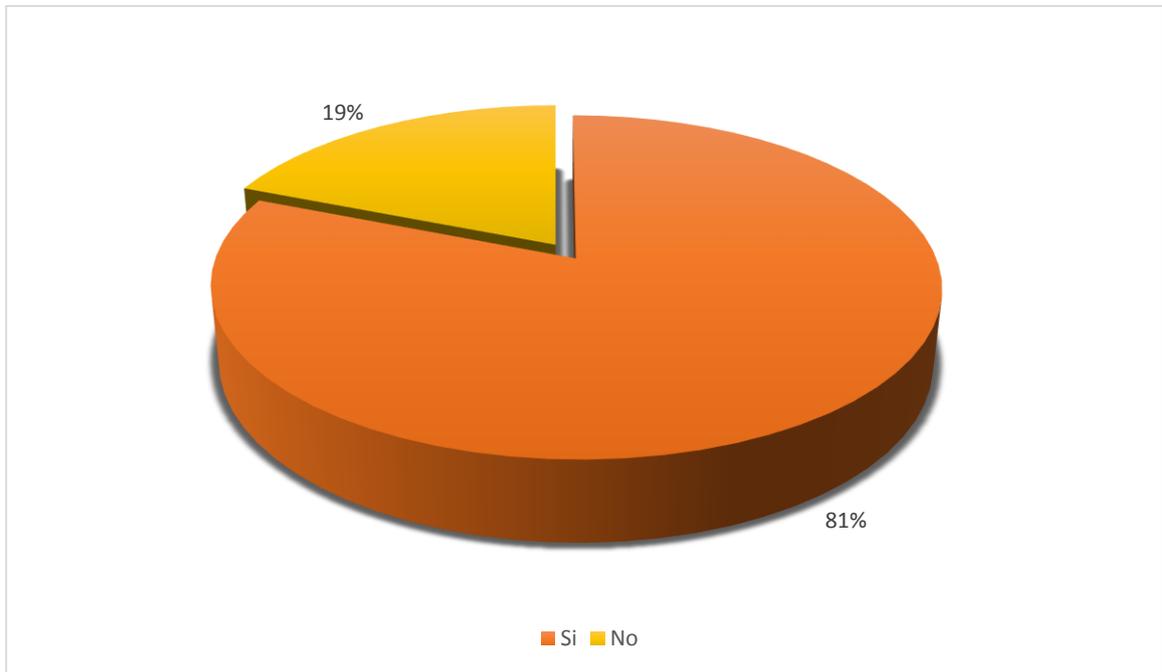
Fuente: tabla 1

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 63% cuenta con el personal necesario en números, capacidades y conocimientos, mientras que el otro 37% no cuenta con el personal necesario, capacidades y conocimientos requeridos.

Figura 2

Cuenta la empresa con el reglamento interno



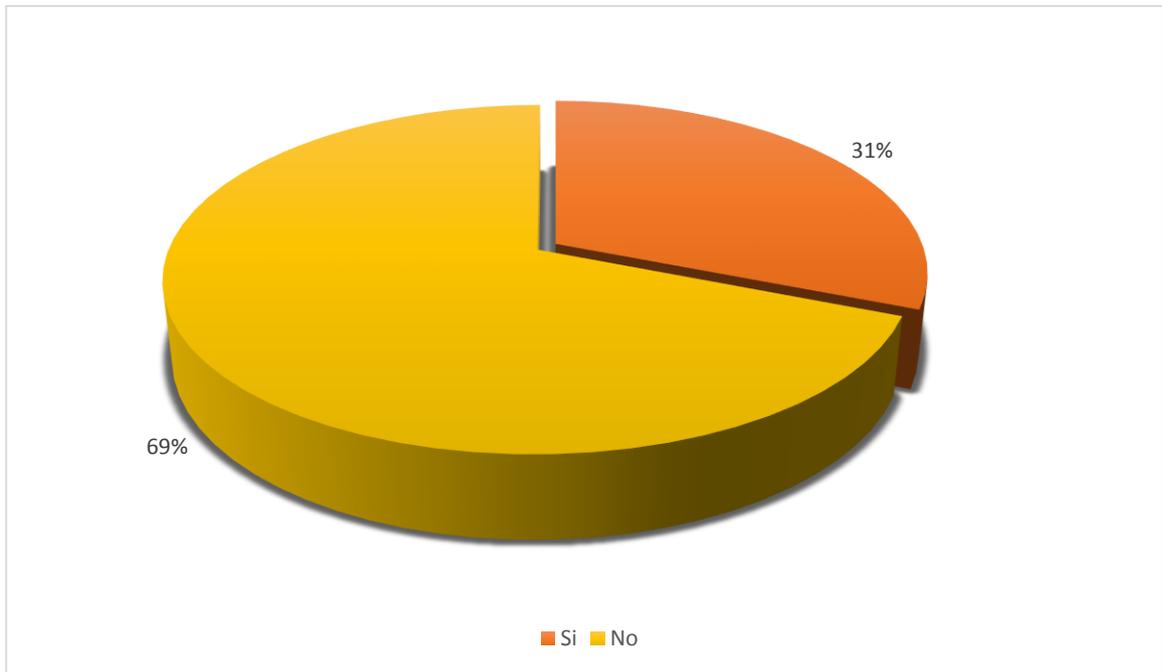
Fuente: tabla 2

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 81% cuenta con un reglamento interno establecido, mientras que el otro 19% no cuenta con un reglamento interno.

Figura 3

Un buen ambiente de control en la empresa



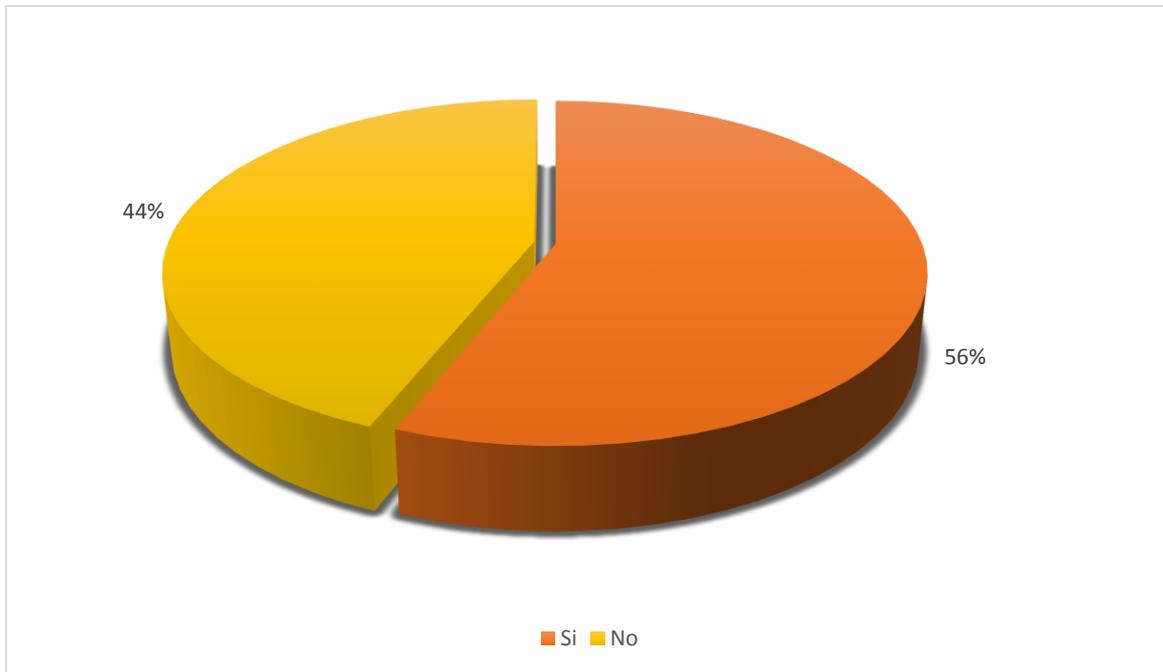
Fuente: tabla 3

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 31% cuenta con un buen ambiente de control, mientras que el otro 69% no cuenta con un ambiente de control óptimo.

Figura 4

Práctica del Plan de Administración de Riesgos



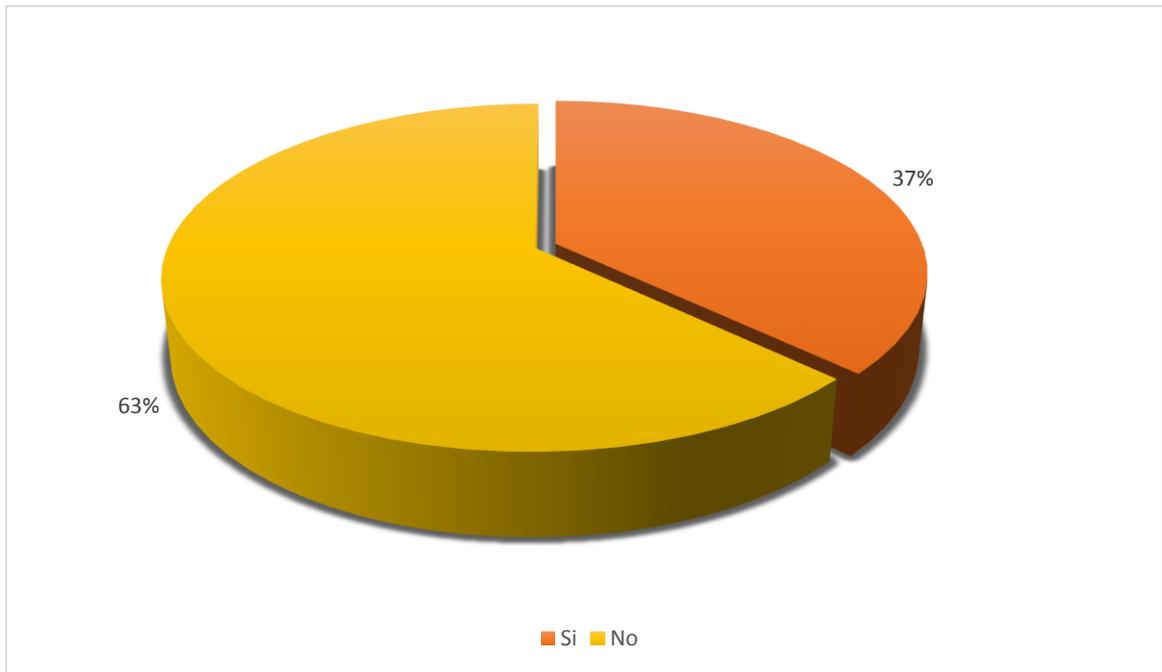
Fuente: tabla 4

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 56% pusieron práctica el plan de administración de riesgos, mientras que el otro 44% no ponen en práctica el plan de administración de riesgos.

Figura 5

La identificación de los posibles riesgos internos y externos



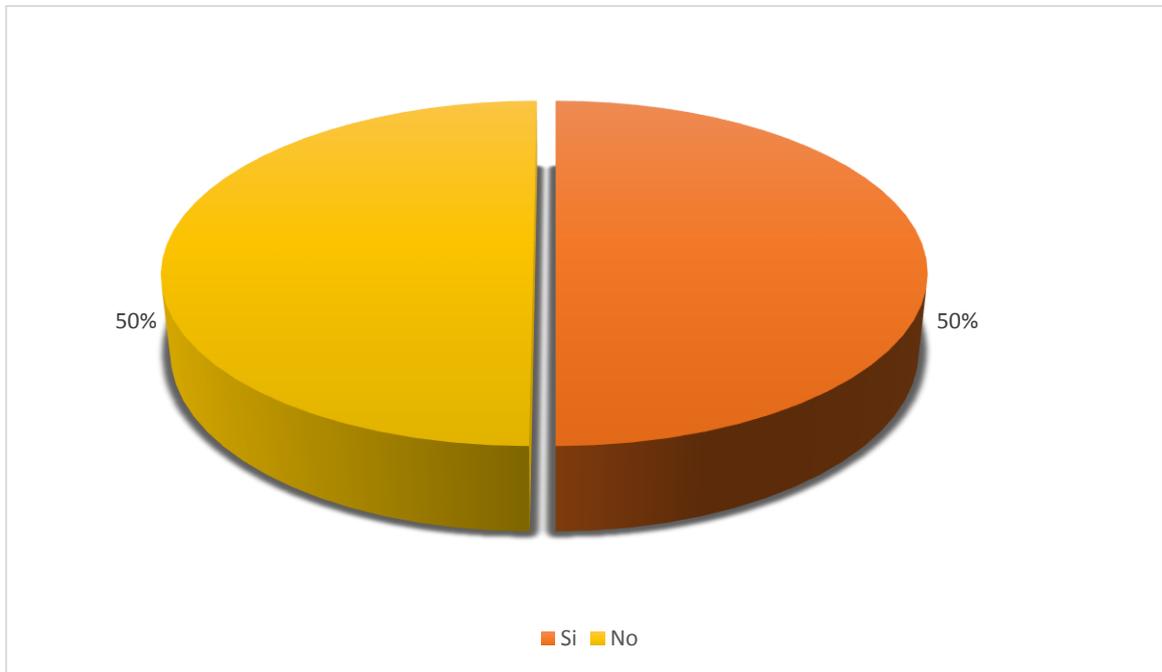
Fuente: tabla 5

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 37% logran identificar posibles riesgos internos o externos, mientras que el otro 63% no logran identificar posibles riesgos.

Figura 6

Se estableció los controles para afrontar riesgos



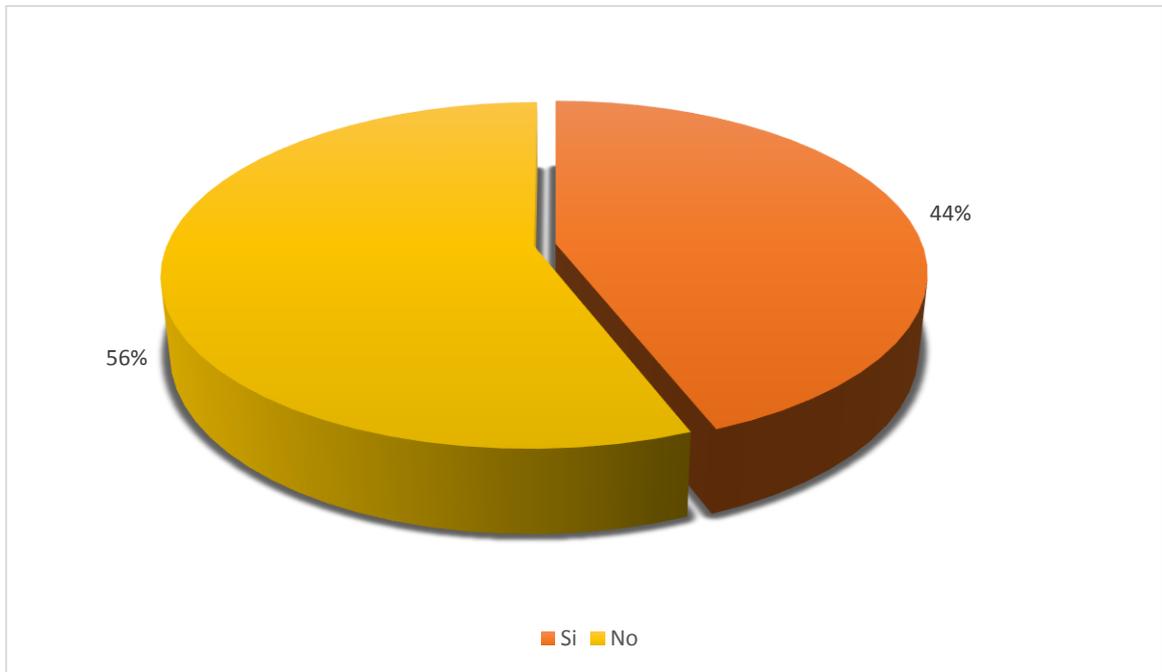
Fuente: tabla 6

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 50% ha fijado controles para afrontar riesgos, mientras que el otro 50% no ha fijados controles para afrontar riesgos.

Figura 7

Cumplimiento de los procesos, actividades y tareas en el área de tesorería



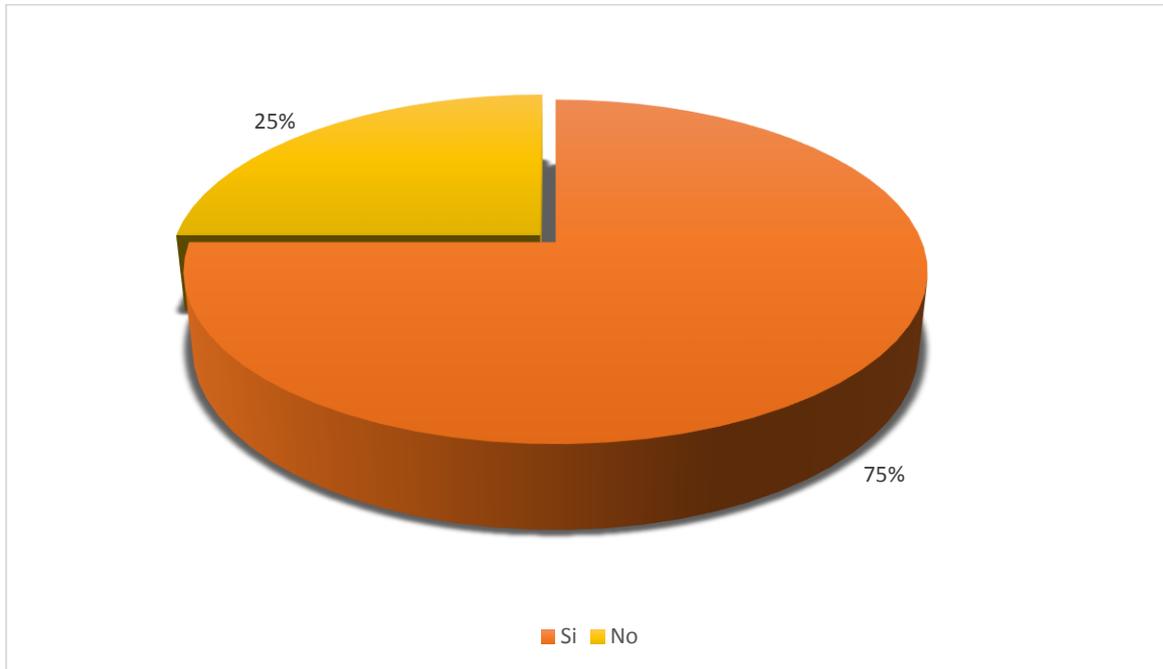
Fuente: tabla 7

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 44% cumple con los procesos, actividades y tareas dentro del área de tesorería, mientras que el otro 56% no cumple con los procesos, actividades ni tareas dentro del área de tesorería.

Figura 8

Cumplimiento de la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos



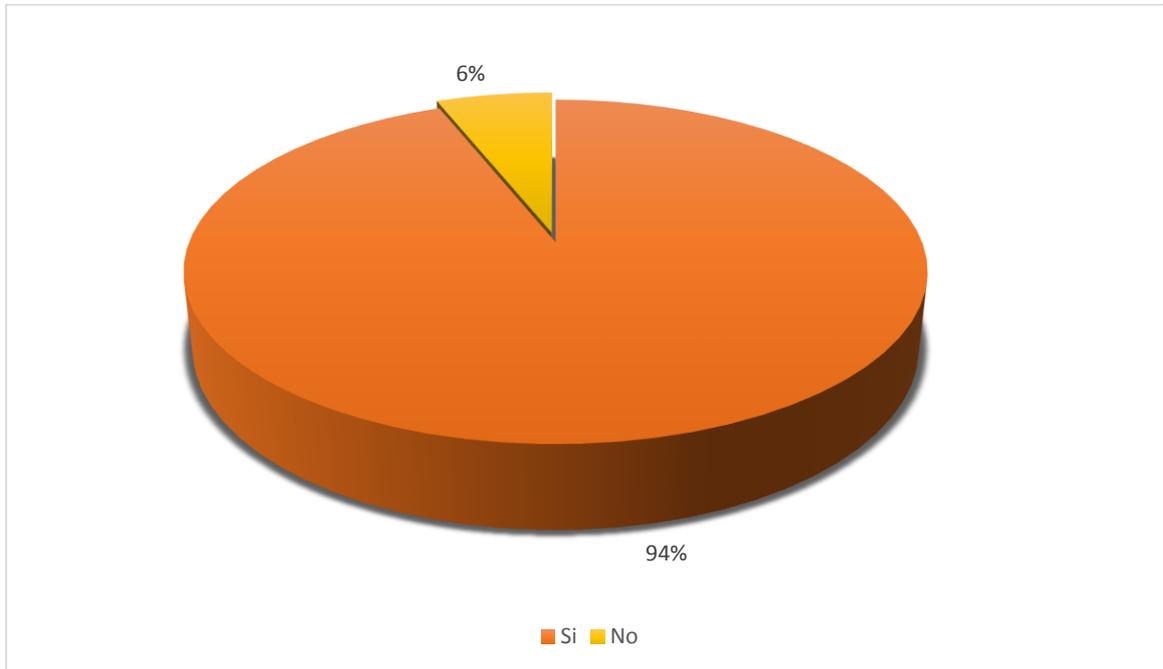
Fuente: tabla 8

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 75% cumple con la rendición de cuentas de acuerdo a los procedimientos internos, mientras que el otro 25% no cumple con la rendición de cuentas según los procedimientos internos.

Figura 9

Las operaciones respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente



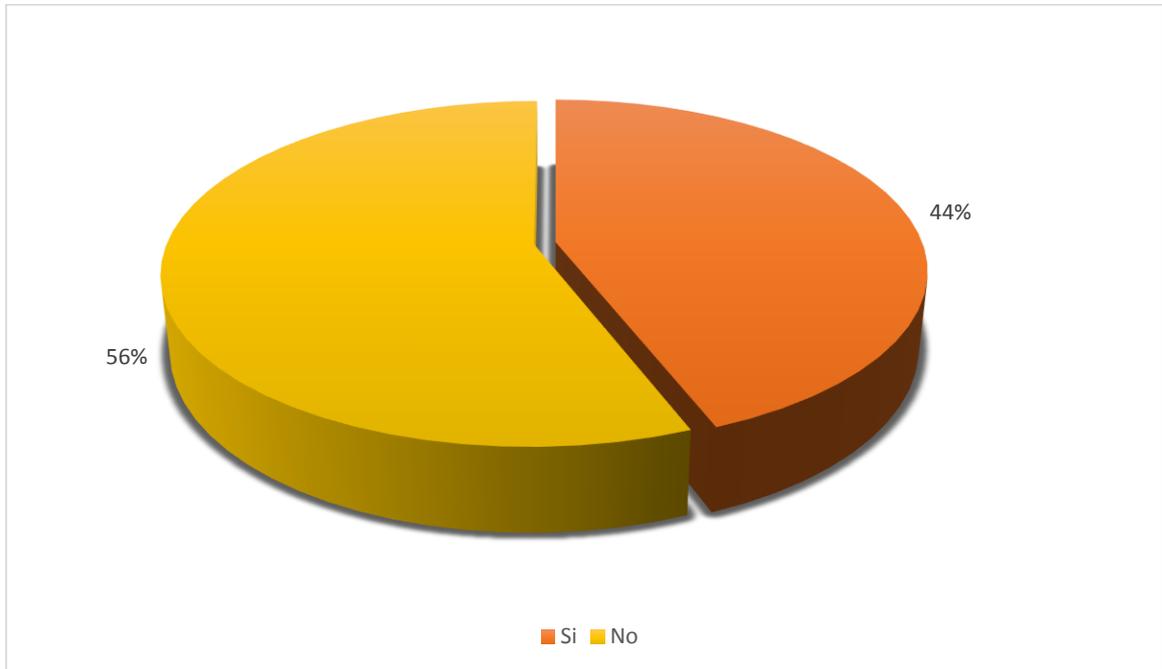
Fuente: tabla 9

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 94% consta con la documentación suficiente y pertinente para respaldar sus operaciones, mientras que el otro 6% no consta con la documentación suficiente y pertinente para respaldar sus operaciones.

Figura 10

Los canales de comunicación establecidos para la información de regularidades



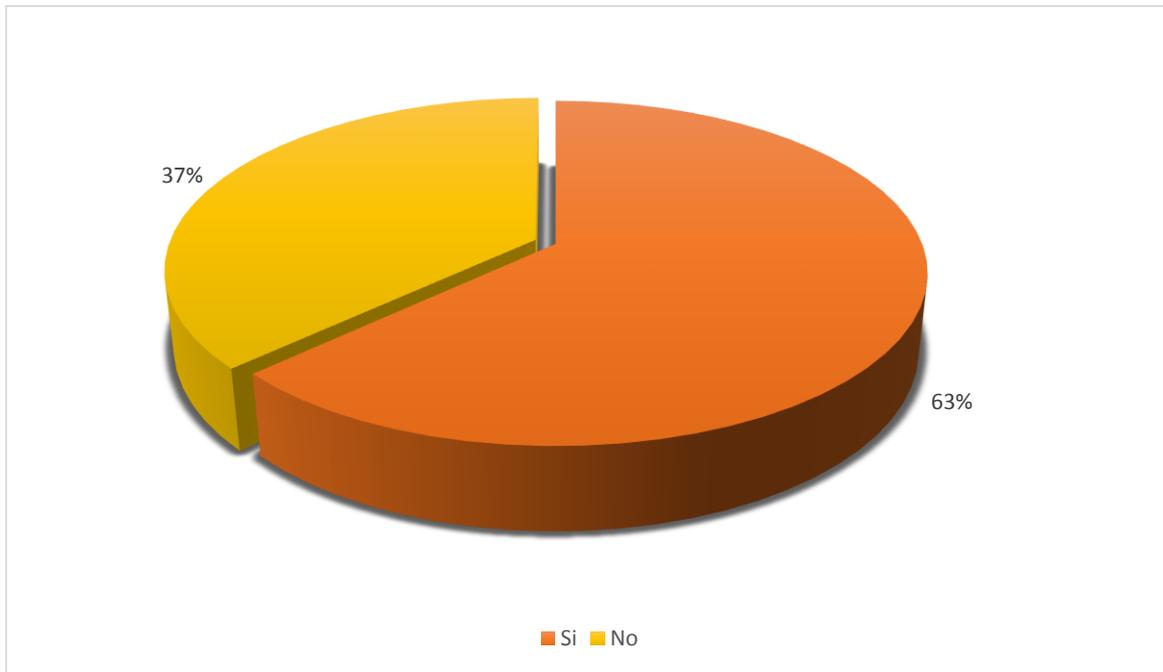
Fuente: tabla 10

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 44% cuenta con canales de comunicación para la información de regularidades, mientras que el otro 56% no cuenta con canales de comunicación para la información de regularidades.

Figura 11

Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones



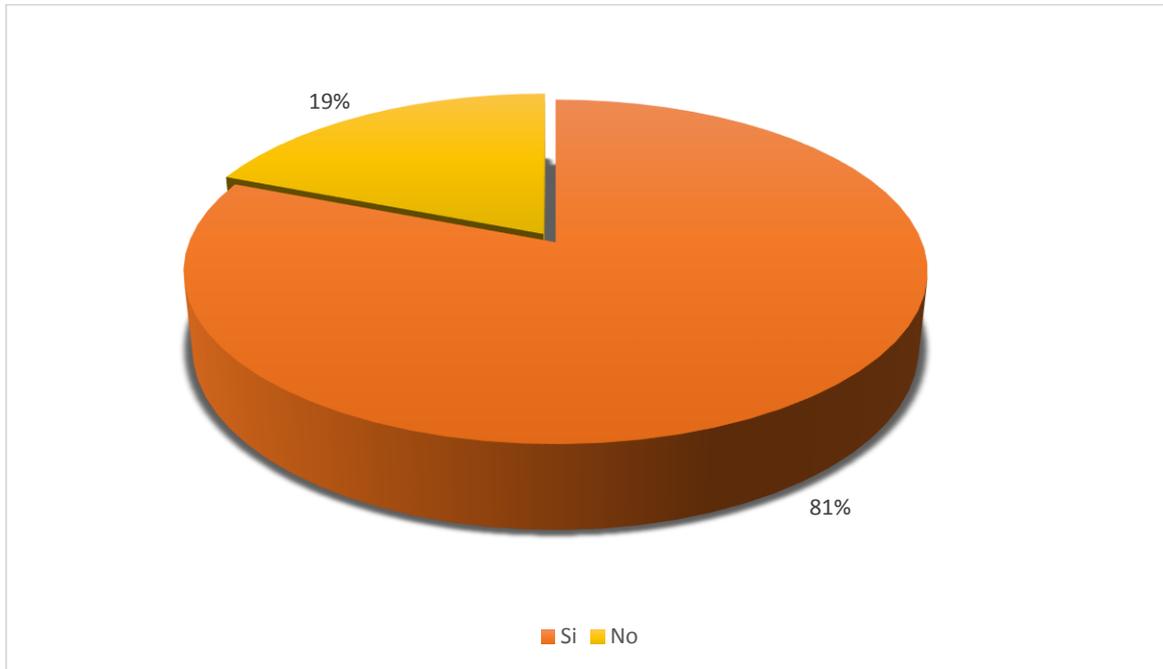
Fuente: tabla 11

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 63% menciona que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones, mientras que el otro 37% menciona que los sistemas de información no facilitan el tomar decisiones.

Figura 12

La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable



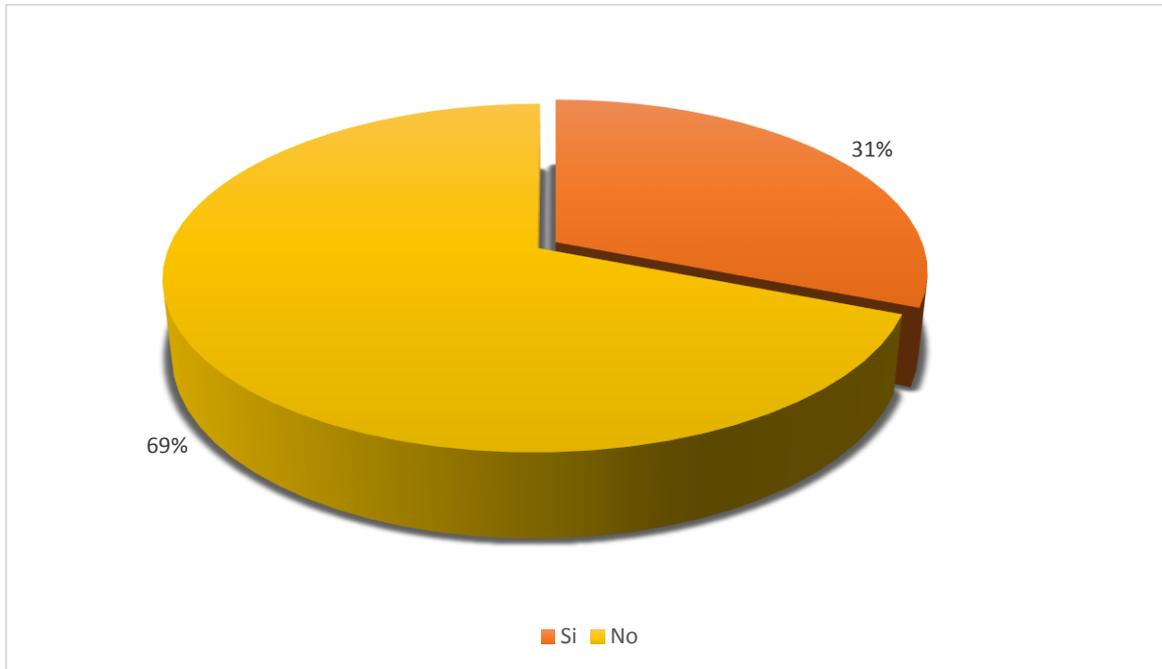
Fuente: tabla 12

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 81% afirma que la información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable, mientras que el otro 19% no maneja información útil, oportuna y confiable.

Figura 13

La realización de acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos



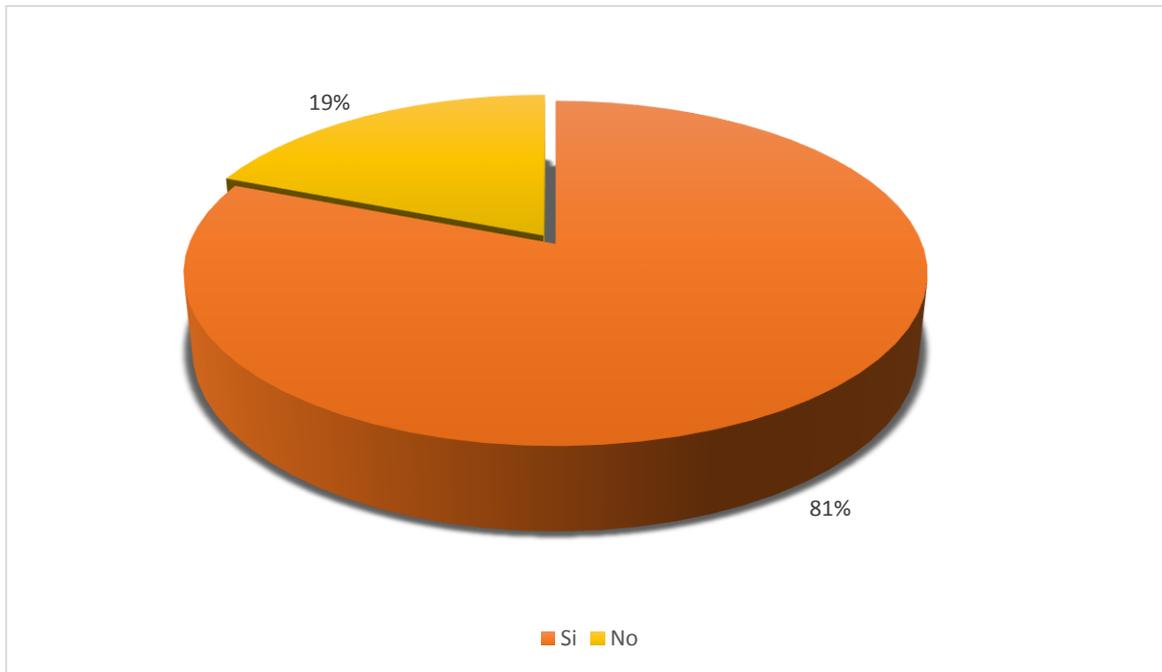
Fuente: tabla 13

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 31% realiza acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos, mientras que el otro 69% no realiza acciones para conocer si los procesos son desarrollados con los procedimientos establecidos.

Figura 14

Las deficiencias detectadas y comunicadas con prontitud



Fuente: tabla 14

Interpretación:

De las 16 empresas encuestadas el 81% detecta las deficiencias y las comunica con prontitud, mientras que el otro 19% logra detectar las deficiencias así poder comunicarlas con prontitud.

Anexo 03: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 2018

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

..Elva Vergara de la Cruz...

Nombre y apellidos del participante

Firma del participante

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Juan Fausto Cuzco

Nombre y apellidos del participante

Luz Maribel

Firma del participante

Luz Maribel

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

.....
NICOLAS CARRERA PADILLA.....

Nombre y apellidos del participante

.....

Firma del participante

.....

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

JUAN CHAVEZ FLORES

Nombre y apellidos del participante


Firma del participante


Firma de la investigadora

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 2018

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

..... Rogato Cochachin Huarac

Nombre y apellidos del participante

Firma del participante

.....
.....

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Nombre y apellidos del participante

Firma del participante

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 2018

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Julio Nieto Villacorta

Nombre y apellidos del participante

...

Firma del participante

...

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Florencia Nieves Suárez
.....

Nombre y apellidos del participante


.....

Firma del participante


.....

.....

.....

.....



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Nombre y apellidos del participante

Firma del participante

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Yen Leiva Huaman.....

Nombre y apellidos del participante


.....

Firma del participante


.....

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

.....SUSANA E. CORONEL DE ROBLES

Nombre y apellidos del participante

.....

Firma del participante

.....

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Rosario Deste Mendoza

Nombre y apellidos del participante

[Firma]

Firma del participante

[Firma]

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Hugo Norabena Leiva
.....

Nombre y apellidos del participante

.....
.....

Firma del participante

.....
.....

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 2018

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Denis Luna Solano
.....

Nombre y apellidos del participante

[Firma manuscrita]
.....

Firma del participante

[Firma manuscrita]
.....

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 20

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Rogado Tarazona Benides

Nombre y apellidos del participante

[Firma manuscrita]

Firma del participante

[Firma manuscrita]

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Huaraz, 17 de octubre del 2018

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de este documento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Vásquez Chinchay Luz Maribel, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Huaraz. El tema de esta investigación es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2018.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de una encuesta. La participación es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación.

Si desea, podrá escribir al correo lvasnov07@gmail.com para recibir mayor información sobre los resultados de la investigación o para absolver alguna duda con respecto a la investigación.

Desde ya le agradezco por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

.....
Elisván Moreno Osorio

Nombre y apellidos del participante

.....

Firma del participante

.....

Vásquez Chinchay Luz Maribel

DNI N° 70138362

Investigadora