



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA  
CONTABILIDAD DE LA EMPRESA “SIERRA ANDINA”  
S.A.C EN EL DISTRITO DE INDEPENDENCIA,  
HUARAZ - 2018**

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

**AUTOR**

**PEREZ CORAL, ALONDRA YESMIT**

**ORCID: 0000-0003-1764-5617**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID ID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ**

**2021**

# **1. TÍTULO DE TESIS**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA CONTABILIDAD DE LA  
EMPRESA SIERRA ANDINA S.A.C EN EL DISTRITO DE  
INDEPENDENCIA, HUARAZ - 2018**

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Perez Coral, Alondra Yesmit

ORCID: 0000-0003-1764-5617

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

### **ASESOR**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, 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

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

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**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

**ASESOR**

## **4. AGRADECIMIENTO**

A la universidad, por haberme formado e instruido en mi educación, a nuestros docentes que nos ayudaron con las inquietudes durante el desarrollo del proyecto.

Alondra Yesmit

## **5. DEDICATORIA**

A mis padres, por darme la vida y  
fortaleza para desarrollar este trabajo por  
estar ahí cuando más los necesite, en los  
momentos más difíciles.

Alondra Yesmit

## **6. RESUMEN**

El desarrollo del trabajo de investigación se ejecutó por que surgió la siguiente interrogante que es ¿Cómo el control interno influye en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018?, el objetivo general de esta investigación fue determinar la influencia del control interno en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de Independencia, Huaraz 2018, gracias a la empresa se pudo describir los componentes, fases y procedimiento del control interno. En ésta investigación se manejó un nivel descriptivo – de enfoque cuantitativo diseño transversal no experimental, esta investigación cuenta con una hipótesis: el control interno influye directamente en el área contable de la empresa sierra andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018; se tomó como población y muestra al gerente y contador de la compañía, el instrumento de recolección de datos es la encuesta y el cuestionario, Como resultados se obtuvieron que la empresa efectúa las fases de control interno exitosamente, como conclusión tenemos que las fases del control interno se están desarrollando de manera placentera mientras que hay algunos componentes que no se desarrollan , se requiere colocar un escaso nivel de verificación en sitios frágiles que alcancen echar a dilapidar la actividad de las técnica de control en la empresa.

Palabras clave: control interno, empresa, supervisión.

## **ABSTRACT**

The development of the research work was carried out because the following question arose, which is: How does internal control influence the accounting area of the Sierra Andina company in the district of Independence, Huaraz 2018? The general objective of this research was to determine The influence of internal control in the accounting area of the Sierra Andina company in the district of Independencia, Huaraz 2018, thanks to the company it was possible to describe the components, phases and procedure of internal control. In this research, a descriptive level - quantitative approach, non-experimental cross-sectional design was handled, this research has a hypothesis: internal control directly influences the accounting area of the Andean Sierra company in the district of Independence, Huaraz 2018; It was taken as population and shows the manager and accountant of the company, the data collection instrument is the survey and the questionnaire, As results were obtained that the company carries out the internal control phases successfully, in conclusion we have that the control phases Internally, they are being developed in a pleasant way, while there are some components that are not being developed, it is necessary to place a low level of verification in fragile places that are able to squander the activity of the control techniques in the company.

Keywords: internal control, company, supervision.

## 7. CONTENIDO

	Página
1. Título de la tesis.....	ii
2. Equipo de Trabajo.....	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
4. Hoja de agradecimiento.....	v
5. Hoja de Dedicatoria.....	vi
6. Resumen y Abstract.....	vii
7. Contenido (índice).....	ix
8. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	x
<b>I.</b> Introducción.....	1
<b>II.</b> Revisión de literatura.....	6
<b>III.</b> Hipótesis.....	41
<b>IV.</b> Metodología.....	42
4.1 El tipo y el nivel de la investigación.....	42
4.2 Diseño de la investigación.....	42
4.3 Población y muestra.....	43
4.4 Definición y operacionalización de las variables e investigadores.....	44
4.5 Técnicas e instrumentos.....	45
4.6 Plan de análisis.....	45
4.7 Matriz de consistencia.....	46
4.8 Principios éticos.....	47

<b>V.</b>	<b>Resultados.....</b>	<b>49</b>
5.1	Resultados.....	49
5.2	Análisis de los resultados.....	54
<b>VI.</b>	<b>Conclusiones.....</b>	<b>57</b>
6.1	Conclusiones.....	57
6.2	Recomendaciones.....	58
<b>VII.</b>	<b>Aspectos complementarios.....</b>	<b>59</b>
	Referencias bibliográficas.....	59
	Anexos.....	66
	Anexo 1: cuestionario.....	67
	Anexo 2: validación de instrumento.....	83
	Anexo 3: consentimiento informado.....	85
	Anexo 4: gráficos.....	68
	Anexo 5: grafico por dimensiones.....	78

## 8. ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura N° 1 Cumple con la fase de planificación del control interno en el área de contable de la empresa.....	67
Figura N°2 Cumple con la fase de ejecución del control interno en el área de contable de la empresa.....	67
Figura N°3 Cumple con la fase de evaluación del control interno en el área contable de la empresa.....	68
Figura N°4 La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno dentro del área de contabilidad.....	68
Figura N°5 Realizan evaluaciones de riesgos de control interno en el área de contabilidad.....	69
Figura N°6 Realiza cuestionarios de control.....	69
Figura N°7 Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación del control interno en el área contable. ....	70
Figura N°8 Da información de control interno del área de contabilidad de la empresa.....	70
Figura N°9 Realizan supervisión del control interno en el área contabilidad de la empresa.....	71
Figura N°10 Monitorea el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa.....	71

## 9. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1 Cumple con la fase de planificación del control interno en el área de contable de la empresa.....	49
Tabla N°2 Cumple con la fase de ejecución del control interno en el área de contable de la empresa.....	49
Tabla N°3 Cumple con la fase de evaluación del control interno en el área contable de la empresa.....	50
Tabla N°4 La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno dentro del área de contabilidad.....	50
Tabla N°5 Realizan evaluaciones de riesgos de control interno en el área de contabilidad.....	51
Tabla N°6 Realiza cuestionarios de control.....	51
Tabla N°7 Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación del control interno en el área contable. ....	52
Tabla N°8 Da información de control interno del área de contabilidad de la empresa.....	52
Tabla N°9 Realizan supervisión del control interno en el área contabilidad de la empresa.....	53
Tabla N°10 Monitorea el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa.....	53

## I. INTRODUCCIÓN

Este trabajo se encuentra dentro de la línea de investigación, promulgada por la universidad en su resolución N° 0011-2019-CU esta norma expresa para el programa académico de contabilidad la línea de: Las finanzas, la tributación y el control interno por lo tanto en la presente investigación se dará a conocer acerca de la influencia del control interno en la contabilidad de la empresa sierra andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018; el control interno es un tema muy importante en los últimos tiempos ya que ayuda a todas las empresas a detectar debilidades. El procedimiento del control interno alcanza la técnica de todos los métodos coordinados, organización y las medidas proporcionadas y acogidas adentro de una organización para así poder resguardar sus activos y confirmar la confidencialidad de los resultados financieros y contables de la empresa. En este contexto se ha formulado el siguiente problema de investigación: ¿Cómo el control interno influye en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018?, para resolver el problema se ha propuesto los siguientes objetivos: objetivo general: determinar la influencia del control interno en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018, objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en el área contable de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018
- 2.Describir el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018.

Esta investigación Se justifica en la importancia del control interno dentro de una empresa ya que ayuda a proteger los patrimonios del negocio por negligencia o fraude también ayuda a averiguar algunas desorientaciones que puede presentar la sociedad.

La metodología de esta investigación es de enfoque cuantitativo básico y de nivel descriptivo, diseño no experimental, transversal.

Como resultados se obtuvieron que la empresa efectúa las fases de control interno exitosamente, y como conclusión en relación al objetivo general podemos decir que lo más importante que caracterizo esta investigación fue dar a conocer el control de la empresa dentro de la contabilidad porque así sabremos si se está cumpliendo las fases y los componentes del control interno, lo que más ayudo en esta investigación fue la encuesta realizada como también los antecedentes.

Planteamiento de la investigación

Planteamiento del problema

a) Caracterización del problema:

Existes muchas interrogantes en casi todas las empresas del país, particularmente en la empresa Sierra Andina de independencia, Huaraz, el control interno influye mucho en la contabilidad de una empresa, ya que los controles internos de contabilidad rigen el sistema financiero. La administración está comprometida en desarrollar y mantener un control interno efectivo. Los controles

contables son los métodos y procedimientos que se utiliza para garantizar la precisión y eficacia de sus estados financieros (Rodríguez, 2017).

La dificultad que tiene la empresa es mayor mente en el control interno en su contabilidad ya que al no tener claro lo que está pasando podría generar pérdidas o desbalances económicos, todas estas dificultades se presentan por falta de un sistema de control interno en el área de contabilidad, la empresa por una parte tendría que centrarse en el control interno en su contabilidad ya que eso le ayudara a encontrar y resolver algunos problemas financieros y económicos.

Gonzales (2016) nos menciona que llevar el Balance de una empresa es una de las metodologías más importantes y comunes ya que nos permite saber detalles claves dentro del área de Administración. Con la contabilidad se desarrolla el registro de cada una de las operaciones financieras que ha consumado la entidad en un período determinado, en cualquier empresa, durante un ejercicio económico, se ejecutan una gran cantidad de operaciones financieras y monetarias, Además se producen compras de activos y patrimonios para la compañía, así como préstamos al banco, también se ejecutan ventas para obtener ingresos, para efectuar una contabilidad correcta, se debe rellenar y registrar los libros contables que la agencia tributaria nos asigna obligatoriamente.

Por las razones expuestas y analizadas se propuso el siguiente problema de investigación contable:

b) Enunciado del Problema:

Problema general:

¿Cómo el control interno influye en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018?

Objetivos de la investigación:

Objetivo General

Determinar la influencia del control interno en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de Independencia, Huaraz- 2018

Objetivos específicos

1. Determinar la influencia del control interno en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018.
2. explicar en qué consiste la contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018

Justificación de la Investigación

Por la clase y la eficacia del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018, es necesario plantear justificaciones y razones para el desarrollo de la investigación.

Justificación teórica: en el desarrollo del proyecto se formarán conceptos, definiciones y teorías relacionadas con el tema de estudio, con el fin de darle a conocer un trabajo de investigación bien sustentado, así mismo la investigación llenara un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos.

Justificación practica: Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de dar a conocer los resultados de investigación ya que servirá como un marco orientador en la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018 para que así la empresa pueda tomar decisiones correctas para el cumplimiento de sus metas y objetivos, la empresa también podrá realizar un adecuado control interno en el área de contabilidad.

Justificación metodológica: por la singularidad del presente trabajo de investigación, requerirá la elaboración de los instrumentos de medición para la recolección de datos de muestra y su posterior análisis e interpretación.

Viabilidad: la ejecución y gestión del proyecto de investigación será viable porque el responsable del trabajo cuenta con los recursos necesarios, materiales humanos y financiero para la ejecución de la actividad y lograr los objetivos propuestos por la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1. Internacional

**Zambrano, (2015)** en su investigación titulada, propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio Cantón Mejía. Su objetivo general fue: promover el mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía, Machachi Ecuador. Metodológicamente fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental y transversal. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. La población muestra. Estuvo conformado por 36 trabajadores. Concluyo: la división de tesorería conforma una de las áreas importantes dentro del municipio del Cantón Mejía, Machachi Ecuador, por que ejercen funciones fundamentales que dan por acabado un procedimiento y prácticamente está en el recaudo de impuestos, comprobación y análisis de la documentación utilizado como componente la información y control; efectuado los pagos, mantener una comunicación con los diferentes proveedores, custodia de garantías, manejo de una coactiva.

**Loja y Valladolid, (2015)** en su investigación titulada: evaluación del control interno al departamento de la tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2012. Su objetivo general que lograron fue: evaluar el sistema del control interno del departamento de la tesorería de la superintendencia de bancos y seguros para establecer el nivel de seguridad razonable en las operaciones para el logro del objetivo. El tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo

simple no experimental y transversal. La población de estudio fueron 49 trabajadores y la muestra no probabilística fue 49. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Concluyeron: la determinación del control interno radica en copiar documentos de estudio y efectos aplicando de procedimiento y procesos de comparación como son las averiguaciones, conversaciones, representación gráfica de los sucesos. Al proceder la medición de control interno en el departamento de tesorería el riesgo es bajo, refleja la debilidad en ciertos sucesos, pero estos pueden ser modificados con la implementación de algunos controles.

**Castellón, (2015)** en su investigación titulada: Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. La presente investigación tiene como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. En cuanto a las técnicas aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos. La variable que se utilizó fue procedimientos Control Interno y cuestionarios realizado a cada dirección, servirá de diagnóstico para evaluar los factores internos encontrados en la Empresa, De acuerdo a los resultados, se logró: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y

cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.

**Martelo (2017)** en su investigación que tiene como título: el control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero, se plantearon una serie de objetivos consecuentes y desarrollados mediante el estudio del método deductivo y cualitativo el cual se encamino a la investigación documental, donde se realizó un análisis general de las empresas basándose en el informe C.O.SO. Y teniendo en cuenta los cinco componentes que integran a este, en donde se identificó la importancia del control interno en los inventarios, en las organizaciones del sector bananero, para sí proponer estrategias para el desarrollo de un sistema de inventario a este sector, El análisis desarrollado permitirá establecer un sistema de control en base al marco de procesos y actividades que permitan implementar los diferentes controles y actividades necesarias para el buen manejo de los inventarios. Por otro lado, se podrá establecer indicadores financieros que permitan observar el crecimiento de la compañía los cuales servirán para la toma de decisiones, así mismo, un sistema de control que permita velar por la adecuada aplicación de los procesos contables, el riesgo oportuno y adecuado, seguimiento y control de los hechos económicos.

### **2.1.2. Nacional**

**Jaros, (2016)** en su investigación titulada: el control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia

de Tacna año 2011. Cuyo objetivo general alcanzado fue: determinar si el control interno en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, año 2012. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de cortes trasversal. La muestra de estudio estuvo conformada por 80 servidores administrativos de 7 municipalidades distritales. A los cuales se les aplico el cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyo: el control interno en el área de tesorería tiene una autoridad poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido a que existen imperfecciones en el ambiente interno, el negocio de objetivos, las labores de control, la estructura de información y comunicación, así como la supervisión de estas labores.

**Torres, (2016)** en su investigación que tiene como título: incidencia del control administrativo como labor de veeduría publica en gestión municipal. Cuyo objetivo general alcanzado fue: determinar la incidencia que tiene el control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental de corte trasversal. La muestra estuvo constituida por 41 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado y la entrevista. Concluyo: el control de preparación influye en la ejecución de los objetivos institucionales en la administración municipal; sin embargo, los sondeos también relevan, aunque en menor porcentaje, que solo es para impedir que los funcionarios no incurran en desviaciones que impidan o limiten la correcta realización de las adquisiciones; condición que podría influir en el

cumplimiento en los objetivos institucionales, el Control interno y la Gestión administrativa en la gestión Municipal. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa.

**Samanta, (2016)** en su investigación que tiene como título: evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2014. Cuyo objetivo general alcanzado fue: evaluar la implementación y la aplicación del sistema del control interno, para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2014. Tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental de corte trasversal. El estudio tomo como muestra a 48 trabajadores de la municipalidad a los cuales se les aplico un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Se concluyó que la municipalidad provincial de San Ramón logra un nivel de funcionamiento de la estructura de control interno de 19% de un rango de 0 a 100, ubicándose en un nivel de desarrollo de control interno inicial, es decir, en el segundo peldaño de seis en medición de control interno. Dicho nivel nacional de funcionamiento se ubica por debajo en relación al nivel de implementación a nivel nacional de las instituciones públicas del 2014, que alcanza un promedio de 25% medición que fue afectada por la contraloría general de la republica

**Flores, (2015)** en su investigación que tiene como título: Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Juan

Cuyo objetivo general alcanzado fue: determinar la medida en que repercuten en control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de san Juan durante el año 2013. Metodología el tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo simple, no experimental y transversal. La población muestra estuvo constituido por 36 trabajadores a los cuales se les aplico el cuestionario estructurado como instrumento de medición y como técnica. Concluyó: se ha constituido que la forma en el grado de diagnóstico de peligro del control interno que predomina es significativa el aumento de la calidad de la población de la provincia de San Juan. Del mismo modo de acuerdo a la comprobación de los datos correspondientes a la hipótesis permitió constituir que los niveles de acción del control influyen en el beneficio de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto, una adecuada práctica del control interno generará niveles adecuados de la gestión administrativa, la administración pública se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones.

**Layme, (2015)** en su investigación que tiene como título: Propuesta de diseño de control interno para la mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. Cuyo objetivo general alcanzado fue: Proponer el diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. Investigación de tipo cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal. La población como muestra estuvo conformada por 42 trabajadores a los cuales se les aplico un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyo: la situación actual del área de tesorería en la empresa constructora

concisa, es muy insuficiente, determinándose en un flujograma a los puntos de peligro sobre las actividades que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más apropiado al desarrolla sus negocios. Se identificó que, en la estructura organizativa de la empresa constructora concisa, no se muestra el área de tesorería, estando dentro del área contabilidad.

**Carranza Yactayo, (2016)** en su investigación que tiene como título:

Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C del distrito cercado de lima en el año 2013. Cuyo objetivo general alcanzado fue: analizar la incidencia del control interno en las operaciones tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C del distrito cercado de lima en el año 2013. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La población como muestra estuvo conformada por 32 trabajadores a los cuales se les aplico un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyeron: en la empresa de servicios Suyelu S.A.C no se realizan técnicas que permiten el control interno en las ejecuciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área ignoran las funciones específicas diarias que deben desarrollar, realizando sus funciones de manera experimental o de acuerdo a las necesidades preferentes de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un compendio de procedimientos específicos para cada ejecución que se realiza en tesorería.

**Luque, (2015)** en su investigación que tiene como título: aplicación del control interno en el sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Sina, en el periodo 2013 Cuyo objetivo general alcanzado fue: evaluar el cumplimiento de la aplicación

de normas generales de tesorería en la municipalidad distrital de Sina, en el periodo 2013. Metodológicamente El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La población como muestra estuvo conformada por 42 trabajadores a los cuales se les aplico un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyo: se ha comprobado que no se realizaron adecuadamente los arqueos sorpresivos; aviándose cumplido solo un 49%, también el 80% indicaron que se a llevado a cabo la recepción de cheques a nombre de la institución, siendo estos cruzados en el reservo con un sello limitativo para su depósito en cuenta corriente en el banco de la nación; el 78% indico que la unidad de tesorería cuenta con el sello fechador “pagado” utilizándolo legiblemente en los documentos que sustenten el desembolso de efectivo.

### **2.1.3. Regional**

**Amaya, (2017)** en su investigación que tiene como título: Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: caso empresa Albis S.A. – Casma 2016 tiene como Objetivo General, Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis S.A.-Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes nos señalan que contar con un sistema de control interno en el área de inventarios es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y

desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa Albis SA no viene aplicando de manera correcta y oportuna los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión.

**Giribaldi, (2017)** en su investigación que tiene como título: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. tiene como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L.- Casma 2016, La investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica- documental y de caso; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: De la mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes, nos reflejan que las entidades comerciales en cada punto del país, no cuentan con una cultura de control, En la actualidad el crecimiento diario de las empresas y negocios entre ellas ha generado que se hayan multiplicado sus actividades, objetivos y en fin todos los recursos que emplean, viéndose en la necesidad de contar con un efectivo Control. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L., no cuenta con un adecuado control interno; tiene deficiencias en su aplicación en cuanto a las actividades de control así mismo sucede con la supervisión y monitoreo conforme nos indica la teoría.

**Ramírez, (2015)** en su tesis titulado: Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014. Cuyo objetivo general alcanzado fue: conocer el control interno dentro de sus cinco componentes (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control Gerencial, Información y Comunicación y Supervisión), y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 250 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 38 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.

**Marcelino, (2015)** en su investigación titulada: El control interno en la municipalidad distrital de Cátac, provincia de Recuay - región Ancash, en el periodo 2014. El objetivo logrado en la presente investigación fue: Determinar cómo es el control interno en la Municipalidad Distrital de Cátac, Provincia de Recuay- Región Ancash, en el período 2014. El diseño de investigación fue no experimental y descriptivo; la población de estudio fueron las fuentes bibliográficas, hemerográficas y archivos existentes en la Municipalidad Distrital de Catác; se cumplió con el plan

de análisis y se presentó la matriz de consistencia, consignándose los principios éticos. Resultados: se presenta teóricamente la conceptualización de la municipalidad, control interno, y sus componentes: ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Conclusión: Queda determinada el control interno en la Municipalidad Distrital de Cátac, Provincia de Recuay- Región Ancash, en el periodo 2014; cuya entidad no cuenta con la oficina de control institucional (OCI); considerando que todas las actividades de control interno se encuentran inmersos en el contexto de la ejecución de actividades y cumplimiento de funciones del personal directivo y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Catác.

#### **2.1.4. Local**

**Benancio, (2019)** en su investigación titulada, características del control interno en la municipalidad distrital de Marcará, 2017 El objetivo de la investigación fue determinar las características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017. La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativo, nivel de investigación descriptivo, por lo que se describe los componentes del Control Interno, el diseño fue descriptivo no experimental. La muestra estuvo conformada por 15 servidores públicos de la Municipalidad, se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento para recolección de datos fue el cuestionario. Conclusiones: En conclusiones se ha determinado resultados favorables sobre el funcionamiento y aplicación del control interno, porque demuestra compromiso con práctica de valores éticos por la formulación de Manual de Organización de Funciones (MOF). En algunos casos la entidad necesita mucha responsabilidad para seguir mejorando,

porque no demuestra una comunicación oportuna con su entorno, también necesita hacer actividades para capacitar al personal y se debe elaborar un plan de administración de riesgos.

**Carmen, (2016)** en su investigación que tiene como título: control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad de Huaraz, 2015 Cuyo objetivo general alcanzado fue: conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la municipalidad de Huaraz, 2015 Metodológicamente El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La población como muestra estuvo conformada por 42 trabajadores. La muestra se constituyó a 15 funcionarios y trabajadores a los cuales se les aplico un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyo: se ha conocido que el manejo de control interno aporta en la gestión del área de tesorería de la municipalidad de Huaraz, 2015 de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las proyecciones teóricas, aprueban reportes de evaluación de control para su buena ejecución, toman medidas correspondientes para que el plan de trabajo se ejecute en los plazos establecidos, una de las primeras actividades fue promover el código de ética mediante talleres y chalas de sensibilización es así que media te acta de instalación se acordó realizar talleres para difusión de códigos.

**Jaramillo, (2018)** en su investigación titulada: El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro Ferreterías de la Provincia de Pomabamba, 2016. El objetivo logrado en la presente investigación contable consistió en: Determinar la incidencia del control interno en la gestión

financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016. Metodológicamente: el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo nivel descriptivo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal. La población muestral estuvo conformada por 16 propietarios y/o administradores de las Mypes de ferreterías. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 69% indicaron que en la micro empresa cumplían con el objetivo de eficiencia de las operaciones, el 75% indicaron que cumplían con la confiabilidad de la información financiera, el 81% indicaron que en la micro empresa proporcionaban información sobre las situación financiera, el 88% afirmaron que el control interno oportuno ahorra tiempo y evitaba errores, el 88% afirmaron que realizaban las actividades de control gerencial, el 81% indicaron que si aplicaban indicadores de liquidez y solvencia, el 63% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de eficiencia, el 81% indicaron que en su micro empresa si cumplen con el principio de valoración del dinero en el tiempo, el 75% dijeron que si cumplen con el principio de financiación. Conclusión: se ha determinado la incidencia del control interno en la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; con el 63% indicaron que en la micro empresa cumplen con el objetivo de eficacia de las operaciones y el 75% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de rentabilidad.

**Pocoy, (2015)** en su investigación titulada: Aplicación del control interno para una gestión eficiente en la municipalidad provincial de Huaraz, año 2012. El objetivo logrado en la presente tesis fue: Comprobar si la efectividad de la aplicación del

control interno influye en la gestión eficiente en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2012. Diseño descriptivo simple, población 90, muestra 40 directivos y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz, Técnicas: encuesta, análisis documental y estadística; instrumentos, cuestionario estructurado, fichas y matriz estadística; procedimientos de comprobación de la valides y confiabilidad de los instrumentos: juicio de expertos y Alpha de Crombach. Resultados: El 70% conocen la aplicación de las bases legales y documentarias en el proceso de control interno, el 75% tienen conceptos claros de las normas de control, el 52.5% conocían sobre los objetivos del control interno, el 65% conoce la estructura del informe, el 57.5% saben cómo se organiza el sistema de control, el 92.5% valoran la importancia del control interno, el 85% está de acuerdo con la Ley 27815 código de ética, el 60% saben de los órganos del gobierno local, el 52.5% perciben positivamente la rendición de cuentas. Conclusión: Se ha comprobado que la aplicación del control interno influye en una gestión eficiente en la Municipalidad Provincial de Huaraz 2012. De acuerdo a los resultados empíricos y teóricos.

**Raul, (2015)** en su investigación titulada, el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Carhuaz, año 2014; su objetivo general fue: Conocer el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Carhuaz, año 2014. Se llegó a la conclusión de: El ambiente de control proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Carhuaz cuenta con un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el titular asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno

organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control, y una de sus recomendaciones es: Del análisis de la información recolectada y la realidad del Ambiente de Control en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, se recomienda difundir el Código de Ética de la función Pública en forma semestral.

**Carmen, (2016)** en su investigación que tiene como título: control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad de Huaraz, 2015 Cuyo objetivo general alcanzado fue: conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la municipalidad de Huaraz, 2015 Metodológicamente El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La población como muestra estuvo conformada por 42 trabajadores. La muestra se constituyó a 15 funcionarios y trabajadores a los cuales se les aplico un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyo: se ha conocido que el manejo de control interno aporta en la gestión del área de tesorería de la municipalidad de Huaraz, 2015 de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las proyecciones teóricas, aprueban reportes de evaluación de control para su buena ejecución, toman medidas correspondientes para que el plan de trabajo se ejecute en los plazos establecidos, una de las primeras actividades fue promover el código de ética mediante talleres y charlas de sensibilización es así que media te acta de instalación se acordó realizar talleres para difusión de códigos.

**Gargate, (2016)** en su investigación titulada: Control interno en la empresa prestadora de servicios de agua Chavín S.A. Huaraz, 2015. El objetivo logrado en la investigación consistió en conocer el control interno en la Empresa Prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A. de Huaraz en el 2015. El tipo de investigación es cuantitativo, de nivel descriptivo; el diseño fue descriptivo simple, no experimental, transversal, la población estuvo conformada por 180 directivos y trabajadores y la muestra por 52 directivos y trabajadores, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado se aplicó el plan de análisis. Resultados: el 81% opinaron que los resultados obtenidos tenían relación con los objetivos de la entidad, el 83% que opinaron los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad, el 73% que afirmaron cumplir con los valores éticos en la entidad y el 79% opinaron que los funcionarios y servidores acogen decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la entidad, el 90% indicaron que ejercen las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas en la entidad, el 94% afirmaron que las referencias y juicios se traducen en norma de conducta y estilo de gestión, el 96% opinaron que formulan planes estratégicos para la administración y control del efectivo dentro de la institución. Conclusión: El control interno de la empresa Prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A. de Huaraz en el 2015; es positivo con base al marco teórico relativo a los antecedentes, bases teóricas y conceptuales estudiadas por otros investigadores

**Pocoy, (2015)** en su investigación titulada: Aplicación del control interno para una gestión eficiente en la municipalidad provincial de Huaraz, año 2012. El objetivo

logrado en la presente tesis fue: Comprobar si la efectividad de la aplicación del control interno influye en la gestión eficiente en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2012. Diseño descriptivo simple, población 90, muestra 40 directivos y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz, Técnicas: encuesta, análisis documental y estadística; instrumentos, cuestionario estructurado, fichas y matriz estadística; procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos: juicio de expertos y Alpha de Crombach. Resultados: El 70% conocen la aplicación de las bases legales y documentarias en el proceso de control interno, el 75% tienen conceptos claros de las normas de control, el 52.5% conocían sobre los objetivos del control interno, el 65% conoce la estructura del informe, el 57.5% saben cómo se organiza el sistema de control, el 92.5% valoran la importancia del control interno, el 85% está de acuerdo con la Ley 27815 código de ética, el 60% saben de los órganos del gobierno local, el 52.5% perciben positivamente la rendición de cuentas. Conclusión: Se ha comprobado que la aplicación del control interno influye en una gestión eficiente en la Municipalidad Provincial de Huaraz 2012. De acuerdo a los resultados empíricos y teóricos.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Influencia e implementación del sistema de control interno**

#### **2.2.1.1 Definición**

Para poder tener una buena comprensión sobre el control interno, inicialmente se debe entender qué es el control interno y el control. Estos conceptos son de principal mente necesarios, Esta confusión impide comprender la importancia de cada uno de estos sistemas, el control interno es una comprobación crítica y de

dominio es un instrumento de gestión que percibe el plan de la disposición y el conjunto de métodos e instrucciones adoptados dentro de un lugar existente para proteger su patrimonio, verifica la veracidad y verdad de sus datos administrativos y financieros, además Comprende todo el conjunto de procedimientos y mecanismos para tener una regularidad. En las organizaciones es necesario conocer y dominar la dirección de una empresa, por consiguiente, el control interno ocupa un lugar importante, el cual reúne los requerimientos fundamentales de todas las especialidades contables, financieras, administrativas, técnicas, productivas y de cuantas actividades posea la entidad, es decir, el control interno es la herramienta que le posibilita a las organizaciones tener una seguridad razonable de que sus objetivos pueden ser cumplidos (Gargate, 2015).

Nos dice Ruffner, (2015) que el Control Interno determina un papel muy importante, ya que en el transcurso no solo trata de aplicar y detectar medidas, sino saber qué elementos facilitan los controles de la empresa y qué necesariamente hacer para evitar las violaciones de las reglas de la compañía. Por lo tanto, es incuestionable la importancia del Control Interno para las organizaciones y empresas, ya que es fundamental el control para los recursos financieros, humanos y materiales.

#### **2.2.1.2 Objetivos del control interno**

El control interno, facilita lograr un objetivo que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas de la empresa, hay cuatro categorías dentro del control interno donde se pueden establecer objetivos: financieros, estratégicos, con disposición legal y operaciones, las operaciones de auditoría de estados financieros, estas se enfocan a la información financiera que corresponde a un tema en específico para lograr ciertas

metas, cuando se hablan de controles internos en muchas ocasiones los significados son muy distintas dependiendo al autor o dirección (Vivanco, 2017).

El control interno para algunos usuarios se refiere a procedimientos de concordancias, en cambio para otros son controles relativos y para otros son procedimientos que las empresas establecen, en conclusión se puede comentar de manera general que los controles internos son las respuestas que dan los administradores de la empresa o negocio en funcionamiento y así poder identificar el riesgo; Conforme a la NIA 315, valoración e identificación del error material mediante riesgos es la comprensión de su entorno y la entidad, para la persona que se denomina auditor deberá excluir los controles internos primero y luego identificar los controles internos relacionados con las informaciones financieras; La consideración principal del auditor es detectar y corregir imperfecciones materiales en las transacciones, balance de saldos o relevar información. (Martínez, 2018)

Según Esther (2015), nos dice que el control interno se basa en el desarrollo de la empresa ya que se realizan tareas y labores diferentes, por los trabajadores, por lo que en estas áreas se estiman riesgos por la forma en que se lleva a cabo las operaciones, la propia entidad pública está a cargo del sistema de control interno.

### **2.2.1.3 objetivos del control interno en el rubro de la contabilidad**

El sistema financiero está regido por los controles internos de la contabilidad, el que está encargado de llevar un control interno efectivo es la administración de la sociedad, En su operación de mantener un ojo sobre las eficiencias positivas de la organización están los controles internos que te brindan las garantías de calidad, para mantener un negocio funcionando sin problemas es mejor adelantarnos a ello con el

control interno para poder así analizar la implementación y el diseño del sistema de seguridad contable y financiera para la empresa no se puede determinar la eficacia del sistema sin medios para controlar tus procedimientos, los controles contables retroalimentan el sistema, atestiguando que todo esté funcionando correctamente (Cordovés, 2019).

#### **2.2.1.4 fases del control interno**

Juliana, (2016) en su tesis menciona que el administrador debe poner en práctica las buenas actividades en la entidad, superando las debilidades encontradas, la institución a través de los resultados de conocimiento y recomendaciones que le hace el auditor aplica el control interno en responsabilidad de los funcionarios y servidores de la entidad correspondiente.

#### **Fase de planificación**

La planificación del control interno comprende de una estrategia global para su gestión, estableciendo un enfoque apropiado sobre los alcances de los procedimientos de la auditoria que deben aplicarse en el establecimiento, esto también permitirá que la auditoria pueda hacer uso de un apropiado equipo con potencial en la sociedad, la planificación permite identificar los problemas más importantes según los resultados del examen desarrollado, y con ello evaluar el nivel de riesgo que corre la empresa y poder programar la obtención de las evidencia para que así estas sean examinadas con los distintos componentes de la entidad auditada (Valdez, 2019).

El nivel del organizador, el volumen de sus operaciones y la experiencia del auditor podrán determinar de manera efectiva y asertiva la forma de obtener los datos necesarios para que así podamos informar acerca de la gestión de la entidad. El objetivo principal de la planificación, consiste en determinar adecuadamente y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, y estos se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva (Aquipucho, 2015).

(Castellón 2015) nos menciona que esto se inicia con la responsabilidad formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité comprometida de guiar el proceso. Se percibe además las acciones orientadas a la formulación de una determinación de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad o sociedad con respecto a las normas de control interno, que servirá de plataforma para el desarrollo de un plan de trabajo que afirme su implementación y certifique la eficacia de su funcionamiento.

### **Fase de Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones para elaborar el plan de trabajo, se da en dos niveles secuenciales, nivel de la entidad donde se establecen las normativas y políticas del control interno, ya que es necesaria para la ejecución de los principales objetivos institucionales bajo el marco de los mecanismos y las normas de control interno, el otro sería al nivel de los procesos ya que se reconoce los objetivos y los riesgos de la entidad que amenazan su incumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes, y las discretas correctivas que la administración ha acogido (Moran, 2017).

En esta etapa se resalta las buenas prácticas y las pautas para la adecuada implementación de lo señalado por la vigente normativa, el equipo encargado de la implementación tendrá que tomar en cuenta el plan de trabajo desarrollado, esto ayudará a la gerencia a desarrollar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con lo establecido y evitar riesgos a largo plazo (Apaza, 2017).

Velasquez, (2018) nos menciona que se necesita supervisión para valorar la eficiencia del control interno ya que debe ser objeto de calidad para su buen funcionamiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol en los operaciones y procesos de la empresa con fines de mejora las acciones protectoras o disciplinarias, la gestión requiere cautela, dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención, monitoreo y lo compromisos de mejoramiento continuamente.

### **Fase de Evaluación**

Vega y Leon (2017) nos mencionan que esto comprende de las acciones orientadas al beneficio de un apropiado trascurso de implementación del sistema de control interno y de su poderoso funcionamiento, a través de su buen trabajo continuo, el proceso de verificación y los riesgos a la que está expuesta sirve para dar identidad al logro de sus objetivos y una respuesta apropiada, el proceso de administración de riesgo permite proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento adecuado de la gestión.

La pauta de una organización la marca el entorno del control interno, porque es aquella base que da para influir en el control de sus trabajadores, la identificación de

riesgo es la evaluación y el análisis de los riesgos relevantes estos ayudan a formar la base para determinar cómo se deben administrar los riesgos (Castillon, 2015).

Los procedimientos de averiguación y comunicación resisten la base para identificar y capturar e intercambiar información en una forma y período de tiempo que permita al personal y la empresa cumplir con sus responsabilidades. Las políticas del control y los procedimientos son los que deben seguirse para tener seguridad que las instrucciones de la gerencia se llevan a cabo, con el monitoreo respectivo para así poder verificar la calidad de desempeño que desarrollan los trabajadores a través del tiempo con la ayuda del control interno (Martínez, 2017).

#### **2.2.1.5 Evaluación del control interno contable**

Es responsabilidad del representante legal y del titular de la función de control interno evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y fiel representación, definidas en el marco conceptual. Asimismo, debido a la aplicación de la herramienta de evaluación, el informe anual sobre la evaluación del control interno contable debe ser comunicado a la Contaduría General de la Nación, para lo cual se cumplen las condiciones definidas por la Contaduría con normativa contable (Rodríguez, 2017).

El objetivo del control interno contable, es verificar la existencia y aplicación de políticas y controles efectivos en el desarrollo de las operaciones contables; Garantizar razonablemente la obtención de información que reúna las características

fundamentales de relevancia y fiel representación, definidas en el marco conceptual y normativo aplicable al proceso contable de la Compañía, en cumplimiento de lo establecido en el Régimen Contable Público (Vivanco, 2017).

Al registrar el proceso con una estrategia concisa se planifica y valora los riesgos que puedan impactar en la organización, se deben desarrollar formulas y métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de recursos necesarios para definir los riesgos; los riesgos se duplican por toda la organización afectando el logro de los objetivos de la entidad debido a factores internos, La evaluación del control interno contable se enmarca en informes de auditoría, evaluaciones, autoevaluaciones y seguimientos, documentos y otra información que respalda la gestión contable y sus resultados. (Carrión, 2017).

#### **2.2.1.6 Riesgos de índole contable**

Representa la posibilidad de que se produzcan hechos, tanto internos como externos, que tengan la capacidad de incidir en el proceso contable y que, en consecuencia, impidan la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y fiel representación establecidas en la Administración Pública Contable. El riesgo de índole contable se conforma cuando los hechos económicos generados en la entidad no se esconden en el proceso contable o cuando, siendo incluidos, no cumplen con los criterios de afirmación, exactitud, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública (Silva, 2017).

El control interno tiene un monto, que hace que las actividades de control frenen con frecuencia el flujo natural de las técnicas de una empresa, lo que puede

reducir su capacidad general. Un concepto clave es que incluso el sistema más consumado de control interno no elimina por completo el riesgo de fraude o error (Silva, 2017).

### **2.2.1.7 Componentes del control interno**

El control interno está mezclado por cinco mecanismos interrelacionados, provienen de la manera como la administración conduce una entidad y está integrados en el proceso de administración estos mecanismos constituyen las bases para armar una pirámide con cuatro lados iguales que demuestran la solidez y eficacia del control interno de la organización o entidad como fundamento participativo (Valdez, 2019).

La base de la pirámide es el estribo principal para el buen funcionamiento de la entidad u organización debido a lo importante que significa los valores, la transparencia y la ética de la organización conforman el apoyo y el ejemplo de la dirección preferente y la vigilancia constante y permanente de los directivos que complementan el principio fundamental de la base piramidal (Molina D. y Ramírez N. 2020).

### **Ambiente o entorno del control interno**

El comportamiento del ambiente marca las pautas del control en una entidad ya que directamente tiene una influencia en un nivel de concientización en los trabajadores respecto al control, esto constituye la base de los componentes aportando disciplina y estructura en el sistema de control interno; en los valores éticos y la moralidad, se deben establecer una buena conducta de acuerdo al recurso

humano o al servicio del ente, durante el desempeño de sus actividades propias, con su ejemplo los altos ejecutivos deben informar valores éticos y conductuales (Aquipucho, 2015).

Para realizar satisfactoriamente su actividad debe poseer toda persona la habilidad y el conocimiento para que pertenezca a la organización, también debe tener experiencia y dedicación la alta administración ya que los criterios de control necesitan una gran experiencia y eso hace a que se comprometan en la toma de las decisiones adecuadas para proteger el ambiente de control, es de suma importancia que se dé un adecuado comportamiento hacia los sistemas de información que conforman la organización ya que tienen una gran influencia en la estructura de la organización delegando la autoridad, el compromiso, prácticas del recurso humano; Es vital la determinación de actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la representación de la autoridad en la distribución jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos (Apaza, 2017).

### **Evaluación de riesgo**

Cada organización se enfrenta a diferentes riesgos de fuentes internas como externas, la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y negativamente afecte a los objetivos, esto implica un proceso dinámico para identificar y evaluar el riesgo de los objetivos ya que estos deben evaluarse en relación de niveles de tolerancia de modo que el riesgo constituye la base para determinar los resultados de gestión. Toda entidad debe darle la cara a una serie de riesgos ya que la determinación de riesgo consiste en el análisis e identificación de los motivos que podrán afectar la obtención

de los objetivos para determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados (María, 2015).

Toda organización se encuentra empapada en un ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por consecuente es de mucha importancia analizar los riesgos de importancia para la sociedad misma, y así ellos mismos puedan manejarlos, la sociedad o ente al consignar su misión y sus alcances debe analizar e identificar las causales de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos (Castellón, 2015).

Todos los esfuerzos y los recursos de la entidad están dirigidos por los objetivos que persigue la misma entidad, al establecer los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden irrumpir su logro, la administración como fuerza mayor de la entidad debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia a futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos (Alegría Z. y Janeth D. 2017)

### **Actividades de control**

Las organizaciones manifiestan sus actividades en las políticas, procedimientos y sistemas, siendo ejecutadas por el personal de la empresa, todas las actividades son identificadas y analizadas ya que los riesgos potenciales y reales que amenazan a la misión u objetivos en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control y éstas pueden ser de verificación, autorización, revisión e inspección de los indicadores de gestión, que salvaguarda los recursos de segregación, funciones, supervisión y entrenamiento adecuado (Vivanco, 2017).

Las acciones son las actividades del control y esto garantiza que se desarrolle las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impactos en los objetivos, se dice que según su naturaleza pueden ser detectadas o prevenidas y abarcan una amplia gama de actividades; La información son los datos que se adoptan y resumen con base a la excelencia para las obligaciones de información. Es importante que la dirección disponga de testimonios fiables, a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades (Velasquez, 2018).

### **Información y comunicación**

Se genera una información muy confiable y pertinente para así poder tomar decisiones confiables, la administración debe establecer una comunicación en el sentido más amplio y eficaz lo cual implica una circulación muy avanzada de la información. La comunicación es el trascurso continuo he insistido de participar, suministrar y adquirir los datos necesarios, de eficacia y relevantes, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el intermedio por el cual la información se publica a través de toda la organización, esto influye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad (Silva, 2017).

Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades, comunicar de afuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos (Aquipucho, 2015).

### **Actividades de supervisión**

La entidad escoge y lleva cabo evaluaciones continuas e autónomas para así poder determinar los mecanismos del sistema de control que están funcionando y están presentes, los monitoreo son llevados a cabo de evaluaciones continuas e independientes estas evaluaciones están incluidas en los procesos de la entidad en los diferentes sectores y ellos suministran una información aceptable, debido a que presentan una revisión en tiempo real y tienen una gran rapidez de incorporación en el desarrollo de la tecnología esto ayuda a evaluar y constatar los resultados en grandes cantidades de datos a un bajo costo (Marín, 2015).

Las evaluaciones se ejecutan periódicamente y pueden cambiar en alcance y frecuencia, de esta evaluación de riesgo depende la efectividad de las evaluaciones y otras consideraciones de la dirección; Estas evaluaciones no están incluidas en los procesos del negocio, pero permiten determinar si cada uno de los componentes está presente y funcionando, también incluyen observaciones, investigaciones, y exámenes, apropiadas para determinar si los registros para llevar a cabo los principios a través de la entidad son diseñados, efectuados y conducidos de la manera correcta (Serrano, 2017).

El nivel de documentación de los controles varía según la extensión y complejidad del área del centro, Existen algunos controles informales que, aunque no estén registrados, se aplican correctamente y son positivamente eficaces si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la validez de la valoración y resulta más útil al beneficiar la agudeza del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren una mayor rigidez cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros (Juliana, 2016).

## **2.2.2 Área de contabilidad**

### **2.2.2.1 Definición**

La contabilidad, aunque entra en disyuntiva en realidad no tiene respuesta concisa pese a que es respetada como una ciencia ya que aporta comprensión, esto no parece suficiente para dar por incontrastable esta nominación, y lo más cierto sería decir que no se trata ni de una ciencia, ni de un arte, sino de una forma de dejar registro de las actividades económicas o financieras de una persona jurídica (Rodríguez y Míte 2017).

Se dice que la contabilidad puede ser considerada una ciencia porque tiene como principal principio brindar cierta información de ganancia, para que así la empresa pueda tomar una correcta decisión en concordancia con las finanzas de las empresas (Ruffner, 2015).

Para poder comprender un poco de contabilidad es necesario conocer sobre los tres tipos de ella: la contabilidad social, la contabilidad pública y la empresarial, lo principal que estudiaremos será la empresarial, la empresa necesita de la contabilidad para que pueda organizar y tratar sus situaciones financieras, para eso es importante prestar un poco de interés en el cobro de facturas, balances de comprobación, prestamos hechos por entidades financieras o deudas contraídas por la empresa, con el transcurso del tiempo, cual quiere tipo de trámite que desarrolle la empresa referente al dinero tienen que estar registrado contablemente para que así podamos tener en cuenta el movimiento histórico de la empresa y mejorar de acuerdo a las tomas de decisiones (Villegas, 2017).

La contabilidad empresarial registra todos los movimientos y con mucha disciplina, para ello debemos tener un control muy estricto de todo lo que se registra para poder analizar y demostrar cuáles son los resultados de la empresa y el entorno en la que se encuentra. Gracias al control de la contabilidad podemos saber con exactitud lo que pasa en nuestra empresa, saber si vamos en una dirección positiva o negativa, esto se basa en proporcionar información económica a los administradores de la empresa para saber qué es lo que se está haciendo, si se están alcanzando o no las metas marcadas y según ello tomar decisiones en función de las derivaciones de la compañía o empresa que esté llevando a cabo (Bargues (2015).

### **2.2.2.2Objetivos de la contabilidad**

La contabilidad es útil y oportuna para la toma de algunas decisiones de la empresa a diferencia de los otros componentes de la empresa de la misma manera, la contabilidad financiera tiende a controlar todas las operaciones realizadas por las entidades o empresas tiende a informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han producido a las finanzas de la empresa en términos frecuentes la contabilidad puede ser definida como la técnica que se desempeña como sistemática y estructural para dar una información cuantitativa expresada en unidades monetarias (Apaza, 2017).

La importante intención que persigue a la contabilidad es preparar información contable de eficacia, para que esa eficacia se dé debe reunir tres características indispensables: ganancia, seguridad y provisionalidad. Para poder cumplir con las peculiaridades enunciadas anteriormente, los encargados de preparar y verificar la información contable tienen como marco de referencia una serie de metas amplias de

acción distinguida como principios de contabilidad ordinariamente aceptados (Rodríguez y Míte 2017).

La contabilidad financiera, a través del reconocimiento, organización y proceso de información tan valiosa como pueden ser ratios tales como: fluidez, abundancia, firmeza, ciclo de caja, rentabilidad económica o rentabilidad financiera en la sociedad o empresa dota de gran poder el transcurso de toma de decisiones, puesto que facilita información fundamental financiera dando la cara a agentes externos con interés en la compañía, da una gran idea sobre la marcha y salud de la empresa (Rodríguez, 2018).

**Otros objetivos secundarios serían:**

Villegas (2017) nos menciona que el registro sistemático de transacciones, es registrar constantemente los aspectos financieros de la oferta y la demanda comerciales. Consecutivamente, estas ofertas y demandas registradas se clasifican y resumen de forma lógica para la elaboración de los estados financieros y para su análisis y definición.

Las diferentes partes interesadas a tomar decisiones racionales son las empresas cuya contabilidad necesita de control interno, La cuenta de pérdidas y ganancias ayuda a la gestión, si los gastos exceden los ingresos, entonces se dice que el negocio tiene pérdidas, las transacciones registradas anteriormente para que el contador prepara la cuenta de pérdidas y ganancias para conocer el resultado de las operaciones comerciales durante un período de tiempo determinado (Bargues, 2015).

### **2.2.2.3 principios de la contabilidad**

Las iniciaciones de contabilidad habitualmente aprobados son un ligado de reglas frecuentes que sirven de guía registrable para manifestar criterios referidos a la exactitud del patrimonio y a la información de los compendios hereditarias y mercantiles de un ente. Ellos establecen medidas para que la producción de los estados monetarios sea sobre la base de técnicas similares de técnica contable, regimientan el transcurso de la contabilidad financiera, comprobando la averiguación que debe contener, cómo se constituye, computa, acuerda y conviene en los estados financieros (Romero, 2019).

La iniciación de equidad es equivalente de integridad e igualdad, y tiene el término de postulado básico. Es una guía de disposición con el sentido de lo moralista y justo, para la estimación clasificable de los hechos que instituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la averiguación contable debe tomar medidas con equidad en relación a terceros y a la conforme empresa, a efecto de que los estados mercantiles reflejen imparcialmente las utilidades de las partes y que la averiguación que brindan sea lo más prueba posible para los consumidores interesados, sin favorecer o desfavorecer a ninguno en particular (Rodríguez, 2018).

La inauguración de entidad instituye el supuesto de que la propiedad de la empresa se desvincula de la pertenencia personal del terrateniente, apreciado como un tercero. Se confecciona un alejamiento entre la pertenencia como procedimiento indefectible de rendir cuenta por estos postrimeros, el ente tiene una vida propia y es sujeto de honorarios y necesidades, distinto de las personas que lo formaron (Martínez, 2016).

#### **2.2.2.4 funciones de la contabilidad**

la atribución de la contabilidad se encarga de fomentar y operar las capacidades, políticas, procedimientos y operaciones necesarios para certificar la veracidad y seguridad en la corrupción y reconocimiento de las sistematizaciones financieras, presupuestales y de obtención de finales de la objeto, a efecto de abastecer indagación que contribuya a la toma de disposiciones, a comenzar la validez y virtud del control de misión, a la estimación de las prontitudes y facilite la investigación de sus sistematizaciones, cuidando que dicha contabilización se ejecute con instrumentos comprobatorios y justificativos únicas, y fichando la debida cumplimiento de las leyes, pautas y ordenanzas aplicables (Vega, 2017).

##### **Administrativa**

Es un sistema que se utiliza para atribuir y calificar la veracidad de la existencia en correlación a los informes internos diseñados por la dirección, se reparten jerárquicamente en toda la empresa, el desplazamiento de las personas inferiores compone el traslado competitivo y la capacidad principal de la trayectoria que establece el trabajo administrativo y al respecto se remonta en la escala ordenada dentro de la distribución, aumentan las ocupaciones administrativas y predominan las técnicas (Apaza, 2017).

##### **De costes**

Los métodos de control de los costes de fabricación de una corporación donde indica lo que cuesta promover un producto terminado, el precio de venta habitualmente no es un inconveniente, puesto que es un valor que está claro, pero

suele haber más compromisos con el coste de fabricación. La generalidad de las veces se asume en cuenta los gastos continuos, como la mano de obra y la materia prima, o el coste de compra y ahí es donde entra la contabilidad de costes (Romero, 2019).

### **Financiera**

Se utiliza para conocer las pérdidas, dividendos y suministrar averiguación sobre la situación hereditaria de la empresa. Se centra en elaborar estados contables a intermediarios como inversionistas y corporaciones públicas, Es un régimen de investigación que permite medir la perfeccionamiento de la propiedad o riqueza y los consecuencias o rentas habituales de la empresa, mediante el exploración consecuente de las actividades comerciales realizadas en su actividad mercantil y prestamista, lo que conduce a la transformación de la cuentas anuales, competentes con arreglo a principios contables y normas de evaluación uniformes, lo cual adecua que sean desentrañadas y confrontadas por los agentes mercantiles miserables (Cantú y Guajardo 2015).

### **Fiscal**

Está concerniente con las tributaciones se arreglan las documentaciones e informes económicos de acuerdo a las discreciones públicas de cada país, los razonamientos fiscales determinados por las leyes de cada país. La compañía, en ocupación del país donde practique su movimiento industrial, deberá constreñir a una u otro procedimiento. El balance fiscal es de suma importancia, pues es a través de ésta por la que se consuman los imperfectos y registros obligatorios en ocupación de los cuales la compañía deberá pagar los subsidios pertinentes (Martínez, 2016)

## **Gerencial**

Inspecciona los datos mercantiles verdaderos, así como la riqueza actual y, con estos dígitos, realiza pronósticos de futuros. Se utiliza de carácter interna, considerando cada jurisdicción, territorio o trazo de producto, para apreciar las posibilidades de venta, el importe, el valor y la potencia de trabajo forzosa (hernandez, 2018).

## **III. Hipótesis**

El control interno influye directamente en el área de contabilidad de la empresa sierra andina, en el distrito de independencia, Huaraz 2018.

### **3.1 Variables**

**2.4.1** Control interno

**2.4.2** Contabilidad

## **IV. METODOLOGÍA**

### **El tipo de investigación**

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, porque el procedimiento y análisis de datos se utilizarán la matemática y la estadística. El bosquejo también debe detallar los pasos para controlar las inconstantes extrañas, en relación con otros acontecimientos, estos deben obligar el ambiente en que se efectuará el estudio.

(Martínez, 2018)

### **Nivel de investigación de tesis**

El nivel investigación fue descriptivo, porque la recopilación de datos se consumará de la realidad original, sin maniobrar ninguna de las variables, El croquis alude al transcurso de recaudación de datos que consienta al investigador lograr la importancia interna de la investigación, es decir, generar un nivel de alto grado de confianza en las terminaciones generadas. (hernandez, 2018)

### **Diseño de la investigación**

El diseño fue descriptivo simple, no experimental, transversal, fue descriptivo porque se le recolectaran datos de la realidad natural, no experimental porque el investigador observa la declaración de algún fenómeno e intenta asemejar retrospectivamente sus informes o causas los estudios prospectivos se inician con la información de ciertas causas presumibles. (orieonte, 2018) Cuyo diagrama es:

M            O            dada una muestra realizada una observación

Donde:

M= muestra

O= observación

### **La población y muestra**

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental – descriptivo, debido a que la información recopilada se encuentra en las fuentes de información, teniendo en cuenta las técnicas de revisión.

Población = empresa sierra andina en el distrito de independencia, Huaraz

Muestra = está conformada por las informaciones obtenidas y observaciones de las variables: control interno y la empresa.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas			
Variable 1: Control interno	el control interno es una comprobación, crítica y dominio, es un instrumento de gestión que percibe el plan de la disposición y el conjunto de métodos e instrucciones adoptados dentro de un lugar existente	Las variables comprende de las siguientes dimensiones: Fases del control interno, componentes del control interno. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario estructurado	Fases del control interno	Fase de planificación	¿Cumple con la fase de planificación de control interno en el área de contabilidad de la empresa?			
				Fase de ejecución	¿Cumple con la fase de ejecución de control interno en el área de contabilidad de la empresa?			
				Fase de evaluación	¿Cumple con la fase de evaluación de control interno en el área de contabilidad de la empresa?			
			Variable 2: contabilidad			Componentes del control interno	Ambiente de control	¿La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno en el área de contabilidad?
							Evaluación de riesgo	¿Realizan evaluaciones de riesgos de control interno en el área de contabilidad? ¿Realiza cuestionarios de control interno en el área contable de la empresa? ¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación del control interno en el área contable?
							Información y comunicación	¿Da información del control interno del área contable de la empresa?
Supervisión y monitoreo	¿Realizan supervisión del control interno en el área contabilidad de la empresa? ¿Monitorea el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa?							

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

##### **4.4.1 Técnicas**

Para el caso de nuestra investigación se utilizará la encuesta. Viene a ser una técnica donde se formulan preguntas cerradas. Tienen la objetividad de lo que se desea extraer. Esta técnica, provenientes de la variable o indicadores que están en el estudio.

##### **4.4.2 Instrumentos**

Viene a ser una herramienta a cargo del responsable del proyecto.

Para la recolección de datos se aplicará el cuestionario con 15 preguntas estructuradas aproximadamente.

##### **4.4.3 El cuestionario.**

Es un todo de preguntas estructurados, elaborados por el investigador

#### **3.5 Plan de análisis**

El plan de análisis de datos se abocará al análisis descriptivo. Utilizándose la matemática y la estadística para el procesamiento y análisis de los datos, gracias a ello podremos lograr los objetivos relacionados con la investigación.

**4.6 Matriz de consistencia:** Influencia del control interno en la contabilidad de la empresa SIERRA ANDINA en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cómo el control interno influye en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la influencia del control interno en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de Independencia, Huaraz-2018</p>	<p>El control interno influye directamente en el área de contabilidad de la empresa sierra andina, en el distrito de independencia, Huaraz 2018.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. tipo de investigación <ul style="list-style-type: none"> <li>• enfoque cuantitativo</li> </ul> </li> <li>2. nivel de investigación de tesis <ul style="list-style-type: none"> <li>• nivel descriptivo</li> </ul> </li> <li>3. diseño de la investigación <ul style="list-style-type: none"> <li>• descriptivo simple – no</li> <li>• experimental -trasversal</li> </ul> </li> <li>4. el universo y muestra <ul style="list-style-type: none"> <li>• población: 2</li> <li>• muestra: 2</li> </ul> </li> <li>5. plan de análisis <ul style="list-style-type: none"> <li>• estadística descriptiva</li> </ul> </li> <li>6. principios éticos</li> </ol>
	<p>Objetivo específico:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir el control interno en el área contable de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018</li> <li>2. Describir el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018.</li> </ol>			

#### **4.7 Principios éticos**

Los principios éticos se encuentran plasmados en el código de ética para los investigadores, aprobados por la por el consejo de la universidad (resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH). Quien da a conocer los siguientes principios éticos:

##### **Seguridad y protección a las personas.**

Se tendrá en cuenta que cada persona que intervine en la investigación llega a ser el fin y no el medio. De tal manera que se le debe proteger y respetar al ser humano, también se le debe proteger su identidad, integridad, en pos de mantenerlos protegidos ante cualquier evento o suceso posterior. Estos principios son aplicables a todos los que participan en la investigación y a los que no participan también.

##### **Beneficios y no maleficencia**

Lo primordial será cuidar al individuo que participará en la investigación, se tratará meticulosamente de no causarle daño al participante del proyecto de investigación.

##### **Justicia**

En la investigación la justicia será de manera propia, justa al momento de inicio, durante y después que se requiera la participación de los de estos individuos en el proyecto de investigación.

## **Integridad científica**

La integridad viene a ser la parte que identifica y caracteriza e los hechos que crean riesgos efectivos de violar la integridad. Es por ello que no solo debe ser tomado para regir la investigación, sino también se debe enseñar.

## **Consentimiento**

Para la investigación de este proyecto de tesis se preguntará a los supuestos participantes si de manera voluntaria aceptan intervenir en el proyecto de investigación.

## V.RESULTADOS

### 5.1 Resultados

**Tabla 1**

Cumple con la fase de planificación de control interno en el área de contabilidad de la empresa

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 2**

Cumple con la fase de ejecución de control interno en el área de contabilidad de la empresa

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 3**

Cumple con la fase de evaluación de control interno en el área de contabilidad de la empresa

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 4**

La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno dentro del área de contabilidad

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	1	50%
No	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 5**

Realizan evaluaciones de riesgos de control interno en el área de contabilidad

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	1	50%
No	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 6**

Realiza cuestionarios de control interno en el área contable de la empresa

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 7**

Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación del control interno en el área contable

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	1	50%
No	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 8**

Da información del control interno del área contable de la empresa

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	1	50%
No	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 9**

Da información del control interno del área contable de la empresa

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Tabla 10**

Monitorea el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

## 5.2. Análisis de resultados

- ✓ La tabla 1 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, De los encuestados el 100% mencionó que si cumplen con la fase de planificación del control interno en el área de contabilidad, estas deducciones guardan relación con la tesis de Benancio, (2019) ya que dentro de la empresa estudiada también se ejecuta la fase de planificación exitosamente.
- ✓ La tabla 2 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, el 100% de los encuestados manifestó que si cumple con la fase de ejecución de control interno en al área de contabilidad de la empresa. los resultados concuerdan con la tesis de Zambrano, (2015) ya que se dice que el 100% respeta la fase de ejecución.
- ✓ La tabla 3 muestra que, de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, el 100% de los encuestados menciono que si cumple con la fase de evaluación de control interno en el área contable, estos resultados no se relacionan con la tesis de Catrina (2014) el 100% nos dice que muestra debilidades en las evaluaciones de control interno.
- ✓ La tabla 4 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, el 50% de los encuestados señalo que si se cumple con el adecuado ambiente de control interno, mientras el otro 50% menciono que no se cumple. Estos resultados guardan similitud con la tesis de Pozo, (2020) ya que el 80% de los trabajadores no cuenta con un ambiente adecuado y no se ejecuta el control, tampoco conocen a fondo las funciones que deben realizar

y el 20% no sabe y no opina al respecto. Ambas empresas necesitan tener un adecuado ambiente de control y laboral ya que solo así podrá sobresalir en el mercado.

- ✓ La tabla 5 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, el 100% menciona que no realizan evaluaciones de riesgos en el área contable de la empresa, estas deducciones no guardan relación con la tesis de Benancio, (2019) el 80% menciona la empresa aún carece de la implementación de un manual de evaluaciones de riesgos, mientras el 20% asegura que sí.
- ✓ La tabla 6 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, el 100% de encuestados señalo que si se realiza cuestionarios del control interno en el área de contabilidad de la empresa.
- ✓ La tabla 7 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, el 50% de los encuestados señalo que no existen políticas ni procedimientos apropiados para la autorización y aprobación de control interno mientras que el otro 50% indicó que sí. Los resultados obtenidos concuerdan con los resultados de la tesis de López, (2020) ya que un 75% indico que no hay una buena ejecución de sus procedimientos de control interno e incluso desconocen del tema, 25% respondió que sí.
- ✓ La tabla 8 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, el 50 % de los encuestados menciono que si dan información del área contable de la empresa mientras que el resto de los encuestados 50% aludo que no. el siguiente resultado guarda relación con la tesis de Osorio (2019) el 60% menciona que Los errores encontrados se registran y se

informan inmediatamente para el tratamiento adecuado mientras el 40% respondió que no se brindan información.

- ✓ La tabla 9 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, El 100% de los encuestados señalan que realizan supervisión de control interno en el área contable.
- ✓ La tabla 10 muestra que de acuerdo al cuestionario aplicado para el trabajo de investigación, el 100% menciona que si monitorean el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad. El sucesivo resultado no tiene relación con la tesis de Torres, (2016) ya que el 65% menciona que la empresa no tiene ningún sistema que ayude con el control interno, mientras el 35% menciona lo contrario.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1. Conclusiones

En relación al objetivo general se determinó la influencia del control interno en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de independencia, Huaraz 2018. Lo más importante que caracterizo esta investigación fue dar a conocer acerca del control interno dentro de la empresa en el área de contabilidad porque así sabremos si se está cumpliendo las fases y los componentes del control interno, lo que más ayudo en esta investigación fue la encuesta realizada como también los antecedentes.

En relación al primer objetivo específico se describió el control interno en el área contable de la empresa Sierra Andina, donde se determinó, En lo que respecta a las fases de control interno, que la empresa cumple con las fases de planificación, ejecución, evaluación del control interno. Esto quiere decir que la empresa tiene un grado de seguridad respecto al logro de sus objetivos, sim embargo en lo que respecta a los componentes del control interno, la empresa no está cumpliendo satisfactoria mente por que no se realiza evaluaciones de riesgo en el área contable como también no se brinda información sobre la encuesta realizada.

En relación del segundo objetivo específico se describió el área de contabilidad ya que es un registro de las actividades económicas o financieras de una persona jurídica o una empresa. Según SOTELO R. (2017) nos dice que la contabilidad puede ser considerada una ciencia porque tiene como principal principio brindar cierta información de ganancia, para que así la empresa pueda tomar una correcta

decisión en concordancia con las finanzas de las empresas, por tanto, este objetivo nos ayudó mucho para poder determinar las características de control interno.

## **6.2. Recomendaciones**

- Se recomienda a la empresa seguir trabajando exitosamente con las fases de control interno, ya que ayudara a resguardar el patrimonio de la sociedad o negocio evitando mermas por negligencia o fraude como así también descubrir los desvíos que presenta la empresa.
- Se recomienda a la empresa Sierra andina realizar evaluaciones de riesgo ya que es un proceso dirigido a estimar la gravedad de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse totalmente.
- Se recomienda a la empresa Sierra andina incluir todos los componentes del informe COSO ya que así le permitirá saber sobre su ambiente de control, podrá evaluar riesgos, conocer sobre actividades de control, brindar información y comunicación adecuada.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alegría Z. y Janeth D. (2017). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012*. Recuperado de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAT\\_3c15bb4cfcbfc94e30013aa974030a9d](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAT_3c15bb4cfcbfc94e30013aa974030a9d)
- Alemán, C. A. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en las entidades financieras del Perú Caso: Mi banco – Banco de la Microempresa SA. Agencia los Órganos -Talara, 2015*(Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Piura, repositorio institucional <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040027>
- Amaya C. (2017). *Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: caso empresa Albis S.A– Casma 2016*. (Informe de tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Casma, <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044241>
- Apaza Mamani, D. (2017). *Evaluación del control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015–2016*. Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5343>
- Aquipucho, L. S. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la*

Legua Reynoso-Callao, período: 2010-2012. Recuperado de

<http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/4247>

Bargues J. (2014). *La contabilidad pública frente a la contabilidad empresarial: algunas reflexiones en torno a la interpretación de sus diferencias*. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Recuperado de

<https://www.jstor.org/stable/42783981>

Benancio M. L. (2019). *Características del control interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017*(Tesis para Optar el Título de Contador, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz) repositorio intitucional

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052660>

Calos Jaros, (2016) *en su investigación titulada: el control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*, editorial, recuperado de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=230666>

Cantú G. y Guajardo N. (2014). *Contabilidad financiera*. McGraw-Hill

*Interamericana*. Recuperado de

[https://www.ecotec.edu.ec/material/material\\_2020B1\\_CON120\\_01\\_138182.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2020B1_CON120_01_138182.pdf)

Catalán, L. K. S. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Pontificia Universidad Católica del Perú-CENTRUM Católica (Perú). recuperado de

<https://search.proquest.com/openview/97eb2519b1ff32acec515e81d41fb7d6/1?pq-origsite=gscholar&cbl=18750&diss=y>

Catrina, (2015) *en su investigación titulada: Evaluación de la gestión del control interno en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Tumán, durante el periodo 2012*, recuperada de

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/11468>

Castellón A. (2015) *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Repositorio <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Condo, E. N. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013*.

Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5254>

Cordovés, G. C. (2019). *El control interno y el control*. *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, recuperado de

<http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>

Del Estado, C. G.QUE & PUBLICOS, D. D. R. (2014). *Normas técnicas de control interno*. Recuperado de:

[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_e cu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_ce.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_e cu_ane_cge_12_nor_con_int_400_ce.pdf).

Espinoza, (2015) *en su investigación que tiene como título: El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de México*, recuperado de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1048>

Gargate C. (2016). *Control interno en la empresa prestadora de servicios de agua Chavín S.A Huaraz, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz, <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041419>

Giribaldi A. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial celeste Maldonado S.R.Lde Casma, 2016* (Informe de tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Casma, <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044246>

González, G. G. (2016, 16 de julio). *Control interno (Doctoral dissertation, Ujtl)*. Razon publica <http://www.hospitalituango.gov.co/images/descargas/2017/informe-noviembre-abril.pdf>

Jaramillo V. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro Ferreterías de la Provincia de Pomabamba, 2016*. (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047329>

- Loja y Valladolid, (2015) *en su investigación titulada: evaluación del control interno al departamento de la tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2012*, recuperado de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/1210662>
- López, G. A. (2019). *Financiamiento, tributación y control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio “representaciones Merval” s.r.l- Ayacucho, 2019*. (Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Ayacucho). Repositorio institucional <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052532>
- Luna, O. F. (2014). *Sistemas de control interno para organizaciones*. oswaldo fonseca luna. (Original publicado en 2014)
- Marín M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. *Revista de Investigación Valor Contable*. Recuperado de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/832](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832)
- Martínez, V. P. (2014). *Principios de análisis contable en la administración pública*. *Revista española de financiación y contabilidad*, recuperado de <https://www.jstor.org/stable/42781074>
- Martelo (2017) *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. Repositorio [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019\\_control\\_interno\\_estrategia.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf)

Molina D. Y Ramírez N. (2020). *Valoración de Riesgos en las Operaciones y Transacciones de Inversiones en el Mercado desde la Transcomplejidad de la Due Diligence. Metropolis/ Revista de Estudios Universitarios Globales*, 2(1), 59-81. recueprado de

<http://metropolis.metrouni.us/index.php/metropolis/article/view/63>

Patricio M. E. (2015). *Importancia del control interno en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2014*(Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz, repositorio institucional

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039592>

Pozo, B. E. Jonathan (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Agrícola J&C SAC Piura –Castilla 2020*(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, repositorio institucional

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052182>

Rebeca, E. O. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Santa María S.A.C- Huarmey, 2018*(Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote), repositorio institucional

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052710>

Rodríguez C. y Míte A. (2017). *Contabilidad manual para creaciones selecto-María Choéz Artesana año 2016* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil

Facultad de Ciencias Administrativas).recuperado

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19337>

Rodríguez H. (2018). *La responsabilidad social empresarial en el contexto de la contabilidad social. Económicas CUC*, recuperado de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6634734>

Rodríguez, J. (2017, 01 de noviembre). *Control interno. Lima, Perú: Editorial san*

*Marcos*. Razon publica [https://eselavega-cundinamarca.gov.co/wp-](https://eselavega-cundinamarca.gov.co/wp-content/uploads/2020/05/7.2LV-Informe-General-Control-Interno-Trimestre-04-2019.pdf)

[content/uploads/2020/05/7.2LV-Informe-General-Control-Interno-Trimestre-04-2019.pdf](https://eselavega-cundinamarca.gov.co/wp-content/uploads/2020/05/7.2LV-Informe-General-Control-Interno-Trimestre-04-2019.pdf)

Romero López, Á. J. (2019). *Principios de contabilidad. Editorial Mc Graw Hill*.

Recuperado de [http://www.sidalc.net/cgi-](http://www.sidalc.net/cgi-bin/wxis.exe/?IsisScript=SIDINA.xis&cantidad=1&expresion=mfn=001114)

[bin/wxis.exe/?IsisScript=SIDINA.xis&cantidad=1&expresion=mfn=001114](http://www.sidalc.net/cgi-bin/wxis.exe/?IsisScript=SIDINA.xis&cantidad=1&expresion=mfn=001114)

Ruffner, J. G. (2015). *El control interno en las empresas privadas*. Quipukamayoc.

Razon publica

[https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/547](https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476)

[6](https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476)

Serrano, P. A. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón*

*Machala*. Recuperado de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>

Silva, J. T. (2017). *Los riesgos globales bajo la perspectiva de las decisiones*

*empresariales y la visión contable*. Revista Colombiana de Contabilidad

ASFACOP, 5(9), 34-47. Recuperado de

<http://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/71>

Sotelo Vilma (2017) *en su investigación que tiene como título: caracterización del sistema de control interno en la institución educativa parroquial “santa rosa de Viterbo” –huaraz-2018* (Tesis para Optar el Título de Contador,

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote) recuperado de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=2096>

Torres, (2016) *en su investigación que tiene como título: incidencia del control*

*administrativo como labor de veeduría pública en gestión municipal,*

recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=257881>

Valdez, R. C. (2019). *Análisis de la fase de planificación en la implementación del*

*Sistema de Control Interno en la Corte Superior de Justicia de Madre de*

*Dios, 2017.* recuperado de <http://200.48.82.27/handle/20.500.12918/4994>

Vega C., L. (2017). *Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control*

*interno. Contaduría y administración, 62(2), 683-698.* Recuperado de

[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200683](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683)

Villasante, D. D. (2018). *El Control interno y su influencia en el proceso de*

*ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané–Periodo*

*2016.* Recuperado de <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4418>

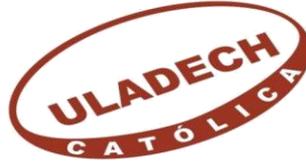
Villegas, G. (2017). *Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los*

*modelos contables y los sistemas de información contables empresariales.*

*Revista Legis Internacional de Contaduría y Auditoría*. recuperado de [https://www.researchgate.net/profile/Mauricio-Gomez-2/publication/316095555\\_Comprendiendo\\_las\\_relaciones\\_entre\\_los\\_sistemas\\_contables\\_los\\_modelos\\_contables\\_y\\_los\\_Sistemas\\_de\\_informacion\\_contables\\_empresariales/links/54df4eda0cf29666378966a3/Comprendiendo-las-relaciones-entre-los-sistemas-contables-los-modelos-contables-y-los-Sistemas-de-informacion-contables-empresariales.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Mauricio-Gomez-2/publication/316095555_Comprendiendo_las_relaciones_entre_los_sistemas_contables_los_modelos_contables_y_los_Sistemas_de_informacion_contables_empresariales/links/54df4eda0cf29666378966a3/Comprendiendo-las-relaciones-entre-los-sistemas-contables-los-modelos-contables-y-los-Sistemas-de-informacion-contables-empresariales.pdf)

Vivanco Vergara, M. E. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Revista Universidad y Sociedad, recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)

Zambrano, (2015) *en su investigación titulada, propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio Cantón Mejía*, recuperado de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/1203290>



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## **ANEXOS**

### **Anexo 1: Cuestionario**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Toda la información que usted pueda brindar será utilizada para fines estrictamente académicos, de investigación. Le agradecerá de ante mano por la información que me brindará, para llevar a cabo el proyecto de tesis titulada: influencia del control interno en la contabilidad de la empresa “SIERRA ANDINA” S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018

**Encuestadora: Alondra Yesmit Pérez Coral**

## Questionario

1. ¿Cumple con la fase de planificación de control interno en el área de contabilidad de la empresa?  
a) Si                      b) no
  
2. ¿Cumple con la fase de ejecución de control interno en el área de contabilidad de la empresa?  
a) Si                      b) no
  
3. ¿Cumple con la fase de evaluación de control interno en el área de contabilidad de la empresa?  
  
a) Si                      b) no
  
4. ¿La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno dentro del área de contabilidad?  
  
a) Si                      b) no
  
5. ¿Realizan evaluaciones de riesgos en el área de contabilidad?  
  
a) Si                      b) no
  
6. ¿Realiza cuestionarios de control interno en el área contable de la empresa?  
  
a) Si                      b) no
  
7. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación del control interno en el área contable?  
  
a) Si                      b) no
  
8. ¿Da información del control interno del área contable de la empresa?  
a) Si                      b) no
  
9. ¿Realizan supervisión del control interno en el área contabilidad de la empresa?  
a) Si                      b) no

10. ¿Monitorea el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa?

- a) Si                      b) no

**Anexo 02: validación de instrumento**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto):

VARGAS ROSALES Edwin Zorimo

1.2. Grado Académico:

Contador Público

1.3. Profesión:

Contador Público / Docente

1.4. Institución donde labora:

Peruvian Huayhuash / I.E GUE LUZURIGA.

1.5. Cargo que desempeña:

Contador

1.6. Denominación del instrumento: Validación de Instrumento

1.7. Autor del instrumento: Perez Coral Alondra

1.8. Carrera: Contabilidad

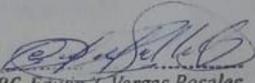
II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1:							
1	X		X		X		
2	X		X		X		

3	X		X		X		
Dimensión 2:							
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		

Otras observaciones generales:

  
**C.P.C. Edwin Z. Vargas Rosales**  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 DNI: 44371255  
 MAT. 06-3912

Firma

DNI N°

### Anexo 03: Protocolo de consentimiento informado



#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en ciencias contables, financieras y administrativas, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia. La presente investigación se titula INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA SIERRA ANDINA S.A.C EN EL DISTRITO DE INDEPENDENCIA, HUARAZ-2018 y es dirigido por la alumna PEREZ CORAL, ALONDRA, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar la influencia del control interno en el área de contabilidad de la empresa Sierra Andina en el distrito de Independencia, Huaraz- 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 5 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de la universidad. Si desea, también podrá escribir al correo [yesalondra@gmail.com](mailto:yesalondra@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: *ALEXANDER TERRENCE ARNOLD*

Fecha: *28, OCTUBRE, 2020*

Correo electrónico: *info@sierraandina-pe*

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

**PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO**  
**(Ciencias Sociales)**

Mi nombre es PEREZ CORAL ALONDRA y estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de 20 minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

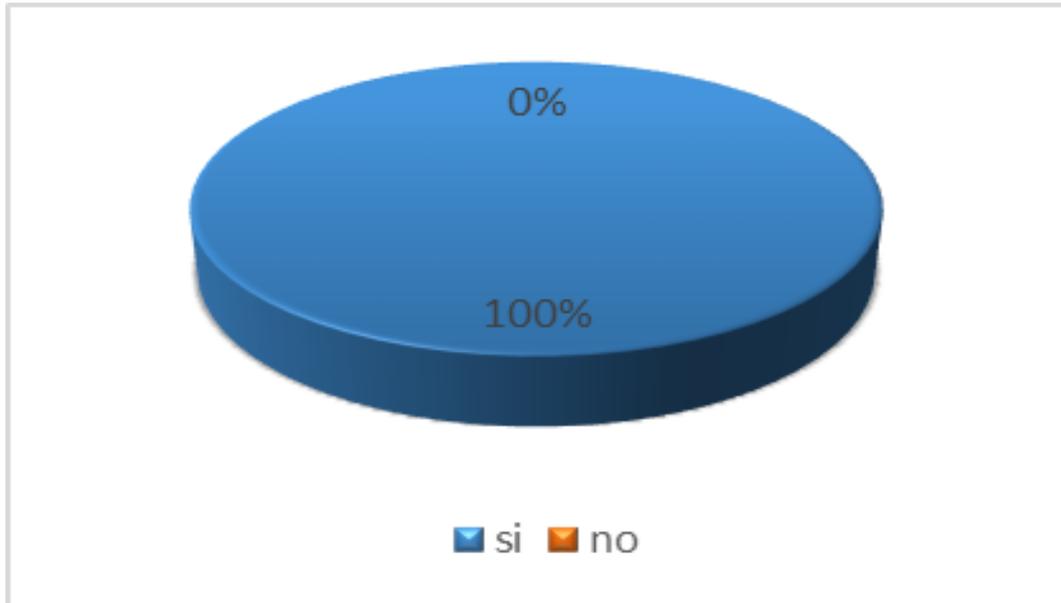
¿Quiero participar en la investigación de Influencia del control interno en la contabilidad de la empresa SIERRA ANDINA S.A.C en el distrito de independencia, Huaraz- 2018?	<input checked="" type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No
--	--	-----------------------------

Fecha: 28. octubre - 2020

## Anexo 04: figuras

**Figura 1**

*Cumple con la fase de planificación del control interno en el área de contable de la empresa.*



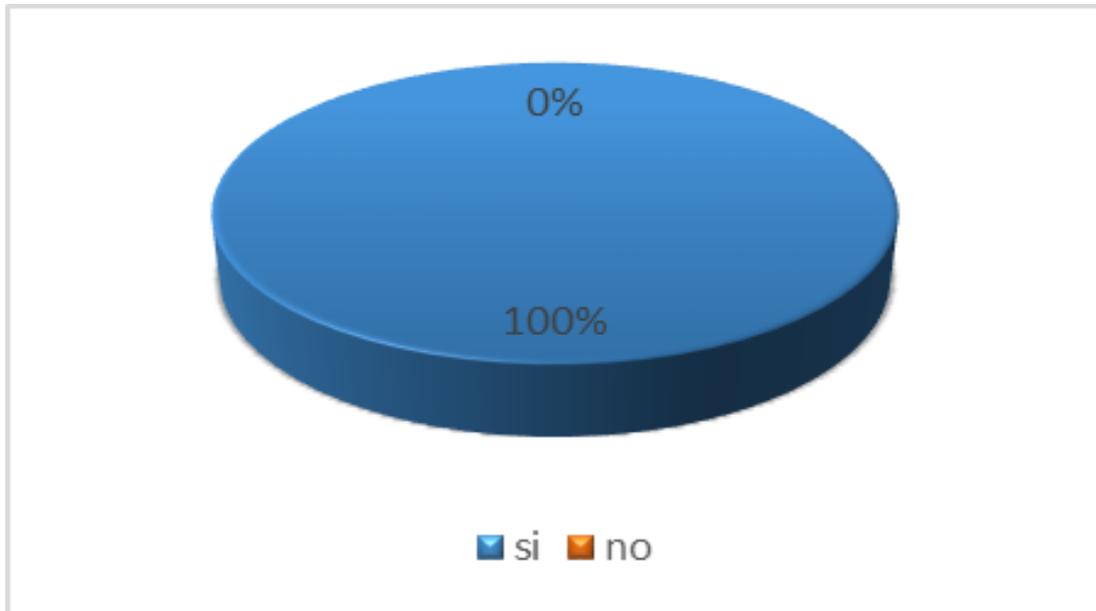
*Fuente: tabla 01*

### **Interpretación:**

De los encuestados el 100% mencionó que si cumplen con la fase de planificación del control interno en el área de contabilidad.

**Figura 2**

*Cumple con la fase de ejecución del control interno en el área de contable de la empresa.*



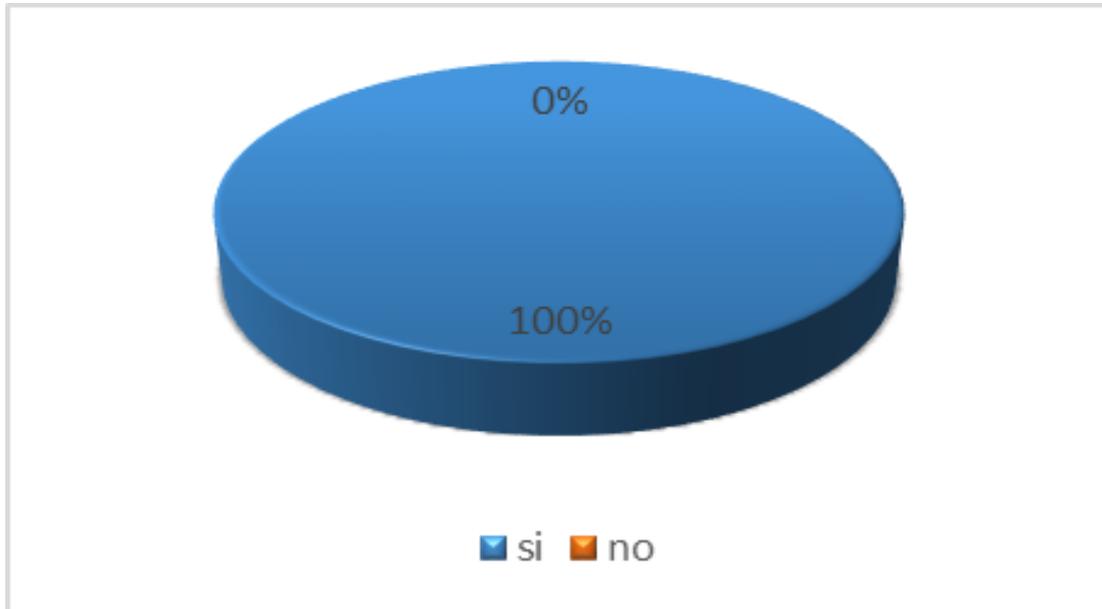
*Fuente: tabla 02*

**Interpretación:**

Después del desarrollo de la encuesta el 100% de los encuestados manifestó que si cumple con la fase de ejecución de control interno en al área de contabilidad de la empresa.

### Figura 3

*Cumple con la fase de evaluación del control interno en el área contable de la empresa.*



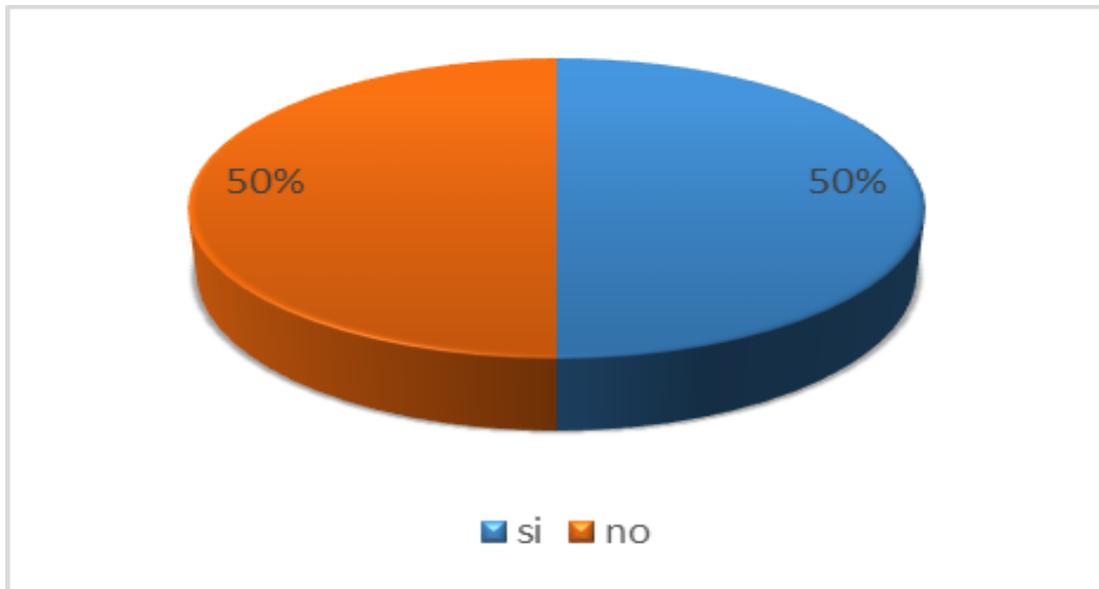
*Fuente: tabla 03*

### Interpretación:

Con la ejecución de la encuesta el 100% de los encuestados menciono que si cumple con la fase de evaluación de control interno en el área contable.

**Figura 4**

*La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno dentro del área de contabilidad*



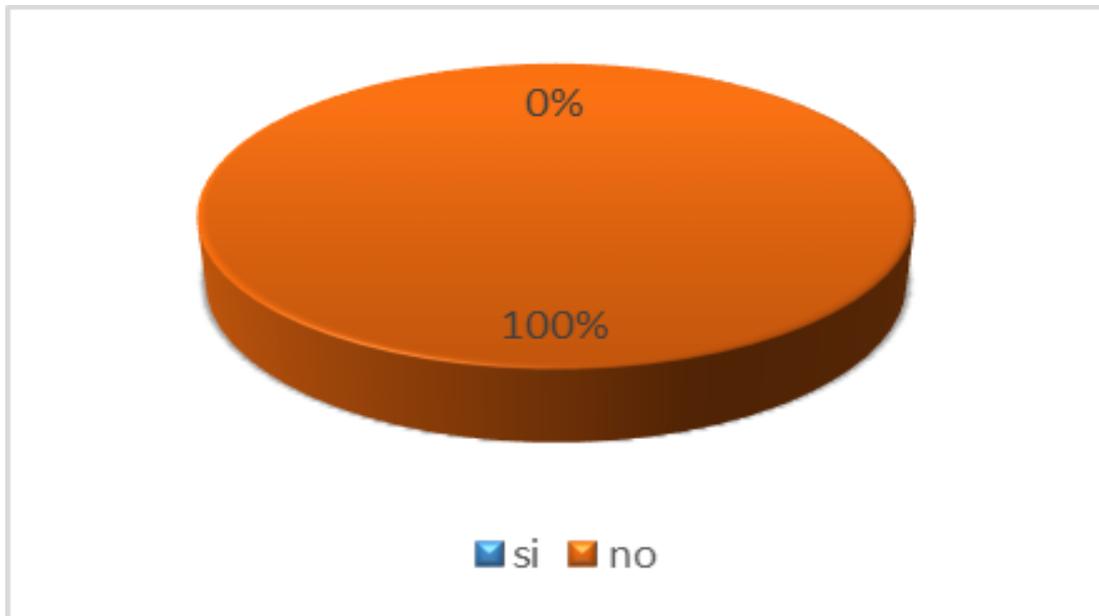
*Fuente: tabla 04*

**Interpretación:**

Después de la encuesta brindada el 50% de los encuestados señalo que si se cumple con el adecuado ambiente de control interno, mientras el otro 50% menciono que no se cumple.

**Figura 05**

*Realizan evaluaciones de riesgos de control interno en el área de contabilidad*



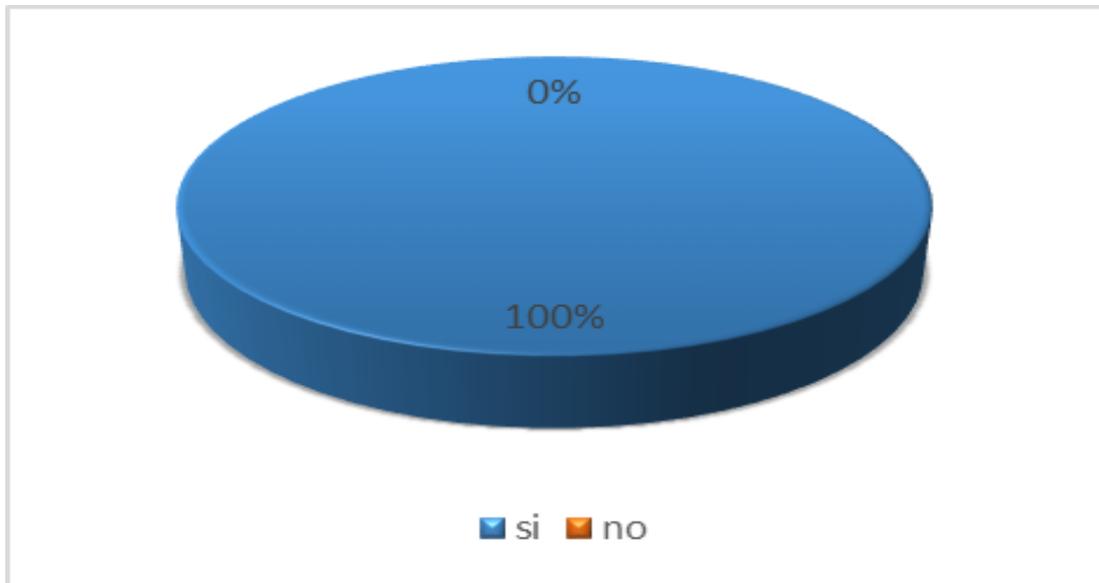
*Fuente: tabla 05*

**Interpretación:**

Del total de encuestados el 100% menciona que no realizan evaluaciones de riesgos en el área contable de la empresa.

**Figura 06**

*Realiza cuestionarios de control interno en el área de contabilidad de la empresa*



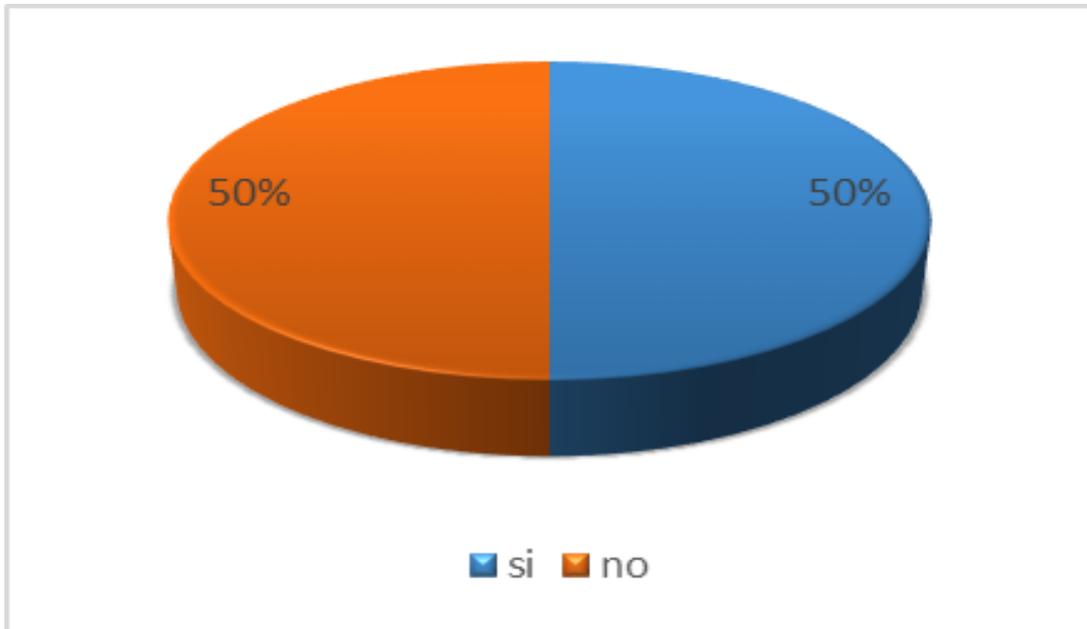
*Fuente: tabla 06*

**Interpretación:**

El 100% de encuestados señalo que si se realiza cuestionarios del control interno en el área de contabilidad de la empresa.

**Figura 07**

*Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación del control interno en el área contable.*



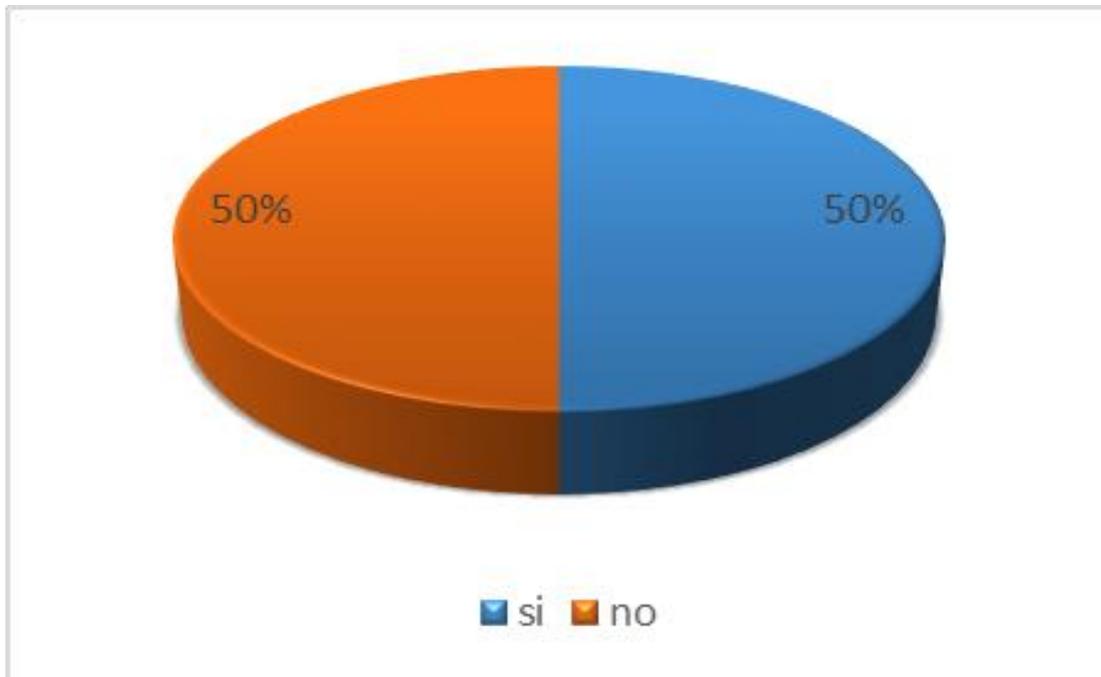
*Fuente: tabla 07*

**Interpretación:**

El 50% de los encuestados señalo que no existen políticas ni procedimientos apropiados para la autorización y aprobación de control interno mientras que el otro 50% indicó que sí.

**Figura 08**

*Da información de control interno del área de contabilidad de la empresa*



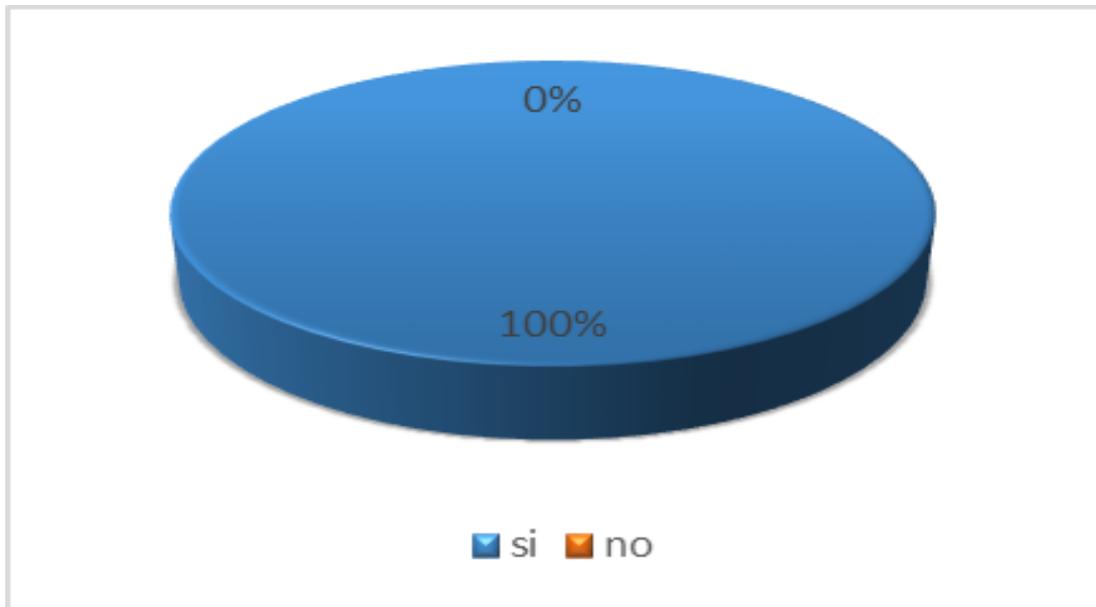
*Fuente: tabla 08*

**Interpretación:**

Con la ejecución de la encuesta el 50 % de los encuestados menciono que si dan información del área contable de la empresa mientras que el resto de los encuestados 50% aludo que no.

**Figura 09:**

*Realizan supervisión del control interno en el área contabilidad de la empresa.*



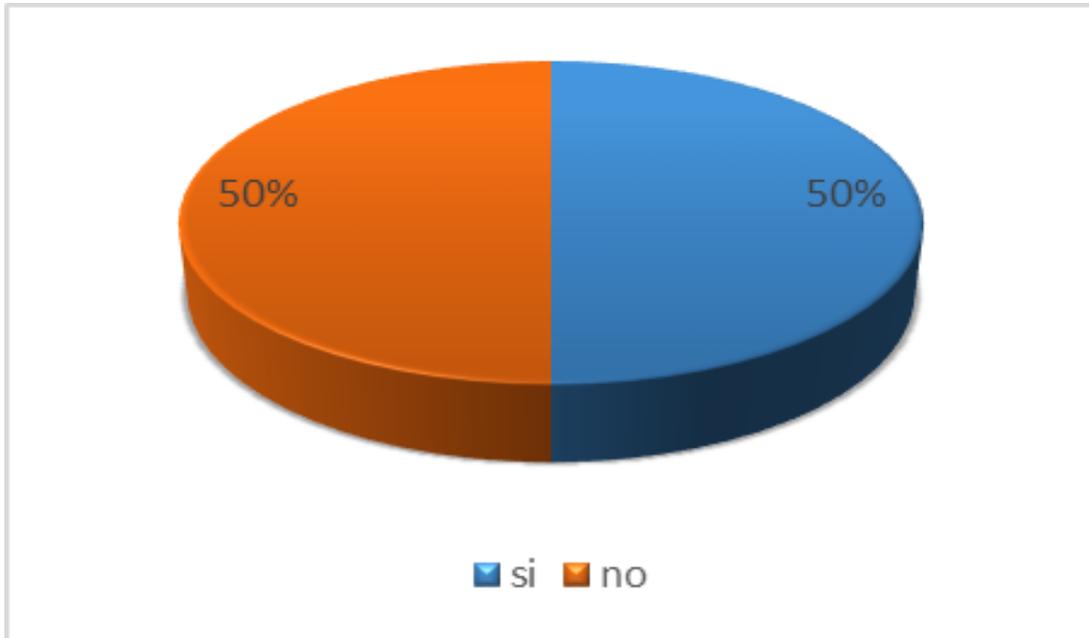
*Fuente: tabla 09*

**Interpretación:**

El 100% de los encuestados señalan que realizan supervisión de control interno en el área contable.

**Figura 10:**

*Monitorea el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa.*



*Fuente: tabla 10*

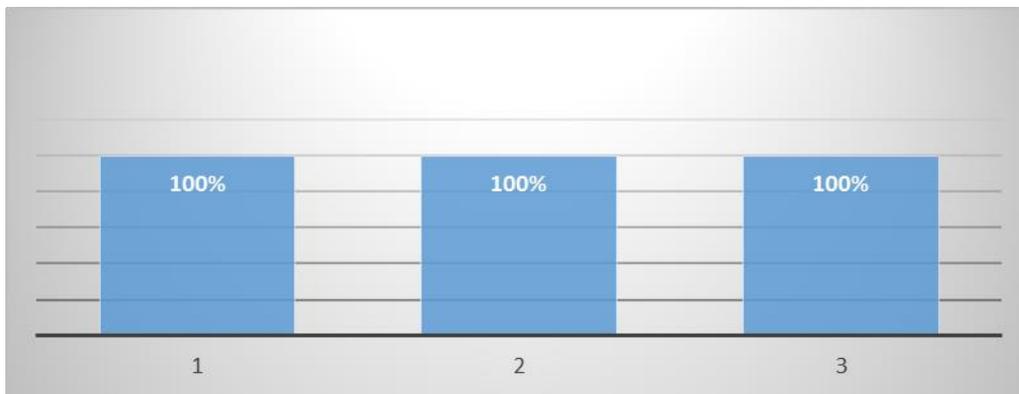
**Interpretación:**

De los encuetados se dedujo que el 100% menciono que si monitorean el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad.

## Anexo 05: Dimensiones

### Dimensión 1

Dimensiones	preguntas	si	%	Total de encuestados
p1	¿Cumple con la fase de planificación de control interno en el área de contabilidad de la empresa?	2	100 %	2
p2	¿Cumple con la fase de ejecución de control interno en el área de contabilidad de la empresa?	2	100 %	2
p3	¿Cumple con la fase de evaluación de control interno en el área de contabilidad de la empresa?	2	100 %	2



*Fuente: figura 01, 02, 03*

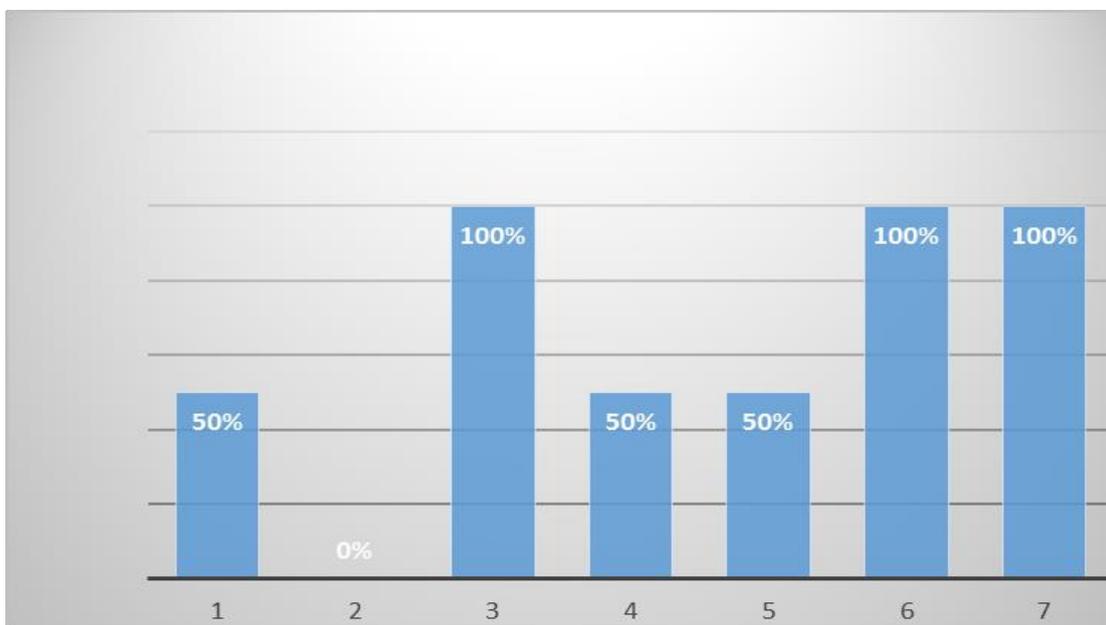
### Interpretación:

En lo que respecta a las fases de control interno el 100% de los encuestados señala que la empresa cumple con las fases de planificación, ejecución, evaluación y control.

*Fuente: propia*

## Dimensión 2

Dimensiones	preguntas	si	%	Total de encuestados
p4	¿La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno dentro del área de contabilidad?	1	50%	2
p5	¿Realizan evaluaciones de riesgos de control interno en el área de contabilidad?	0	0%	2
p6	¿Realiza cuestionarios de control interno en el área contable de la empresa?	2	100%	2
p7	¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación del control interno en el área contable?	1	50%	2
p8	¿Da información del control interno del área contable de la empresa?	1	50%	2
p9	¿Realizan supervisión del control interno en el área contabilidad de la empresa?	2	100%	2
p10	¿Monitorea el funcionamiento del sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa?	2	100%	2



*Fuente: figura 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10*

**Interpretación:**

Con respecto a los componentes del control interno, el 50% de los encuestados señala que el ambiente del control interno es adecuado así mismo el 100% indica que no se realiza evaluaciones de riesgo en el área contable, sin embargo el 100% de los encuestados señala que se realiza el cuestionario de control, a las políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación del control interno en el área contable el 50% señala que no existe este tipo de políticas, de igual modo ese mismo porcentaje de encuestados indica que no se información sobre la encuesta; el 100% de los encuestados afirma que se realiza supervisiones de control interno en el área de contabilidad, un 50% de los encuestados indica que si existe monitoreo de funcionamiento del sistema del control interno.

*Fuente: propia*