



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
ADMINISTRATIVA “NEGOCIOS LUCY” E.I.R.L.**

HUARAZ, 2017

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

AUTOR

SALIS HERRERA, CARMEN MARIVEL

ORCID: 0000-0001-8355-3433

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Salis Herrera, Carmen Marivel

ORCID: 0000-0001-8355-3433

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

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente

Dra. Miriam Noemí Rodríguez Vigo
Miembro

Mgtr. Luis Ortiz González
Miembro

Mgtr. Milagro Baldemar Quiroz Calderón
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi guía y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y darme salud, fuerza y confianza para seguir con mis estudios universitarios

Gratitud a nuestro centro de estudios Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH), por brindarme la oportunidad de recibir el conocimiento intelectual y humano. Así ser un profesional con ética y responsabilidad.

Al docente asesor Dr. Félix Rubina Lucas, por su motivación y orientación académica para lograr concluir con éxito la elaboración de la tesis.

Carmen Marivel

DEDICATORIA

A mi padre Yborcio Salis Estrada y mi madre Juvencia Herrera Herrera por su apoyo leal y absoluto para superarme cada día a pesar de las dificultades, siempre ellos me dan la fuerza y motivan necesaria para alcanzar mis objetivos y proyectos

A mi hermana Mirella y hermano Yahvé y demás familiares por su incondicional apoyo, quienes me motivaron a seguir estudiando y demostrarme que no existe límites para cumplir las metas

Carmen Marivel

RESUMEN

El problema de la presente investigación radica en ¿Cómo es el control interno en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, ¿2017? el objetivo general fue: Conocer el control interno en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017. La metodología fue de nivel descriptivo, tipo cualitativo, diseño no experimental, el universo estuvo conformado por la empresa “Negocios Lucy” la muestra fue de 15 trabajadores, como técnica e instrumento se utilizó la encuesta y el cuestionario. Se obtuvo como resultados, el 80% indicaron que en el área administrativa de” Negocios Lucy “se fomenta un ambiente de confianza, el 100 % indican que la empresa cuenta con misión y visión, el 87% indican que cuenta con cuadro de asignación de personal, el 67% indicaron que se ejecuta evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión, el 87% indicaron que con la información que brinda el área administrativa de negocios Lucy se cumple de forma adecuada con las responsabilidades y obligaciones, el 53% afirmaron que la Empresa está preparada para adoptar nuevos cambios y el 73% afirman que el monitoreo y la prevención del cumplimiento de las funciones se realiza de forma adecuado. En conclusión; analizando los resultados de la empresa de “Negocios Lucy” se encontró si tiene diseñado el sistema de control interno en los cinco componentes, pero solamente tiene implementado el ambiente de control y sistema de información y comunicación.

Palabra Clave: Área administrativa, Control Interno, Negocios

ABSTRACT

The problem of this research lies in How is the internal control in the Administrative Area "Lucy Business" E.I.R.L. Huaraz, 2017? The general objective was: To know the internal control in the Administrative Area "Lucy Business" E.I.R.L. Huaraz, 2017. The methodology was descriptive level, qualitative type, non-experimental design, the universe was made up of the company "Negocios Lucy", the sample was 15 workers, the survey and questionnaire were used as technique and instrument. The results were obtained, 80% indicated that in the administrative area of "Lucy Business" an environment of trust is fostered, 100% indicate that the company has a mission and vision, 87% indicate that it has an allocation table of staff, 67% indicated that permanent evaluations of the management work are carried out, 87% indicated that with the information provided by the Lucy business administrative area, responsibilities and obligations are adequately fulfilled, 53% affirmed that the The company is prepared to adopt new changes and 73% affirm that the monitoring and prevention of the fulfillment of the functions is carried out properly. In conclusion; Analyzing the results of the "Lucy Business" company, it was found whether it has designed the internal control system in the five components, but only has the control environment and information and communication system implemented.

Key Word: Administrative Area, Internal Control, Business

CONTENIDO

Contenido	Página
1. Título de la tesis	i
2. Equipo de trabajo.....	ii
3. Hoja de firma del Jurado y asesor.....	iii
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	iv
5. Resumen y abstract	vi
6. Contenido	viii
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	x
I. Introducción.....	14
II. Revisión de literatura	19
2.1. Antecedentes de investigación.....	19
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	29
2.3. Hipótesis	62
2.4. Variables	62
III . Metodología.....	63
3.1. El tipo y el nivel de la investigación.....	63
3.2. Diseño de la investigación.....	63
3.3. Población y muestra.....	64
3.4. Definición y operacionalización de las variables e investigación	65
3.5. Técnicas e instrumentos.....	68
3.6. Plan de análisis	68
3.7. Matriz de consistencia	69
3.8. Principios éticos.....	70
IV. Resultados.....	72
4.1. Resultados.....	72
4.2. Análisis de resultados	77
V. Conclusiones y recomendaciones	79

5.1. Conclusiones.....	79
5.2. Recomendacion	81
Aspectos complementarios	82
Referencias bibliográficas	82
Anexos	93

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Página
1. Tabla 1: Distribución de la muestra, el área administrativa de “Negocios Lucy” fomenta un ambiente de confianza	72
2. Tabla 2: La Empresa Cuenta con misión y visión	72
3. Tabla 3: Se practican valores éticos en la Empresa.....	72
4. Tabla 4: Cuenta con el organigrama estructura	72
5. Tabla 5: cuenta con cuadro de asignación de personal-CAP	73
6. Tabla 6: Tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores .	73
7. Tabla 7: Cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF).....	73
8. Tabla 8: La Empresa está preparada para afrontar los riesgos	73
9. Tabla 9: La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación los funcionarios	74
10. Tabla 10: Existe una política de control para el uso y acceso de los recursos archivos de la entidad	74
11. Tabla 11: Se ejecuta evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión	74
12. Tabla 12: Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad	74
13. Tabla 13: Las TIC`s ayudan a tener un buen control en la entidad	75
14. Tabla 14: La información que brinda el área administrativa Lucy permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades	75
15. Tabla 15: Cómo es la calidad de información en la entidad	75
16. Tabla 16: Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información	75

17. Tabla 17: La Empresa está preparada para adoptar nuevos cambios	76
18. Tabla 18: Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad	76
19. Tabla 19: Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la Empresa Lucy	76
20. Tabla 20: Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenido	Página
1. Figura 1: Distribución de la muestra, el área administrativa de “Negocios Lucy” fomenta un ambiente de confianza	97
2. Figura 2: La Empresa Cuenta con misión y visión	97
3. Figura 3: Se practican valores éticos en la Empresa	98
4. Figura 4: Cuenta con el organigrama estructura	98
5. Figura 5: cuenta con cuadro de asignación de personal-CAP	99
6. Figura 6: Tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores	99
7. Figura 7: Cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF).....	100
8. Figura 8: La Empresa está preparada para afrontar los riesgos.....	100
9. Figura 9: La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación los funcionarios	101
10. Figura 10: Existe una política de control para el uso y acceso de los recursos archivos de la entidad	101
11. Figura 11: Se ejecuta evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión ..	102
12. Figura 12: Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad	102
13. Figura 13: Las TIC`s ayudan a tener un buen control en la entidad	103
14. Figura 14: La información que brinda el área administrativa Lucy permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades	103
15. Figura 15: Cómo es la calidad de información en la entidad	104

16. Figura 16: Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información	104
17. Figura 17: La Empresa está preparada para adoptar nuevos cambios	105
18. Figura 18: Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad	105
19. Figura 19: Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la Empresa Lucy	106
20. Figura: Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones	106

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación deriva de la línea de investigación denominada: «La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú» y de campo disciplinar Control interno en las organizaciones. (Domínguez, 2015)

El proyecto de tesis lleva por título; El Control interno en el área administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

En el artículo Actualícese (2019), indica:

Que en las organizaciones latinoamericanas en 2018-2019, esta investigación se llevó a cabo en 18 países latinoamericanas como Brasil, Argentina, Chile, Bolivia, Brasil, Ecuador, Colombia, México, Costa Rica, El Salvador, Panamá, Guatemala, Nicaragua, Honduras, República Dominicana, Paraguay, Uruguay, Perú, Venezuela. Las principales causas del fraude o estafa corporativo en los países se deben, por la deficiencia de control interno en un 61 %, por una inadecuada supervisión de la gerencia es en un 50% y por escaso personal calificado en supervisión de controles se da en un 42%.

A nivel internacional el control es un factor clave en logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.

Conpaqi (2020) nuestro país se perfila tener un control interno para resguardar los recursos de la empresa o negocio y también para detectar las desviaciones que puede afectar en el cumplimiento de los objetivos de la empresa. En todos los sectores ya sea privada o pública es de gran importancia conocer el control interno porque es

herramienta de gestión que orienta a prevenir riesgos en los procesos de las entidades con la eficacia, eficiencia, transparencia en la gestión de la entidad, así como proteger los recursos de la empresa y prevenir irregularidades. El control interno es un problema en la mayoría de las empresas, especialmente en las pequeñas, medianas y también las grandes empresas. Estas empresas no cuentan con un gerenciamiento adecuado que les permita planificar sus actividades, tomar decisiones oportunas y realizar un adecuado control de sus recursos humanos, materias y financieros.

Contraloría General de la República (2014) el control interno en las empresas no es efectivo, porque no están implantados nuevos componentes como: ambiente de control, riesgo del control, actividades de control y comunicación, pero el asunto aún no está resuelto con la implantación, sino que debe hacer funcionar los componentes, para que propicie el logro de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de leyes, principios, normas y prácticas empresariales.

En la empresa “Negocios Lucy” E.I.R.L. se lleva a cabo el proceso de control interno en oficina de contabilidad, este despacho está encaminada a realizar la supervisión y verificación de las operaciones de compra como de venta.

El enunciado del problema general de la investigación es el siguiente: ¿Cómo es el control interno en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017? de igual manera se realiza los interrogantes del problema específico.

¿Cómo es el ambiente de control en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017?

¿Cómo es la evaluación de riesgos en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017?

¿Cómo son las actividades de control en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017?

¿Cómo es el sistema de información y comunicación en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017?

¿Cómo es la actividad de monitoreo y supervisión en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017?

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general: Conocer el control interno en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017. Para alcanzar el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

Describir el ambiente de control en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

Describir la evaluación de riesgos en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

Describir las actividades de control en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

Describir el sistema de información y comunicación en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

Describir las actividades de monitoreo y supervisión en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitió a nivel descriptivo conocer el control interno en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017. En el ámbito local existe escasas investigaciones sobre la variable de estudio, por tal motivo, es importante iniciar trabajos representativos, para luego hacer

trabajos explicativos sobre la variable control interno en el área administrativa. La ejecución de la investigación es factible porque se cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros y /o tecnológicos de la empresa “Negocios Lucy” E.I.R.L. que se requiere para la recolección de datos.

La investigación permitirá optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para un mejor estándar de calidad establecidos por la Nueva Ley Universitaria, al exigir que todos sus estudiantes presenten proyectos para su revisión y aprobación.

Se justifica la presente investigación desde el punto de vista teórico en esta empresa, se fundamenta en teorías, principio definiciones, conceptos que le dan marco teórico a la investigación, cuyos resultados servirá como fuente de información para investigaciones similares; asimismo contribuirá con una base de conocimientos sobre control interno.

Desde el punto de vista práctico, el control interno sirve para fortalecer a una empresa a obtenerlas metas proyectadas y prevenir la pérdida de patrimonios. En “Negocios Lucy” el control interno será efectivo siempre y cuando, se establezcan los componentes como: ambiente de control, riesgos de control, actividades de control, información, comunicación y monitoreo de las actividades; porque permitirá que los encargados de la administración empresarial dispongan de la seguridad razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas generales y específicas en dicha empresa comercial.

La metodología de la investigación fue de tipo cualitativo, diseño descriptivo - no experimental de corte transversal que se realizará sin manipular deliberadamente las variables y la investigación fue de nivel descriptivo; por lo que se describió los

componentes del control interno en “Negocios Lucy”. El universo o población estará conformada por un grupo de personas de la misma empresa.

Como resultado se obtuvo los siguientes datos informativos: el 80% de los trabajadores señalan que en el área administrativa de “Negocios Lucy” se fomenta un ambiente de confianza, el 93% indican que la Empresa cuenta con misión y visión y además conocen las metas y objetivos de la entidad, El 73% mencionan que, si se practican valores éticos y cuentan con cuadro de asignación de personal, el 80% señala que sus funciones y responsabilidad del personal se encuentran plasmados en MOF y ROF; El 87% manifiesta que para la ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios; 93% respondieron que: las TIC`s ayudan en la entidad a tener un buen; 87% indica que la información que brinda el área administrativa de negocios Lucy permite cumplir debidamente con las responsabilidades y obligaciones; el 93% dijeron que en la entidad se han establecido el sistema de información para el alcanzar las metas y los objetivos, el 60% afirmaron que la comunicación es clara, oportuna y eficaz; el 73% afirma que las actividades de monitoreo y prevención son adecuadas en el cumplimiento de las funciones

En conclusión, respecto a los objetivos planteados y analizando los resultados de la empresa de “Negocios Lucy” se encontró si tiene diseñado el sistema de control interno en los cinco componentes, pero solamente tiene implementado el ambiente de control y sistema de información y comunicación.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

Internacional

Alvarado y Lucas (2016) en sus tesis de pregrado titulada: Diseño de sistema de control interno del Departamento de bodega de Tensiolit S.A. Ejecutado en la Universidad de Guayaquil- Ecuador. La investigación tiene como objetivo: Diseñar el sistema de control interno de bodega de la empresa inmobiliaria Tensiolit S.A. para mejorar sus actividades y el desempeño de su personal. La metodología fue de diseño no experimental de campo, tipo descriptivo, analítica. La población es el personal de la empresa Tensiolit S.A que corresponde a un total de 80 trabajadores y la muestra total es de 20 trabajadores de dicha empresa. La investigación utilizó la técnica de la encuesta, revisión documental. Como resultado obtuvo en el ambiente de control un nivel de confianza del 15% porque la empresa no cuenta con normas de conducta, en la evaluación de las actividades de control obtuvo un nivel de confianza del 25%, por lo que no cuenta con procesos que generen información, en las actividades de información y comunicación el nivel de riesgo es 100% debido a que no cuenta con proceso de información y comunicación, en la actividades de supervisión el riesgo es 100%, debido a que la empresa no cuenta con los factores necesarios. En conclusión: el desarrollo de la investigación se comprueba que al diseñar un sistema de control interno para el área de bodega influirá de manera positiva en la eficiencia y eficacia de la administración de la empresa Tensiolit S.A.

Chiluiza (2016) en su trabajo de investigación titulada: El control interno y la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14, elaborada en la Universidad Técnica de Ambato- Ecuador. Tuvo como objetivo estudiar el control interno en el área de

producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14; la metodología empleada es enfoque cuali-cuantitativo; el nivel de investigación es exploratoria, descriptiva y experimental; la población está comprendida por 11 trabajadores de empresa Granja Integral G-14: (2 Administrativos, 1 Jefe de producción, 3 trabajadores generales, 4 trabajadores de galpón); la técnica es encuesta y el instrumento el cuestionario. Como resultado de la investigación se elabora el análisis obtenido de las encuestas que fueron dirigidas al personal administrativo y de producción que conforman la empresa Granja Integral G-14 que se encuentra en la provincia Cotopaxi. En conclusión, el control interno en el área de producción no es aplicado adecuadamente. No existe capacitación del personal, las responsabilidades a cargo del personal no se encuentran bien definidas

Collazos y Ochoa (2019) en su trabajo de investigación titulada: Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser, ejecutado en Pontificia Universidad Javeriana Cali – Santiago. El objetivo fue Establecer una propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. La metodología fue de tipo descriptiva, método inductivo, y las fuentes de información se tratan en dos formas son las primarias considerando como recurso a la empresa, y las secundarias como la parte exploratoria, la técnica es la entrevista, análisis documental y contenido. En conclusión: acuerdo al estudio realizado a las actividades y procedimientos de la empresa Tecnicartuchos & Laser, se identificaron variedad de riesgos y procedimientos que estaban siendo llevados de forma inadecuada, y que afectan significativamente a la organización. Por lo tanto, se propusieron diferentes mecanismos de control interno, que ayudaran a

identificar, evitar y mitigar los riesgos que se puedan presentar. Adicionalmente, permitirá a la empresa tener un buen desempeño en cuanto a sus operaciones.

Sevilla (2015) en su tesis titulada: Diseño de un manual de normas y procedimientos del proceso de Auditoría para mejorar la eficiencia en la Unidad de auditoría interna de la Alcaldía del Municipio Miranda Estado de Carabobo, realizada en la Universidad José Antonio Páez de Venezuela. Tuvo como objetivo diseñar un manual de normas y procedimientos del proceso de auditoría para mejorar la eficiencia en la Unidad de Auditoría interna de la Alcaldía del Municipio Miranda Estado de Carabobo. La metodología fue de tipo descriptivo y diseño no experimental. La población y la muestra está conformado por 01 servidor público; la técnica empleada fue la escala tipo Likert (cuestionario). En conclusión para realizar un Manual de Normas y Procedimientos del proceso de Auditoría para mejorar la eficiencia en la Unidad de auditoría interna en entidad en estudio, primero se debe adecuar la estructura organizativa, actuando en función del marco jurídico venezolano y para que con tales adecuaciones se puede diseñar el manual con el fin de mejorar los procedimientos de las actuaciones fiscales y por ende se efectuó las actividades de control en cada una de sus fases de materia eficiente.

Nacional

Santillán (2018) en su trabajo de investigación titulada: Implementación de Control Interno en el Área de Ventas y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Anglo American Trading Co S.A Lima 2018. El objetivo: Implementar el sistema de control interno en el área de ventas, mediante procesos técnicas contables que influye en la rentabilidad. La metodología fue de diseño pre experimental, nivel explicativo, este tipo de investigación es apropiada para conocer posibles relaciones de causa,

observando que ciertos hechos han ocurrido buscando en el pasado los problemas que ocasionaron con relación a las ventas, la técnica fue la entrevista; la población estuvo conformada 50 trabajadores de la empresa y la muestra está constituida por la información de los años anteriores en el área de ventas. En cuanto a los resultados de implementaron el control interno fue con la finalidad de lograr los objetivos trazados y mejorar el nivel de ventas que beneficiara a los trabajadores, clientes, proveedores y entidades financieras, etc. En conclusión, con las evaluaciones de riesgo se podrá ofrecer un adecuado proceso de ventas, ofreciendo a nuestros clientes un producto de calidad que satisfaga las necesidades de los usuarios finales.

Huamán y Tamariz (2016) en su tesis titulada: Control interno de gestión tributaria y la devolución del saldo a favor del exportador en empresas del sector industrial de Lima Metropolitana, Periodo 2015, realizada en la Universidad Nacional del Callao. El objetivo fue: Determinar si el control interno de gestión tributaria incide en la devolución del saldo a favor del exportador en empresas del sector industrial de Lima Metropolitana periodo 2015. La metodología de fue de tipo cuantitativo no experimental, el diseño es documental y de campo, la población fue de 5406 empresas y la muestra es 94 empresas portadoras que pertenecen al sector industrial de Lima Metropolitana. La técnica utiliza es la encuesta y la entrevista estructurada. El resultado a según la prueba estadística Chi-cuadrado y el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall fue que en 74.4% si existe una relación entre las variables es decir que la falta de un control interno de gestión tributaria hará que la devolución del saldo a favor del exportador no sea admitida. Se concluyó que las empresas en estudio, carecen de controles de información contable debido a que en su mayoría no cuentan con un área de control interno que supervise los procesos y el debido cumplimiento de

ellos, los cuales se ven reflejados en el incumplimiento de la impresión de Libros contables en las fechas establecidas por SUNAT.

Fernández y Lázaro (2016) en su tesis titulada: Sistema de Control Interno en ventas para la mejora en la gestión comercial de distribuidora deportiva del Norte S.A.C. Trujillo, 2016, ejecutada en Universidad Privada del Norte- Perú. Tuvo como objetivo: Explicar de qué manera el sistema de control interno en el área de ventas mejora la gestión comercial de Distribuidora Deportiva del Norte S.A.C. Trujillo, 2016. La metodología fue el diseño no experimental y el método Ex post facto transversal, este tipo de investigación es apropiada para establecer posibles relaciones de causa-efecto; la muestra de la investigación es el área de ventas del primer semestre 2016 (enero - junio) de la empresa Distribuidora Deportiva del Norte S.A.C; se aplicó la técnica de entrevista y fichas de observación. Como resultado obtuvo un aumento en el grado de eficiencia en el área de ventas por no existir durante el segundo trimestre contingencias, de igual manera un incremento en las ventas de S/ 133 102.58. En conclusión: el sistema de control interno en el área de ventas, permitió obtener un mejor proceso operativo en el área, un MOF donde se pudo reorganizar el Organigrama y definir de manera general y específica las funciones del personal involucrado en el área, estos cambios permitieron mejorar la gestión comercial de la empresa Distribuidora Deportiva del Norte S.A.C.

Goragua (2016) en su tesis titulada: Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú S.R.L. de la ciudad de Trujillo, realizada en la Universidad Nacional de Trujillo. Tuvo como objetivo: Demostrar que, con la implementación de un sistema interno operativo en los almacenes, mejorará la gestión de los inventarios de la empresa comercial

Agropecuaria Chimú S.R.L. De la ciudad de Trujillo. La metodología fue de tipo experimental, el método es descriptivo y explicativo. La población está constituida por los almacenes de las 18 sucursales con lo que cuenta la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L; la muestra fue almacenes de las 4 sucursales con mayor volumen de mercaderías; la técnica es la entrevista y el instrumento es el cuestionario interno e informe documentario interno de la empresa. El resulta que obtuvo que el 84% de los trabajadores conocen la estructura organizacional, el 79% están capacitados respecto a su trabajo, el 89 % de trabajadores son conscientes de tener el buen control de inventario. Concluyo que la falta de equipo y maquinarias en los almacenes, dificulta la deficiencia realización de las funciones y procedimientos estadísticos; por ello la inversión destinada a estos equipos permitirá que la gestión en los almacenes sea más efectiva.

Anaya y Sánchez (2016) en su tesis titulada: Aplicación de la propuesta de un sistema de Control interno en la empresa comercial Agro especias y frutos del País S.A.C. Para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016, realizado en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de Perú. Tuvo como objetivo: Demostrar que la aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro especias y frutos del País S.A.C mejorará sus procesos de compra y el impacto en la rentabilidad Chiclayo – 2016. La metodología de la investigación es de tipo Aplicada, diseño descriptivo, la población estuvo representada por los trabajadores de dicha Empresa y la muestra fue de 6 trabajadores. La conclusión fue que después que realizaron el diagnóstico no favorable se procedió a la aplicación de la propuesta del sistema de control interno, que mejoró notablemente los procesos administrativos. Así, se observó que en los procesos de

compra se guían del flujograma implementado, y en la comparación de los estados financieros se nota mejoras en los resultados económicos del 2.93% para el año 2014 y al 6.02% para el año 2015.

Regional

Rios (2018) en su tesis de pregrado titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L.- Chimbote, 2017. La metodología fue de diseño no experimental, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, un cuestionario y la técnica de entrevista. El tesista obtuvo como resulta que no coinciden, que la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal, a la empresa le falta es identificar los riesgos internos y externos y debería tener un sistema de control establecido para la protección de los activos. En conclusión, la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario y, asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos.

Vásquez (2017) en la tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A C. Huarmey, 2016” elaborado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo:

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016. La metodología fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario y la técnica de la entrevista. Como resultados la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney.

Marín (2016) en su tesis de pregrado titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015, ejecutado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuesto Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La metodología fue de tipo descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario, la técnica utilizada es la entrevista. Obtuvo como resultados que no coinciden, porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas. Concluyo que la parte más vulnerable de

toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías

Fidel (2016) en su trabajo de investigación titulada: Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014; elaborado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo: Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo no experimental, la población y muestra utilizada para la investigación fueron de 125 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 33 trabajadores; se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento fue un cuestionario aplicado a las funciones y servidores de la Municipalidad provincial de Carhuaz. La tesista obtuvo como resultado que la Municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la Municipalidad no logre su objetivo al 100%. En conclusión, más de la mitad de la población encuestada están plenamente satisfechos, situación “satisfactorio”, con la aplicación del sistema de control interno en la MPC, y son conscientes de que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Local

Figuroa (2019) en su tesis de pregrado titulada: Caracterización del control interno en la Empresa Corporación de Negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz, 2018; ejecuta en la universidad católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación tuvo como objetivo general, Determinar la caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018; la metodología de

investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Como resultado obtuvo que el 76% dijo participa en la fase de planificación y ejecución; el 81% indico que promueve el principio de la eficacia, el 90% dijo que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo que cumplen con las normas éticas, el 81% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 81% dijo que existen procedimientos que aseguren toda la deficiencia, el 95% dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección. Concluyó que el control interno se emplea de modo correcto ya que es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, también cumplen con las fases de planificación y los principios de control interno.

Flores (2016) en su trabajo de investigación titulada: Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; elaborado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tiene como objetivo: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; la metodología fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, la población estuvo compuesta por 42 funcionarios, trabajadores y la muestra fue de 15 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno , la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento es el cuestionario estructurado. El resultado fue que el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 47% conocían las funciones del área de tesorería. Se concluye que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz,

2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por la autora.

Ocaña (2016) en su tesis titulada: El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán S.A. 2015; ejecutado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote- Huaraz”. Tuvo como objetivo: Determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transportes Huascarán S.A. 2015. La metodología fue de diseño no experimental, de tipo cuantitativo, según su naturaleza es aplicada. La población fue de 160 trabajadores que laboraron en la empresa; la muestra es de 60 personas, la técnica fue de manera directa, el instrumento que se empleó fue la encuesta. Los resultados muestran que la empresa no cumplió sus objetivos ni metas debido a la falta de control interno sobre las actividades que se realizan, en los resultados de la encuesta, el 63.33% de las personas afirman que no se cuenta con un organigrama y que además la supervisión no es adecuada. Concluyo que la transferencia de información es semanal, pero es considerada como información a destiempo y poco detallada. Los aspectos negativos son muestra clara de la falta de un control interno que permita el logro de la mejor gestión de la empresa.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de control

Alves (2014) indica que:

Es una serie de modelos teóricos que explican el problema de la desviación criminal, en otros términos: si todo individuo cuenta con el potencial necesario para violar las leyes y la sociedad le ofrece numerosas oportunidades para hacerlo. Para la teoría criminológica clásica, la respuesta se encuentra en el

miedo al castigo. En las teorías del control, se encuentra las formulaciones de Travis Hirschi, Reckless, Briar - Piliavin, Reiss y Glaser. (p.3)

2.2.1.1 Teoría del Arraigo Social (Travis Hirschi).

Según Travis Hirschi, toda persona tiene el compromiso en una sociedad de respetar las reglas y las normas establecidas.

Alves (2014) afirma que:

La vinculación de la persona a la sociedad depende de cuatro factores: el apego y consideración hacia las personas (padres, amigos y vecinos), el grado de identificación y compromiso con los valores convencionales, menos participación en actividades sociales, las propias creencias del sujeto. Cuando no existe dicho arraigo o vinculación a la sociedad, se dice que la persona es antisocial, vive en soledad, y en vacío moral (no desarrolla los valores), por ello atenta o infringe las normas sociales y a los demás ciudadanos. (p.3)

2.2.1.2 Teoría de la conformidad diferencial. (Briar Y Piliavin)

Alves (2014). Indica que Briar y Piliavin acentúan la relevancia de un factor muy concreto: la relación temprana del individuo con sus padres; relación decisivamente positiva cuando la disciplina sirve para promover y reforzar comportamientos aprobados por la sociedad; pero muy negativa si el padre no recompensa con afecto la obediencia del hijo, si le ignora o no es capaz de ofrecerle modelos de conducta adecuados, pues entonces desmorona las ataduras que unen al niño con la sociedad y la propia base de lo que se asienta la obediencia voluntaria.

2.2.1.3 Teoría de la contención por Reckless

Berducido (2008) afirma que:

Esta teoría es la que permite de alguna forma el orden social ya que los mecanismos internos y externos son los que permite en gran medida la conducta no desviada de las personas. **Los mecanismos internos** de contención más importantes son: Sólido código moral, refuerzo de los valores, normas, objetivos convencionales, control efectivo y disciplina, roles sociales de cada individuo y del compromiso con la sociedad son los que desarrollan un individuo con arraigo social positivo. **Los mecanismos externos** son ejercidos por la sociedad para el control, de manera arrogante o por voluntad propia de cada ciudadano (p. 2)

2.2.1.4 Teoría de la anticipación diferencial y desviación social

Alves (2014, p.3) indica que:

Esta teoría fue formulada por Glaser, que trata de ajustar la teoría de control social y los conceptos básicos de diferencial. Su postulado es muy simple: la decisión de no cometer un delito se halla determinada por las consecuencias que el autor anticipa, por las expectativas que se derivan de su ejecución o no ejecución. Las expectativas se presentan en tres factores

- Los vínculos sociales que una persona desarrolla a lo largo de su vida.
- El aprendizaje diferencial de modelos, gustos y aptitudes que determinan si el individuo se encuentra en plena satisfacción con el comportamiento delictivo o con el convencional.

- La evaluación por el propio individuo, según sus percepciones y experiencia personal de los riesgos y perspectivas de la conducta conforme a derecho y de la conducta desviada.

2.2.1.5 Teoría de control eficaz

Andrade (2008) afirma:

El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas sociales, con la finalidad de determinar los objetivos, metas, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo especificado. El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos, metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación. (p.120)

2.2.1.6 El control en psicología

Alves (2014) el control es una de los aspectos más importantes en la conducta humana y juega un papel muy importante en la generación y mantenimiento de los problemas psicológicos. Las principales teorías sobre el control en la conducta humana y como ese control pueden influir en problemas como la ansiedad, la depresión, el dolor crónico, el juego patológico, etc.

2.2.1.7 La teoría del control interno

Berducido (2008) esta teoría se mantiene por Reiss e indica que la delincuencia es el resultado de falta de normas y reglas internalizadas, de un desplome de controles establecidos con anterioridad y/o de un apremio entre técnicas y reglas sociales. La

desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios.

Monllau (1997) sostiene:

En la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño del control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa (p. 6)

2.2.2 Modelos de control interno

Rodríguez y López (2010) indica que los modelos de control interno como Cobit, Coco, Aec, Sac, Coso, Etc. Estos modelos pueden ser utilizados durante una auditoría, cada uno con características especiales, los cuales nos proporcionarán información necesaria para conocer la eficiencia de los sistemas informáticos, el cumplimiento de las normativas del ámbito y conocer si es eficaz la gestión de los recursos organizacionales

✓ Modelo de control interno COBIT

Rodríguez y López (2010) considera a Cobit como un modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de información y tecnología, orientado a todos los sectores de una organización, es decir, administradores de las tecnologías de

información (TI), usuarios y por supuesto, los auditores involucrados en el proceso. Cobit se aplica a los sistemas de información de toda la empresa, incluyendo los computadores personales y las redes. Este modelo define un marco de referencia que clasifica los procesos de las unidades de tecnología de información de las organizaciones en cuatro dominios principales a saber: Planificación y organización, adquisición e implantación, soporte y servicio, Monitoreo

✓ **Modelo Coco**

Vera (2017, p.14) incluye:

Aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones (Servicio al cliente, salvaguarda y uso eficiente de los recursos, obtención de beneficios, cumplimiento de obligaciones sociales)
- Confiabilidad de los reportes internos o externos (Mantenimiento de registros contables adecuados, confiabilidad de la información utilizada, información publicada para terceros interesados)
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas (Naturaleza del control, ciclo del entendimiento básico, criterios de control)

✓ **Modelo de Control Interno AEC - Auto Evaluación de Control.**

Rodriguez y Lopez (2010, p. 10) indica que:

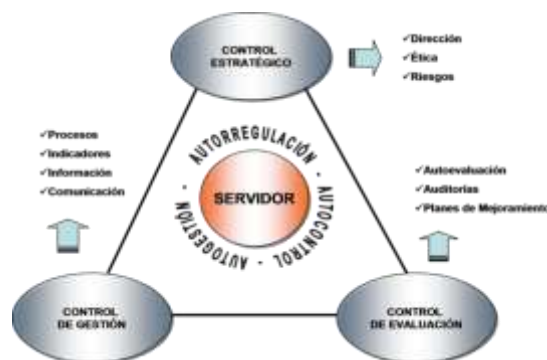
Es una metodología utilizada para revisar objetivos clave de las organizaciones, así como también los riesgos involucrados en el logro de los objetivos, y los

controles internos diseñados para administrar dichos riesgos. Objetivo principal del modelo AEC es la razonabilidad en el desempeño de las metas de la empresa. Razón de AEC:

- Definición de las acciones de mejora.
- Confrontar riesgos en el cumplimiento de los objetivos VS controles establecidos.
- Priorizar según la probabilidad de ocurrencia e impacto en los objetivos.
- Aportar acciones de mejora y consolidar propuestas (precisión, forma, recursos).
- Divulgación (informes, acciones y compromisos).

✓ **Modelo Estándar de Control Interno (MECI)**

Rodriguez y Lopez (2010) es una herramienta de gestión que busca unificar criterios en materia de control interno para el sector público, estableciendo una estructura para el control, la estrategia, la gestión y la evaluación, es de cumplimiento obligatorio. El Modelo Estándar de Control Interno surge a partir de la estructura establecida por la Ley 87 de 1993 para el Sistema de Control Interno, el cual se compone por una serie de componentes y Elementos de Control. En la Figura presentada a continuación, se representan los vínculos existentes en el modelo, bajo el enfoque sistémico que establece la citada Ley. (p.11)



✓ **Modelo Cadbury**

Casas y Pichulingue (2018) afirma:

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo COSO, salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos, limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros y adopta una interpretación amplia del control. Su principal objetivo está orientado a proporcionar una razonable seguridad de: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y reportes financieros, Cumplimiento con leyes y reglamentos (p.6)

✓ **Modelo coso**

El informe COSO I

Auditool (2013) define como:

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. Desde la óptica contable, el Control Interno pretende ahora **garantizar**. Efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables y Salvaguardia de los recursos. El Sistema COSO tiene como **objetivo** los siguientes: Manejo corporativo, las normas éticas, el Control Interno “El Informe COSO I” tuvo una estructura conformada por 5 componentes interrelacionados:

- Componente 1: Ambiente de Control
- Componente 2: Evaluación o Valoración de Riesgos
- Componente 3: Actividades de Control Gerencial
- Componente 4: Información y Comunicación
- Componente 5: Actividades de Monitoreo (supervisión)

Informe Coso II

González (2013) sostiene que el COSO II a partir del mes de septiembre del 2004, este informe establece nuevos conceptos que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos.

Informe de Coso III

González (2014, pp. 4-10) afirma:

En 2013 la organización El Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Comission emitió un nuevo marco conocido como COSO. Este Marco Integral accede una mayor responsabilidad de los riesgos los que se afrontan hoy en día las organizaciones. El modelo de COSO III está compuesto por 5 componentes, diecisiete principios y puntos de enfoque que muestran las características primordiales de cada componente. Según el COSO III los componentes de control interno son:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Actividades de supervisión – monitoreo

También en COSO III se tiene algunos objetivos como: objetivos operativos, objetivos de información y objetivos de cumplimiento. El uso del control interno dependerá del papel que desempeñan las diferentes partes interesadas como el consejo de administración, alta dirección y otros miembros de la dirección.

2.2.3 Marco conceptual

2.2.3.1 Control

El control es “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. (Koontz y Wehrich ,1994)

El control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa” (Robbins & Coulter, 2010, p. 14).

Tipos de Control

Contraloría General de la República (2014, p. 10 -11) indica los tipos de control:

- **Control Externo:** es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- **El Control Interno:** es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión

misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

2.2.3.2 Control interno

a) Antecedentes y evolución del control interno

Ballesteros (2013, p.2). Sostiene que desde:

Épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc.

En 1949 el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA define al Control Interno como el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas.

En 1971 en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria define como: El Control Interno definieron como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan con los objetivos establecidos

En 1992, el Informe COSO expresa que el Control Interno es: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

b) Definición de control interno

Contraloría General de la República (2014) indica es una herramienta de gestión muy importante que ayuda a la administración desempeñar las funciones y las actividades del personal de la empresa. La esencia del control interno es proporcionar a la entidad, la seguridad razonable de que los informes en los que se basan para tomar decisiones sean confiables.

c) Limitaciones del control interno

Contraloría General de la República (2014) sostiene en una entidad existen limitaciones que no pueden ser controlados por medio de la auditoría interna, como:

- El control interno la mayoría de veces está dirigido a los asuntos de rutina y no al contexto global.
- Errores humanos (por falta de información o confusiones)
- La capacidad de la dirección de invalidar el control interno
- Los acontecimientos externos fuera del control de la entidad

d) Clasificación del control interno

Mantilla (2013, p.7) el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

✓ Control administrativo

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

✓ Control contable

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

- Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Se registren las operaciones como sean necesarias para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y para mantenerla contabilidad de los activos.
- El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados en la contabilidad se comparan con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

e) Importancia del control interno

Contraloría General de la República (2014) indica los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

El control interno es importante para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

f) Objetivos del control interno

Estupinan (2012) indica que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos. Los objetivos básicos son: Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la entidad, verificar lo razonable de los informes contables y administrativos, así como su fiabilidad y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Contraloría General de la República (2010), indica los objetivos:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Promover una Cultura de protección y conservación del ambiente, así como contribuir a una mejora de la Gestión ambiental

Prácticamente el objetivo más importante del control interno es cuidar y proteger los activos de una empresa.

g) Componentes y principios del control interno

González (2014) en manual de control interno indica que:

El control interno consta de 5 componentes que se articulan con objetivos de la entidad.

- Ambiente de Control
- Evaluación de los riesgos
- Actividad de control
- Sistema de información y comunicación.
- Actividad de monitoreo y supervisión.

Los componentes están vinculados entre ellos. Además, en cada componente el COSO constituye diecisiete principios que es adaptables a los objetivos operativos de información y de cumplimiento. (p.15)

h) Relación entre componentes y principios de control interno

Determinado en el COSO 2013 y Contraloría General de la República (2014, pp 33-34) afirma que:

Los 17 principios componen o enuncian el conjunto normas de control interno a algunos principios se le asigna una norma de control interno, a continuación, se detalla.

Cuadro 1 *Relación entre componentes y principios con normas de Control Interno*

COMPONETES	PRINCIPIOS	Elementos
AMBIENTE DE CONTROL	1. La empresa demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos	- Filosofía de la Dirección - Integridad y valores éticos
	2. El consejo Administrativo demuestra independencia de la supervisión del Control Interno	-
	3. Establece estructura organizacional apropiada para la búsqueda de objetivos	- Administración estratégica - Estructura organizacional
	4. La entidad demuestra Competencia profesional en los objetivos	- Administración de los recursos humanos - Competencia profesional
	5. La organización hace cumplir con responsabilidad el Control Interno	- Asignación de autoridad y responsabilidad - Órgano de Control Institucional
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	6. Especifica objetivos claros y relevantes	- Planeamiento de la administración de riesgos
	7. Identifica los riesgos que afectan los objetivos	- Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo
	8. La entidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos	-
	9. Identifica y analiza los cambios que puede impactar al Sistema Control interno	-
ACTIVIDADES DE CONTROL	10. Elige y desarrollo actividades de control para mitigar riesgos	- Procedimientos de autorización y aprobación - Segregación de funciones - Evaluación costo-beneficio - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos - Verificaciones y conciliaciones - Evaluación de desempeño - Rendición de cuentas
	11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología TIC para apoyar el cumplimiento de los objetivos.	- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones

	12. Se implementa actividades de control a través de políticas y procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> - Documentación de procesos, actividades y tareas - Revisión de procesos, actividades y tareas
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	13. Información de calidad para el Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Funciones y características de la información - Información y responsabilidad - Calidad y suficiencia de la información - Sistemas de información - Flexibilidad al cambio - Archivo institucional
	14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y compromisos sobre el control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación interna - Canales de comunicación
	15. Se comunica con grupos o terceras partes sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación externa
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	16. La organización desarrolla y realiza evaluaciones continuas para comprobar si los componentes del control interno funcionan.	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de prevención y monitoreo - Seguimiento de resultados - Compromisos de mejoramiento
	17. Evalúa y Comunica la deficiencia de control interno de manera adecuada al grupo responsables	

Fuente: Contraloría General de la República (2014)

i) Principios y puntos de enfoques del control interno

González Martínez (2014) indica que

Los puntos de enfoque incorporan los rasgos trascendentales de cada principio, que permite que sean más factibles de comprender que la empresa logre evaluar si el principio está vigente y desempeñando. Para comprobar si el Control Interno es efectivo es necesario que estén presente y que funcionen los 5

componentes y los principios. Cada principio es primordial para los componentes y para todas las organizaciones; los dos tienen que estar presente y funcionando. Sin embargo, todos los puntos de enfoque no son necesarios para evaluar la eficiencia del sistema de control. (p. 20)

Cuadro 2 Principios y puntos de enfoques del control interno

COMPONENTES	PRINCIPIOS	Puntos de enfoque – atributos
AMBIENTE DE CONTROL	1. La empresa demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos	<ul style="list-style-type: none"> - Instauro el tono de la gerencia - Crea estándares de conducta. - Evalúa la adherencia a estándares de conducta. - Emprende y decide sobre desviaciones en forma oportuna.
	2. El consejo Administrativo demuestra independencia de la supervisión del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Establece las responsabilidades de supervisión de la dirección. - Emplea experiencia principal. - Utiliza de manera autónoma. - Ofrece inspección sobre el Sistema de Control Interno.
	3. Establece estructura organizacional apropiada para la búsqueda de objetivos	<ul style="list-style-type: none"> - Establece líneas de reporte. - Determina y asigna autoridades y responsabilidades. ✓ Junta directiva ✓ Alta Dirección ✓ Administración ✓ Personal ✓ Proveedores
	4. La entidad demuestra Competencia profesional en los objetivos	<ul style="list-style-type: none"> - Implanta políticas y prácticas. - Valora la competitividad y direcciona las irregularidades. - Atrae y retiene profesionales. - Planea y se prepara para sucesiones.
	5. La organización hace cumplir con responsabilidad el Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Hace cumplir la responsabilidad a través de estructuras a autoridades, la administración y a la junta directiva. - Establece y valora las medidas de trabajo, estímulos y premios para la perfección en el curso. - Evalúan y acuerdan las influencias asociadas al desempeño de los objetivos.

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	6. Especifica objetivos claros y relevantes	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos Operativos - Objetivos de Reporte Financiero Externo - Objetivos de Reporte no Financiero Externo - Objetivos de Reporte interno - Objetivos de Cumplimiento
	7. Identifica los riesgos que afectan los objetivos	<ul style="list-style-type: none"> - Evalúa la consideración de factores externos e internos. - Involucra niveles apropiados de administración. - Examina la relevancia potencial de los riesgos identificados en la organización - Establece la respuesta a los riesgos.
	8. La entidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Supone varios tipos de fraude - La evaluación del riesgo tiene fraude por adquisiciones no autorizadas, etc. - La evaluación del riesgo de fraude considera cómo la dirección u otros empleados participan en, o justifican, acciones inapropiadas.
	9. Identifica y analiza los cambios que puede impactar al Sistema Control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Evalúa cambios en el contexto externo. - Ajusta cambios en el objetivo de negocios. - Aprecia cambios en liderazgo.
ACTIVIDADES DE CONTROL	10. Elige y desarrollo actividades de control para mitigar riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Se integra con la evaluación de riesgos. - Considera factores definidos de la empresa. - Establece la calidad de los procesos del negocio. - Orienta la segregación de funciones.
	11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología TIC para apoyar el cumplimiento de los objetivos.	<ul style="list-style-type: none"> - Establece la relación del uso de TIC en los procesos del negocio y los controles generales. - Determina actividades de control para la infraestructura tecnológica selecta. - Crea las actividades de control para la administración de procesos principales de seguridad y para los procesos de adquisición,

		desarrollo y mantenimiento de los TIC.
	12. Se implementa actividades de control a través de políticas y procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> - Determina políticas y procedimientos para ayudar el desarrollo de las dirigentes de la administración. - Establece responsabilidad y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos. - El personal encargado desarrolla las actividades oportunamente. - La personal toma gestiones disciplinarias - Trabaja con personal competente.
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	13. Información de calidad para el Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Identifica las exigencias de información. - captan fuentes externas e internas de información. - Procesa datos principales de la información. - Mantiene la calidad a través de procesamiento. - Considera costos y beneficios.
	14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Notifica la investigación de control interno. - Existe una información del Consejo directivo con la administración. - Facilitan los canales de comunicación. - Eligen los procesos de comunicación primordial
	15. Se comunica con grupos o terceras partes sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Los procesos de comunicación sirven para comunicar informaciones relevantes - Se utiliza los canales de comunicación abierta - La comunicación con la Junta Directiva es relevante. - Los métodos de comunicación consideran el tiempo, los requerimientos y expectativas
	16. La organización desarrolla y realiza evaluaciones continuas para comprobar si los	<ul style="list-style-type: none"> - La dirección considera una evaluación continua e independiente. - La gerencia considera la tasa de cambio en el negocio.

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	componentes del control interno funcionan.	<ul style="list-style-type: none"> - El evaluador debe ser capacitado para entender lo que está evaluando - Las evaluaciones del proceso de negocio son continuas. - Las evaluaciones son desarrolladas periódicamente.
	17. Evalúa y Comunica la deficiencia de control interno de manera adecuada al grupo responsables	<ul style="list-style-type: none"> - La administración y la junta directiva evalúan los resultados. - Comunica las incorrecciones a los responsables - La administración supervisa las acciones correctivas

Fuente: González Martínez (2014)

j) Los componentes y principios del sistema de control interno

Contraloría General de la República (2014, pp. 35-42) detalla los 5 componentes de control interno

❖ Ambiente de control

El ambiente de control es la base de todo sistema de control interno, ya que determina las pautas de comportamiento y tienen una influencia fundamental en el nivel de conciencia del personal respecto del control. Los elementos que componen el entorno de control son: La integridad y la ética: Por muy eficaces que pudieran ser los controles internos, éstos no pueden estar por encima de las personas que los llevan a cabo. La ética no consiste solo en el cumplimiento de las leyes. También en el ambiente de control influye los factores externos e internos como el ambiente profesional de la entidad; para lograr este componente se debe tenerse en cuenta los aspectos como la organización del trabajo y asignación de encargos, y por último el compromiso con uno mismo.

Principio 1. La empresa demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos

El control debe apoyar en la integridad y el compromiso ético de las Juntas directivas y accionistas, quienes establecen la eficacia del control interno y los patrones de conducta esperados dentro de la entidad. Este principio se determina porque:

- ✓ Se da el ejemplo.

El directorio y la administración, a todos los niveles de la entidad demuestran a través de sus directivas, acciones y comportamiento la importancia de la integridad y valores éticos para soportar el funcionamiento de sistema de control interno.

- ✓ Se establecen estándar de conducta.

Las expectativas del directorio y la administración sobre la integridad y los valores éticos están definidas en las normas de conducta de la entidad y son entendidos a todos los niveles de la organización y por los proveedores de servicios externos y socios de negocio.

- ✓ Se evalúa la adhesión a los estándares de conducta.

Hay procesos establecidos para evaluar el desempeño de individuos y grupos de trabajo en función de los estándares de conducta esperados de la organización.

- ✓ Se tratan los desvíos a los estándares en forma oportuna.

Las desviaciones de los estándares de conductas esperadas de la organización son identificadas y remediadas en tiempo y forma.

Principio 2: El consejo Administrativo demuestra independencia de la supervisión del Control Interno

El consejo Administrativo realiza la inspección del desarrollo y trabajo del Control Interno. Las expectativas y exigencias ayudan a determinar los objetivos de la entidad, controlar los compromisos del Consejo Directivo y administrar los recursos necesarios.

El Comité es responsable de fiscalizar y cuestionar imparcialmente el trabajo de la administración. El comité debe cumplir con dos requisitos importantes: independencia y competencia profesional.

Principio 3: Establece estructura organizacional apropiada para la búsqueda de objetivos

- ✓ Considera todas las estructuras de la entidad.

El directorio y la administración consideran las múltiples estructuras utilizadas para soportar el logro de objetivos (incluidas operativas, jurídicas, distribución geográfica y de proveedores de servicios externos).

- ✓ Establece líneas de reporte.

La administración diseña y evalúa líneas de reporte para cada estructura de la entidad para permitir la ejecución de la autoridad y responsabilidad y flujo de la información para gestionar las actividades de la entidad.

- ✓ Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades.

El directorio y la administración delegan autoridad, definen responsabilidades, y uso de procesos y tecnología apropiados para asignar responsabilidad y segregación de funciones como sea necesario a diferentes niveles de la organización.

Principio 4: La entidad demuestra Competencia profesional en los objetivos

La entidad señala compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en formación con los objetivos

El personal de Recursos Humanos de la entidad puede ayudar a definir la competitividad y niveles de personal para puestos de trabajo, proporcionando la preparación y valoración de la excelencia de la mejora profesional propia en relación con las necesidades de la entidad.

Principio 5: La organización hace cumplir con responsabilidad el Control Interno

En una entidad este principio debe contar con elementos responsables con mayor grado de involucramiento y responsabilidad en el desarrollo del proceso como los profesionales, administración, gerencias, consejo de directivos, etc. Para el logro de los objetivos. La entidad debe montar de un dispositivo para que todos los individuos encargados de la seguridad de los patrimonios, así como de la mejora del desempeño de la Entidad puedan estar interrelacionadas entre sí a fin de tomar las acciones disciplinarias cuando se determinan algunos desvíos en los objetivos planeados.

Este principio se cumple de acuerdo a algunos elementos

- ✓ Se especifica claramente el modo de desempeño para el buen funcionamiento del Control Interno.
- ✓ Se establece elementos para la evaluación constante del Control Interno (así como la evaluación de costo-beneficio de los controles determinados).
- ✓ Se implanta y ajusta medidas de desempeño, estímulos y ordenanzas en la obediencia de las funciones delegadas.

❖ Evaluación de los riesgos

La evaluación de riesgo está asociada con el beneficio de los objetivos de la entidad. Los riesgos afectan a las organizaciones en diferentes sentidos, así por ejemplo en la competencia del éxito y en la imagen pública auténtica. La entidad debe prever y afrontar los riesgos con los que se afronta. La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

Principio 6: Especifica objetivos claros y relevantes

La entidad antes de evaluación de los riesgos debe constituir los objetivos operativos, de información/Reporting y de cumplimiento, que debería ser sólidas con la misión de la organización. La administración para establecer si los objetivos son adecuados debe considerar los siguientes aspectos

- Alinear los objetivos con las prioridades de la estrategia.
- Articular la tolerancia al riesgo con los objetivos.
- Alinear los objetivos con las leyes, regulaciones, reglas y normas aplicables a la actividad.
- Articular los objetivos en términos que sean específicos, medibles u observables, atendibles, relevantes y con una duración determinada.
- Cascada de objetivos a través de la entidad y sus subunidades.
- Alinear los objetivos con otro suceso que requiera atención por parte de la entidad

- Confirmar que los objetivos son adecuados dentro del proceso de establecimiento antes de que esos objetivos sean utilizados como base para la evaluación de riesgo

Principio 7: Identifica los riesgos que afectan los objetivos

La entidad determina y analiza los riesgos para la adquisición de sus objetivos.

La gerencia debe considerar los riesgos en la organización para tomar las acciones necesarias. Los riesgos pueden presentarse en todos los niveles de la organización y debido a factores internos y externos. Se debe de identificar estos factores para poder relacionarlo con las actividades específicas. Los elementos de este principio son:

- ✓ Este principio se aplica a la entidad, unidad operativa, ejecutora y funcional.
- ✓ Se analiza factores internos y externos.
- ✓ Involucra a los niveles adecuados de gestión.
- ✓ Se estima la importancia de los riesgos identificados.
- ✓ Se determina y se evalúa el riesgo.

Principio 8: La entidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos

En este componente la administración debe suponer los posibles actos de corrupción, ya sean del personal de la empresa, de proveedores, y de otros servicios externos, que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos.

- ✓ Se distingue distintos tipos de fraude.

La evaluación de fraude considera reporte fraudulento, posible pérdida de activos y corrupción resultantes de las diversas formas en que el fraude puede ocurrir.

- ✓ Evalúa incentivos y presiones para cometer fraude.
- ✓ La evaluación de riesgos de fraude considera oportunidades para adquisición, uso o disposición no autorizada de activos, alteración de los registros de la entidad o comisión de otros actos inapropiados.
- ✓ Evalúa actitudes y racionalizaciones.

Principio 9: Identifica y analiza los cambios que puede impactar al Sistema

Control interno

Este principio se desenvuelve comparablemente a la evaluación de riesgos y se solicita que se constituyan controles para equilibrar e informar las transformaciones que puedan afectar los metas de la empresa.

- ✓ Evalúa cambios en el contexto.

El proceso de identificación de riesgos considera cambios en el ambiente regulatorio, económico y físico en que opera.

- ✓ Evalúa cambios en el modelo de negocio.

La entidad considera el impacto potencial en el control interno producidos por cambios en el modelo de negocio, por nuevas actividades o variación significativa de las existentes, fusiones y escisiones, operaciones en el exterior, rápido crecimiento o nuevas tecnologías.

- ✓ Evalúa cambios en el liderazgo.

La entidad considera cambios en la administración y las respectivas actitudes y filosofías en el sistema de control interno.

❖ **Actividades de control**

Las actividades de control junto con ciertas actividades de gestión nos ayudarán a evitar que los riesgos a los que está sujeta la empresa se lleguen a

materializar y producir efectos negativos en ésta. Las actividades de control se traducen en políticas (lo que debe de hacerse) y procedimientos (mecanismos concretos de control). Las actividades de control constituyen un elemento importante del proceso mediante el que una entidad consigue sus objetivos. Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Principio 10: Elige y desarrollo actividades de control para mitigar riesgos

La actividad de control apoya los demás componentes especialmente a evaluación de riesgos. En este componente la dirección identifica las acciones necesarias para dar respuestas apropiadas y oportunas sobre los riesgos. Los elementos de este principio son:

- ✓ Integradas con la evaluación de riesgos.

Las actividades de control ayudan asegurar que las respuestas al riesgo que encaran y reducen los riesgos se llevan a cabo.

- ✓ Consideran factores específicos de la entidad.

La administración considera como el contexto, complejidad, naturaleza y alcance de sus operaciones, como las características específicas de la organización, afectan la selección y desarrollo de las actividades de control.

- ✓ Determinadas por los procesos de negocio relevantes.
- ✓ Considera una combinación de tipos de actividades de control (preventivos - detectives)
- ✓ Aborda la separación de funciones. (Registro, autorización, aprobación).

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología TIC para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

En la entidad se desarrolla actividades de control sobre la tecnología de la información con el fin de ayudar el logro de los propósitos. En la organización la información es administrada mediante el uso las TIC. Las TIC contienen datos, sistemas de información, técnica asociada, servicios, etc. Las actividades de control de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones contienen controles que avalan el proceso de la información para el desempeño de los objetivos de la organización, los TIC debe estar trazados para corregir, detectar, prevenir errores y anomalías mientras la información fluye a través de los sistemas. Los elementos de este principio son:

- ✓ La administración establece las actividades de control de servicios de tecnologías adecuados.
- ✓ Se ha determinado el vínculo entre el uso de la tecnología en los términos de negocio, las actividades de control automatizadas y los controles generales de tecnología.
- ✓ La administración desarrolla actividades de control adecuados sobre las técnicas de administración de seguridad para defender los activos de la entidad de amenazas externas
- ✓ La administración elige actividades de control pertinente sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología y medio para alcanzar las metas.

Principio 12: Se implementa actividades de control a través de políticas y procedimientos

En una entidad desarrolla las líneas generales del Control Interno estableciendo políticas y procedimientos que llevan a la práctica. El compromiso por cada actividad o trabajo debe ser claramente determinado y debidamente informado al empleado respectivo. La ejecución o innovación de las actividades o tareas debe de estar autorizado y aprobación por las autoridades pertinente. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- La administración establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las directivas de la gerencia.
- El personal responsable toma actividades disciplinarias.
- Establece responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos.
- el responsable de esta actividad desarrolla en forma oportuna las políticas y procedimientos.
- La administración habitualmente revisa las actividades de control para establecer las actualizaciones necesarias.

❖ Sistemas de información y comunicación

Es necesario identificar cual es la información relevante y disponer de los mecanismos oportunos para recogerla y comunicarla en forma y tiempo oportunos, de tal forma que la misma pueda cumplir los objetivos previstos. La información se recoge de fuentes internas y externas y se comunica a destinatarios tanto internos como externos. Los flujos de información pueden ser tanto verticales como horizontales o transversales a lo largo y ancho por la estructura organizativa de la entidad y pueden

tener carácter tanto formal como informal. Cada entidad debe valorar sus necesidades de sistemas de información en función de sus objetivos. Para responder a estas necesidades, debe atenderse a los siguientes aspectos relativos a la calidad de la información: Contenido. La información debe ser necesaria y relevante.

La información debe transmitirse en tiempo oportuno y adecuado. La información debe ser la más reciente posible; accesibilidad. Los miembros de la organización que necesiten utilizar información, deben poder acceder a la misma con facilidad.

Principio 13: Información de calidad para el Control Interno

Según González (2014), En una organización este principio se adquiere y emplea información selecta para ayudar el funcionamiento del Control Interno.

Algunos elementos son:

- ✓ Identifica los requerimientos de información.
- ✓ Captura fuentes internas y externas de datos.
- ✓ Transforma datos en información relevante.
- ✓ La información se examina para establecer su relevancia en el apoyo de los componentes del Control (considera los costos y beneficios).

Principio 14: La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno

La Administración debe construir e implementar políticas y procedimientos que proporcionen una información positiva. El Consejo directivo informa en forma claro los objetivos de la entidad para que la administración y todo el personal entiendan sus roles y compromisos en la organización. Estas comunicaciones incluyen:

- ✓ La Administración le proporciona información a la Junta Directiva para realizar la verificación de los compromisos de control interno.
- ✓ Deben existir canales adecuados de comunicación para que la información fluya y permita que los trabajadores realicen los reportar sospechosas.
- ✓ Se debe de elegir el método apropiado de comunicación teniendo en cuenta el precio y demás factores. Algunos métodos que se puede utilizar son:
Paneles de control, correo electrónico, presentaciones, anuncios, mensajes de texto y sitios web o publicaciones.

Principio 15: Se comunica con grupos o terceras partes sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control

Según González (2014) Algún elemento de este principio es:

- ✓ La información se comunica en forma oportuna a terceros incluidos beneficiarios socios, clientes, analistas financieros y otros.
- ✓ Los canales de comunicación abiertos permiten obtener información de clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros y otros brindando a la administración y el directorio información relevante.
- ✓ La información efectiva de evaluaciones externas es comunicada al directorio.
- ✓ Los Canales de comunicación separados, como líneas de denuncia, existen como mecanismos de salvaguarda para permitir comunicaciones anónimas o confidenciales, cuando los canales normales son inoperantes o inefectivos
- ✓ Escoge los métodos de comunicación relevante

❖ **Actividades de monitoreo y supervisión.**

Todo trabajo debe ser supervisado con el fin de integrar al mejoramiento permanente. El Control Interno debe ser flexible para transformarse dinámicamente y ajustarse a las condiciones. Los componentes y los principios deben estar presentes y funcionando en la organización. Es necesario controlar y evaluar la eficacia del desempeño de control interno. Es fundamental implantar procedimientos que afirmen cualquier falla localizada que perturbe al Sistema de Control Interno, las deficiencias encontradas deben ser comunicadas a tiempo para tomar las medidas oportunas.

Principio 16: La organización desarrolla y realiza evaluaciones continuas para comprobar si los componentes del control interno funcionan.

El monitoreo y supervisión es llevada a cabo mediante las valoraciones continuas y autónomas. Las evaluaciones continuas están constituidas en los procesos de negocio de la entidad. El uso de los TIC apoya las evaluaciones continuas y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de datos a un bajo costo.

- ✓ Se realiza un análisis del Control Interno para la mejora continua
- ✓ Las evaluaciones del control están relacionadas con los procesos más significativos de la empresa.
- ✓ Los delegados de la evaluación poseen conocimientos suficientes para entender lo que están realizando.

Principio 17: Evalúa y Comunica la deficiencia de control interno de manera adecuada al grupo responsables

Este principio notifica e informa las incorrecciones de control interno a los encargados de emplear normas disciplinarias. Los vacíos en el sistema de

control surgen de diferentes maneras. Los puntos de enfoque de este principio son los siguientes:

- La dirección y la junta, evalúan los logros de las evaluaciones concurrentes y separadas
- Las incorrecciones son informadas a la administración superior y al directorio para tomar tareas correctivas.
- La administración monitorea las acciones correctivas.

2.3 Hipótesis

Las hipótesis indican lo que estamos buscando o tratando de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado, formulado de manera de proposiciones. (Hernández, Fernández , & Baptista, 2003, p 140)

En este estudio no corresponde aplicar una hipótesis por ser de enfoque cualitativo y nivel de investigación descriptivo.

2.4 Variable

- ✓ El control interno en área Administrativa

III. METODOLOGÍA

3.1. El tipo y el nivel de la investigación

La investigación fue de tipo cualitativa. Según Hernández S, Fernández C, y Baptista L (2004), una investigación es cualitativa porque se utiliza primero para descubrir y mejorar preguntas de investigación. Pero a veces no necesariamente se prueban hipótesis. Con frecuencia se basó en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las observaciones.

El trabajo de investigación fue de nivel descriptivo. Según Hernández S, Fernández C, y Baptista L (2004) los estudios descriptivos son aquellos que implican en varias cuestiones: definir al fenómeno, sus características y componentes, así como definir las condiciones en que se presenta y las distintas maneras en que puede manifestarse.

3.2. Diseño de la investigación.

En la investigación se utilizó el diseño no experimental.

Hernández (2011) diseño no experimental es: “La que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de investigación donde no hacemos variar intencionadamente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”.

El diseño es no experimental porque no se ha manipulado la variable deliberadamente sino se ha estudiado de su propia realidad o contexto no se ha hecho nada con el control interno de la empresa de “Negocios Lucy” solo observe como es su control interno he hice encuesta para mi trabajo de investigación.

3.3. Población y muestra.

Población

La población estuvo conformada por toda la empresa de “Negocios Lucy” E.I.R.L.

La muestra

En el presente trabajo la muestra estuvo conformada por 15 trabajadores de área administrativa de “Negocios Lucy” EIRL- Huaraz

La muestra es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc. sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia (Hernández et al 2008).

Criterio de Inclusión:

- ✓ Los trabajadores que aceptaran participar por libre y voluntariamente brindar información al investigador.
- ✓ A los que están laborando de manera activa en el periodo que se va efectuar la recolección de datos.
- ✓ Los que se encuentren trabajando más de seis meses o más de un año.
- ✓ Los que tienen más tiempo en la empresa
- ✓ Los estudios superiores universitarios y no universitarios

Criterio de exclusión:

- ✓ A los que no quieren participar
- ✓ A los que se encuentran de vacaciones, licencias y permisos
- ✓ A los que no tienen estudios superiores

3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN	IMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	Es un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. De esta manera, el control interno se convierte en una función esencial para la	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la dirección • Integridad y valores éticos • Administración estratégica • Estructura organizacional • Administración de recursos Humanos • Competencia profesional • Asignación de autoridad y responsabilidades • Órgano de Control Institucional 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El área administrativa de “Negocios Lucy” fomenta un ambiente de confianza? • ¿La Empresa Cuenta con misión y visión? • ¿Se practican valores éticos en la Empresa? • ¿Posee la empresa con instrumentos de gestión para la administración estratégica? • ¿Cuenta con el organigrama estructural? • ¿Cuenta con cuadro de asignación de personal-CAP? • ¿Tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores? • ¿Cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF)? 	<p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p>
		Evaluación de los riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de la gestión de riesgos. • Identificación de los riesgos • Valoración de los riesgos • Respuesta al riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Existe un plan estratégico para administrar los riesgos? • ¿Cuenta con mecanismos para identificar el tipo de riesgos? • ¿Tiene en cuenta la magnitud de los riesgos que pueden afectar a la Empresa? • ¿La Empresa Está preparada para afrontar los riesgos? 	<p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p>

	administración, constituida al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asignaba a un área específica de una empresa.	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Segregación de funciones • Evaluación de Costo – Beneficio • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos • Verificaciones y conciliaciones • Evaluación de Desempeño • Rendición de cuentas • Controles para las tecnologías de información y comunicaciones TIC • Revisión de procesos, actividades y tareas. 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude? • ¿El costo – Beneficio contribuye a la implementación de cualquier actividad? • ¿Existe una política de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad? • ¿Las verificaciones y conciliaciones se realizan en base a las fuentes respectivas? • ¿Se ejecuta evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión? • ¿Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad? • ¿La revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras? • ¿Las TIC`s ayudan a tener un buen control en la entidad? 	Nominal
		Sistemas de información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones y características de la información • Información y responsabilidad • Calidad y suficiencia de la información • Sistemas de información 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La transmisión de las informaciones son confiables y oportunas? • ¿La información que brinda la Empresa Lucy permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades? • ¿Cómo es la calidad de información en la entidad? • ¿Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información? 	Nominal

			<ul style="list-style-type: none"> • Flexibilidad al cambio • Archivo institucional • Comunicación interna. • Canales de comunicación • Comunicación externa 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Empresa está preparada para adoptar nuevos cambios? • ¿Se han establecido políticas y procedimientos para la preservación y conservación de los documentos o informaciones de la entidad? • ¿Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la Empresa Lucy? • ¿Es correcta y oportuna la información que se brinda a la ciudadanía en general? 	<p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p>
		Actividades de monitoreo y supervisión.	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de prevención y monitoreo • Seguimiento de resultados • Compromisos de mejoramiento 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones? • ¿Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados? • ¿Existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados? 	<p>Nominal</p> <p>Nominal</p> <p>Nominal</p>

Fuente: Elaboración Propia

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección datos

Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta que es un procedimiento de investigación, dentro de los diseños de investigación descriptivos (no experimentales) en el que el investigador busca recopilar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado o una entrevista, sin modificar el entorno ni el fenómeno.

Instrumentos.

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 20 ítems y se tomó como guía tesis similares, revistas, libros, etc. La investigación es descriptiva porque se llegará a una conclusión por medio de la abstracción, que dan cuenta de los hechos observados y se llaman generalizaciones empíricas.

3.6. Plan de análisis.

En análisis y procesamiento de datos, los resultados obtenidos serán tabulados y procesados en el programa de Microsoft Excel con la finalidad de presentar en tablas y figuras, en tablas de frecuencia, en figuras circulares, etc.

Para el procesamiento y análisis de la investigación se realizará el cronograma de tiempo para la estructuración de proyectos, se utilizarán citas en internet, revistas, libros, bibliografía como textos y otros documentos de información de acuerdo a la necesidad de la investigación, mientras tanto los datos cualitativos se trabajó con referencias bibliográficas ya mencionadas con el fin de obtener datos importantes para las mejora de la gestión administrativa de la empresa de negocios Lucy E.I.R.L.

Se utilizará la estadística descriptiva para analizar los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

3.7. Matriz de consistencia

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA “NEGOCIOS LUCY” E.I.R.L. HUARAZ, 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cómo es el control interno en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017?</p> <p>PROBLEMA ESPECIFICO ¿Cómo es el ambiente de control en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017? ¿Cómo es la evaluación de riesgos en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017? ¿Cómo son las actividades de control en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017? ¿Cómo es el sistema de información y comunicación en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017? ¿Cómo es la actividad de monitoreo y supervisión en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Conocer el control interno en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir el ambiente de control en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017. - Describir la evaluación de riesgos en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017. - Describir las actividades de control en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017. - Describir el sistema de información y comunicación en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017. - Describir las actividades de monitoreo y supervisión en el Área Administrativa “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017. 	<p>En este estudio no corresponde aplicar una hipótesis por ser de enfoque cualitativo y nivel de investigación descriptivo.</p>	<p>El tipo de investigación. Enfoque cualitativo.</p> <p>Nivel de investigación. Nivel descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación. No experimental</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección datos</p> <p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La encuesta <p>Instrumentos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - El cuestionario <p>Plan de análisis.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estadística descriptiva - Se utilizo el programa Microsoft Excel. <p>Principios éticos. El principio de protección a las personas, cuidado del medio ambiente y la biodiversidad, libre participación y derecho a estar informado, beneficencia no maleficencia, Justicia e integridad científica</p>

Fuente: Elaboración Propia

3.8. Principios éticos

Comité Institucional de Ética en Investigación (2019, pp 3-4) que para:

El desarrollo de la presente investigación se tendrá en cuenta el principio de Protección a las personas, cuidado del medio ambiente y la biodiversidad, libre participación y derecho a estar informado, beneficencia no maleficencia, Justicia e integridad científica. A continuación, se describe cada uno de los principios éticos:

✓ Protección a las personas.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad

✓ Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.

Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

✓ Libre participación y derecho a estar informado.

Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella,

por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, inequívoca; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

✓ Beneficencia no maleficencia.

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones; es decir, el investigador no debe no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

✓ Justicia.

El investigador debe ejercer un juicio razonable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

✓ Integridad científica.

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Se deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

Tabla 1 *Distribución de la muestra, el área administrativa de “Negocios Lucy” fomenta un ambiente de confianza*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	80
No	3	20
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 2 *La Empresa Cuenta con misión y visión*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	00
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 3 *Se practican valores éticos en la Empresa*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	11	73
No	4	27
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 4 *Cuenta con el organigrama estructural*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	14	93
No	1	7
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 5 *Distribución de la muestra, cuenta con cuadro de asignación de personal-CAP*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	13	87
No	2	13
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 6 *Tiene en cuenta el perfil de sus trabajadores en lo profesional y en lo técnico*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	80
No	3	20
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 7 *Cuenta con reglamento de organización y funciones (ROF) y Manual de Organización y Funciones (MOF)*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	80
No	3	20
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 8 *El Negocios Lucy está capacitada para confrontar los riesgos*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	53
No	7	47
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 9 *La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	13	87
No	2	13
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 10 *Existe una política de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	80
No	3	20
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 11 *Se ejecuta evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	67
No	5	33
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 12 *Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	80
No	3	20
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 13 *Las TIC`s ayudan a tener un buen control en la entidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	14	93
No	1	7
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 14 *La información que brinda el área administrativa Lucy permite cumplir adecuadamente con las responsabilidades y obligaciones*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	13	87
No	2	13
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 15 *Cómo es la calidad de información en la entidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	9	60
No	6	40
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 16 *Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	14	93
No	1	7
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 17 *La Empresa está preparada para adoptar nuevos cambios*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	53
No	7	47
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 18 *Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la Empresa Lucy*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	9	60
No	6	40
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 19 *Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	11	73
No	4	27
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

Tabla 20 *Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	80
No	3	20
Total	15	100

Fuente: Encuesta proporcionada por área de administración de “Negocios Lucy” E.I.R.L. Huaraz, 2017

4.2. Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico 1

Anticona (2016), Cahuana (2019), Cayllahua (2017), Gutarra (2018), Ventura (2019) encontraron en su trabajo de investigación que las empresas a nivel nacional si tienen diseñado, elaborado e implementado el plan de control interno sin embargo se encontró que nuestra empresa de estudio también tiene elaborado e implementado el componente de ambiente de control.

Respecto al objetivo específico 2

Según los antecedentes revisados de autores Cahuana (2019), Giraldo (2018) encontraron que el 60% de empresas no tiene elaborado el sistema de control interno, por lo tanto, la empresa en estudio si tiene diseñado el componente de evaluación de riesgo del control interno, sin embargo, no lo está implementando eficientemente.

Respecto al objetivo específico 3

Figuroa, Álvarez, Gutarra, Baldeón encontraron en su trabajo de investigación que mayoría de las empresas a nivel nacional y regional no están implementado de manera adecuado el plan de control interno. Se ha encontrado que la empresa en estudio si tiene elaborado el componente de actividad de control, pero la aplicación es de forma regular, ya que no se implementa en su totalidad.

Respecto al objetivo específico 4

Según los antecedentes revisados de Emeterio, Vásquez, Baldeón, Alvarez y Villanes, en sus investigaciones encontraron que el 40% de empresas del sector comercio si tienen diseñado el sistema de control interno, la empresa en estudio si tiene

implementado el control interno en el componente de Sistema de información y comunicación, además aplica de manera adecuado y ordenado

Respecto al objetivo específico 5

Guerrero (2019), Moreto (2016) hallaron en su trabajo de investigación que las empresas a nivel regional si tienen diseñado e implementado el sistema de control interno. La empresa en estudio si tiene diseñado y elaborado el componente de actividades de monitoreo y supervisión del control interno, sin embargo, no lo está implementando de manera eficientemente.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico 1

La empresa “Negocios Lucy” si tiene diseñado e implementado el componente de ambiente de control y maneja de manera eficiente

Respecto al objetivo específico 2

La empresa en estudio si tiene diseñado el componente de evaluación de riesgo del control interno, sin embargo, no está implementando eficientemente.

Respecto al objetivo específico 3

La empresa de Negocios Lucy, tiene diseñado el componente de actividad de control, no está implementado en su totalidad, por ello la aplicación es de forma regular.

Respecto al objetivo específico 4

La empresa en estudio si tiene diseñado e implementado el componente de Sistema de información y comunicación, además aplica de manera adecuado y ordenado.

Respecto al objetivo específico 5

La empresa en estudio si tiene diseñado el componente de actividades de monitoreo y supervisión del control interno, sin embargo, no lo está implementando de manera eficientemente.

Conclusión general

Analizando los resultados de la empresa de “Negocios Lucy” se encontró si tiene diseñado el sistema de control interno en los cinco componentes, pero solamente tiene implementado de forma eficiente el ambiente de control y sistema de información y comunicación y los demás componentes no está implementado en su totalidad.

Aporte del investigador

Toda empresa para desarrollar sus actividades debe contar con el personal idóneo en la administración, con la finalidad de velar que todas las actividades laborales se realicen de una forma eficiente y eficaz. Para ello se requiere de un control en cada departamento, que permita verificar si se está cumpliendo con los planes o metas de la empresa y poder corregir cualquier falla en el proceso.

El control interno tiene como propósito proteger los recursos de la empresa o negocio frenando pérdidas por fraude, negligencia o desvíos que puedan afectar al desempeño de los objetivos a alcanzar.

Valor agregado al usuario final.

Es necesario implantar un control interno en las empresas o en los negocios para alcanzar los objetivos trazados y para poder permanecer en el mercado. También el control interno debe surgir desde el propósito de la empresa y luego involucrar a todo el personal de la organización.

La empresa en estudio se debe seguir fortaleciendo el ambiente de control fomentando un ambiente de confianza, practicando los valores y contando con el Manual de Organización y Funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF) y teniendo en cuenta el perfil profesional del personal que laboren dicha empresa. La empresa debe estar preparada para prever y afrontar los riesgos estableciendo políticas y procedimientos que puede afectar en el logro de los objetivos. Si el control interno es a detalle a la empresa le permitirá obtener mejores utilidades.

5.2. RECOMENDACIÓN

Recomendación general

Se recomienda a la empresa que haga el esfuerzo de implementar manera eficiente los siguientes componentes del control interno: evaluación de riesgo, actividad de control, actividades de monitoreo y supervisión con la finalidad de mejorar y alcanzar los objetivos

Aspectos complementarios

REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA

- Actualícese. (21 de Noviembre de 2019). Deficiencia de control interno hace que los fraudes corporativos sean una práctica común. *Actualícese*. Obtenido de <https://actualicese.com/deficiencia-de-control-interno-hace-que-los-fraudes-corporativos-sean-una-practica-comun/>
- Alonzo, J. (2015). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz año 2014*. Huaraz: Universidad Alas Peruanas. Obtenido de <http://repositorio.uap.edu.pe/handle/uap/1622>
- Alvarado , G., & Lucas , V. (2016). *Diseño De Sistema De Control Interno Del Departamento De Bodega De Tensiolit S.A.* tesis de pregrado, Univesesidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14687>
- Alvarez Alvarez, Y. A. (2018). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Quinua Bamba – Ancash*. Recuperado de: <http://.> Tesis de pregrado, Universidad católica los ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6089>
- Alvarez Baldeon, X., & Villanes Alcantara, F. C. (2018). *Control interno de la gestión administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017*.

- Tesis de pregrado., Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/5060>
- Alves, A. (26 de Marzo de 2014). *Criminología Investigativa*. Recuperado el 2017, de <https://criminologiainvestigativa.com/2014/03/26/explicaciones-sociologicas-del-delito-teorias-del-proceso-social-teorias-del-aprendizaje-y-teorias-del-control-social/>
- Anaya Chávez, C. M., & Sánchez Malca, O. O. (2016). *Aplicación de la propuesta de un sistema de Control interno en la empresa comercial Agro especias y frutos del País S.A.C. Para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/674>
- Andrade E, S. (2005). *Diccionario de Economía*. (E. Andrade, Editor)
- Andrade, S. (2008). *Planificación de desarrollo*. Ecuador: Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo.
- Anticona Anampa, N. D. (2016). *Control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A.* . Tesis de pregrado, Universidad católica los ángeles de Chimbote, Huaraz. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/436>
- Auditool. (23 de Marzo de 2013). El Informe COSO I y II. *Red Global de Conocimientos de Auditoria y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- Auditoria Superior de Federacion. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. Mexico: SFP. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf

- Baldeón Geldres de Ñique, Y. A. (2016). *Control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo*. Tesis de pregrado. , Universidad católica los ángeles de Chimbote, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176>
- Ballesteros Cerchiaro, L. (29 de diciembre de 2013). *Nociones del Control Interno*. Obtenido de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Berducido Mendoza, H. E. (Abril de 2008). *Teorías de control*. (U. Mesoamericana, Editor) Obtenido de <https://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>
- Cahuana Rimachi, H. (2019). *Control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la policía nacional del Perú Sicuani-Cusco 2017* . Tesis de pregrado, Universidad andina del cusco, Facultad de ciencias economicas, administrativas y contables, Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda_Tesis_bachelor_2018.pdf
- Casas , L., Hernandez F, M., & Pichulingue, M. (Junio de 2018). *Trabajo monográfico y de investigación acerca al tema relaciona de cadbury*. Obtenido de <https://www.studocu.com/gt/document/universidad-nacional-del-callao/control-interno/trabajo-tutorial/trabajo-final-cadbury/5165119/view>
- Cayllahua Otazú, R. (2017). *control interno y el proceso contable, en la empresa corporación grifera Eduardo S C R L Canchis- Cusco periodo 2016* . Tesis de pregrado, Universidad andina del cusco, Cusco. Obtenido de

http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1584/3/Rosmery_Tesis_bachiller_2017.pdf

Chiluiza, L. E. (2016). *El control interno y la rentabilidad de la Empresa Granja Integral G-14*. Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato – Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/23872>

Collazos Correa, M. A., & Ochoa Giraldo, M. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser*. Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana Cali, Facultad de ciencias económicas y administrativas Contaduría pública, Santiago de Cali. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta_mecanismos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Comité Institucional de Ética en Investigación. (16 de Agosto de 2019). Código de Ética para la Investigación version 002 . Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Contpaqi. (11 de Setiembre de 2020). *¿Qué es el control interno de una empresa?* Obtenido de <https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>

Contraloría General de la República. (2006). *Normas de control interno. Resolución 320-2006*. Obtenido de http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.

- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/351460/MARCO_CONCEPTUAL_SCI_de_la_CGR.pdf
- Crespo C, B. A., & Suárez B, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A."*. Tesis de pregrado, Universidad Laica "Vicente Roca fuerte, Escuela de ciencias contables. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Domínguez, J. (2015). *Manual de Metodología de la Investigación Científica (MIMI)*. (3ra. Ed ed.). Chimbote- Perú: Gráfica Real S. A. C.
- Emeterio Yanac, L. G. (2017). *control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz*". Tesis de pregrado, Univesrsidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5680>
- Estupinan Gaitan, R. (2012). *Control Interno y fraude con basa a ciclos transaccion. Análisis de Informe COSO I y II*. (2. ed., Ed.) Bogotá : Ecoe Ediciones. Obtenido de file:///C:/Users/HP/Downloads/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edicion.pdf
- Fernández Rodriguez, S. P., & Lázaro Alfaro, A. L. (2016). *Sistema de Control Interno en ventas para la mejora en la gestión comercial de distribuidora deportiva del Norte S.A.C. Trujillo, 2016*. tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Trujillo – Perú. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10054>

- Fidel Heredia, M. (2016). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Huaraz. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/745>
- Figuroa Mansicidor, L. Y. (2019). *Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz*. . tesis de pregrado, Universidad católica los ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/123>
- Flores Castillo, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Tesis de Pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>
- Giraldo Infantes, K. E. (2018). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal Municipalidad Provincial Huaylas, periodo 2017*. Tesis de pregrado, Universidad San pedro, Huaraz. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10560>
- González Acosta, E. (27 de Marzo de 2013). *Estudios de Control Interno en el MINBAS : El Informe COSO I y II*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- González Martínez, R. (2014). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting, S. C. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Goragua Rodriguez, M. E. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Economicas, Trujillo- Perú. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_mi_lagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guerrero Vega, E. P. (2019). *Caracterización del control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas*. . Tesis de pregrado, Universidad católica los ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12715>
- Gutarra, N. Y. (2018). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017*. Tesis de pregrado, Universidad católica los ángeles de Chimbote, Lima- Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5237>
- Hernández , R. (2011). *Slideshare*. Obtenido de <http://www.slideshare.net/conejo920/diseo-de-investigacion-no-experimental>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2004). *Metodología de la investigación* (5° .Ed ed.). México: McGRAW, HILL Interamericana. Editores S,A.
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2003). *Metodología de la Investigación* (3° ed. ed.). Colombia: Editorial McGraw Hill .

- Huamán , J. R., & Tamariz , J. (2016). *Control interno de gestión tributaria y la devolución del saldo a favor del exportador en empresas del sector industrial de Lima Metropolitana, Periodo 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao, Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1763>
- Koontz, H., Coro Pando, J., & Weihrich, H. (1994). *Administración, Una perspectiva global*. (5ta. Ed ed.). (McGraw-Hill, Ed.) Mexico. Obtenido de http://virtual.urbe.edu/librotexto/658_KOO_2/indice.pdf
- Mantilla, S. A. (2013). *auditoría del control interno*. Bogota, Colombia: Ecoe ediciones . Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Marín Gutiérrez, H. R. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Faculta de Ciencia Contables, Financieras y Adminsitrativas , Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1143>
- Medina Martinez, L. C. (Febrero de 12 de 2015). *Modelo de COSO III: Marco Integrado de Control Interno*. Obtenido de https://www.academia.edu/33382235/MODELO_COSO_III_MARCO_INTEGRADO_DE_CONTROL_INTERNO
- Modelo Coso III. (1 de junio de 2016). Principios de Control Interno según COSO 2013. *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-COSO-III>

- Monllau Jaques, T. M. (1997). *Sistemas de Control Interno en la Empresa: Estudio empirico de caso Español*. Tesis doctoral, Universidad Politécnica de Catalunya, .
Obtenido de http://www.cibernetia.com/tesis_es/ciencias_economicas/organizacion_y_gestion_de_empresas/organizacion_de_la_produccion/4
- Moreto Montalbán, L. C. (2016). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba*. Tesis de pregrado, Universidad señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3110>
- Ocaña Villón, L. D. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán” S.A. 2015*. Tesis de Pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencia Contables, Financieras y Administrativas, Huaraz. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1191>
- Rios Chicchis, C. G. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote : Facultad de Ciencias Contables, Finaciera y Administrativas . Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 4, 115-136.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2010). *Administración*. (1. Ed, Ed.) México: Pearson Educacion. Obtenido de

file:///C:/Users/HP/Downloads/Administraci%C3%B3n%20-%2010ma%20Edici%C3%B3n%20-%20Stephen%20P.%20Robbins%20&%20Mary%20Coulter%20.pdf

Rodriguez, M., Luna L, C., & Lopez , R. (13 de setiembre de 2010). *Diferentes modelos de control aplicados a la auditoria informatica*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/38284391/MODELOS-DE-CONTROL-DE-AUDITORIA-INFORMATICA>

Santillán T, Y. (2018). *Implementación de Control Interno en el Área de Ventas y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Anglo American Trading Co S.A Lima 2018*. Tesis de grado bachiller, Universidad Peruana de las Américas, Lima - Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/640>

Sevilla , D. A. (2015). *Diseño de un manual de normas y procedimientos del proceso de Auditoría para mejorar la eficiencia en la Unidad de auditoria interna de la Alcaldía del Municipio Miranda Estado de Carabobo*. tesis de pregrado, Universidad José Antonio Páez, Venezuela. Obtenido de Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2016/03/teg-digla-sevilla>.

Spinosa, D. A. (31 de Agosto de 2017). *Fortalecimiento del ambiente de control. Una herramienta eficaz para una adecuada gestión de resultados*. Obtenido de <https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/3.7.pdf>

Vásquez Huerta, Y. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A C. Huarmey, 2016*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Facultad de Ciencias Contables, Financieras y

Administrativas, Huarney. Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>

Ventura Gutierrez, N. B. (2019). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018.* . Tesis de pregrado, Universidad católica los ángeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9512>

Vera, F. (2017). *Modelos de control interno.* Obtenido de
<http://www.amocvies.org.mx/.../1%20modelos%20de%20control>.

ANEXOS

17) ¿La Empresa está preparada para adoptar nuevos cambios?

a) Si

b) No

18) ¿Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la Empresa Lucy?

a) Si

b) No

19) ¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones?

a) Si

b) No

20) ¿Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados?

a) Si

b) No

ANEXO 2 FIGURAS

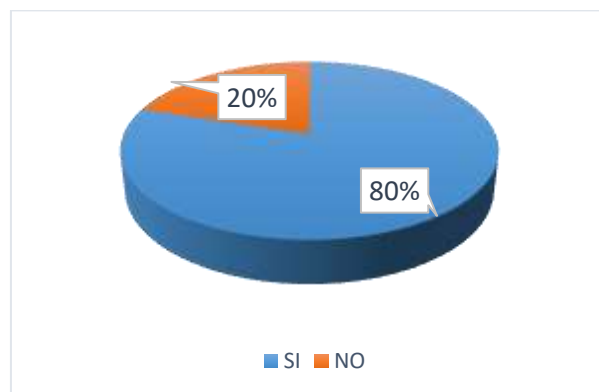


Figura 1 *El área administrativa de “Negocios Lucy” fomenta un ambiente de confianza*

Fuente Tabla 1

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% de los participantes igual a 15: El 80% indicaron que en el área administrativa de “Negocios Lucy” se fomenta un ambiente de confianza, a diferencia del 20% opinaron que no.

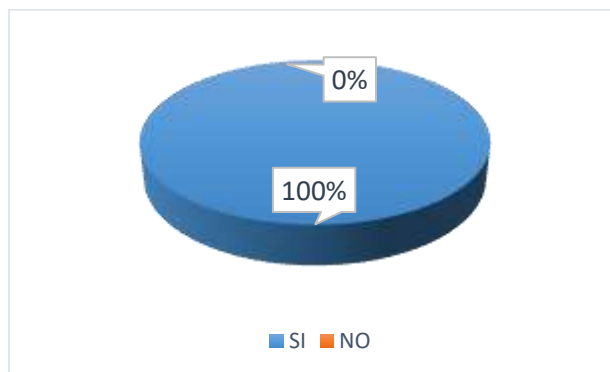


Figura 2 *La Empresa Cuenta con misión y visión*

Fuente Tabla 2

Interpretación

Del 100% igual a 15 encuestados, El 100% indican que la Empresa de negocios Lucy cuenta con misión y visión

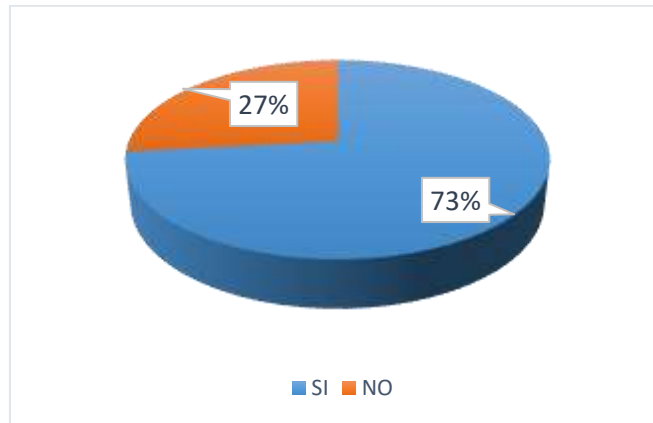


Figura 3 *Se practican valores éticos en la Empresa*

Fuente Tabla 3

Interpretación

Del 100% de los participantes igual a 15: El 73% mencionaron que, si se practican valores éticos en la Empresa, mientras que el 27% opinaron que no se practica

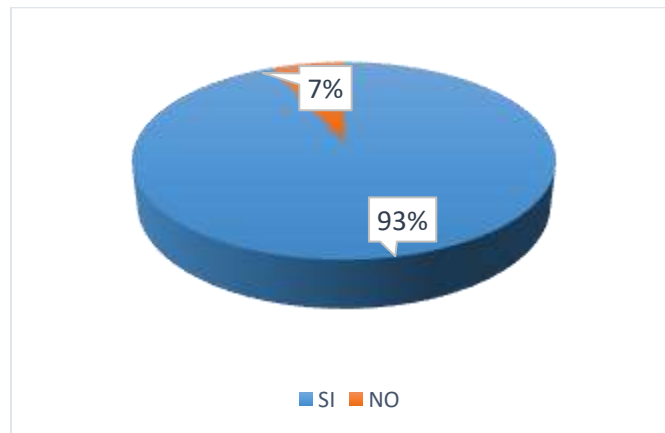


Figura 4. *Cuenta con el organigrama estructural*

Fuente: Tabla 4

Interpretación

En la presente figura se observa que del 100% de los participantes igual a 15: El 93% afirman que cuenta con el organigrama estructural, pero el 7% indicaron que no.

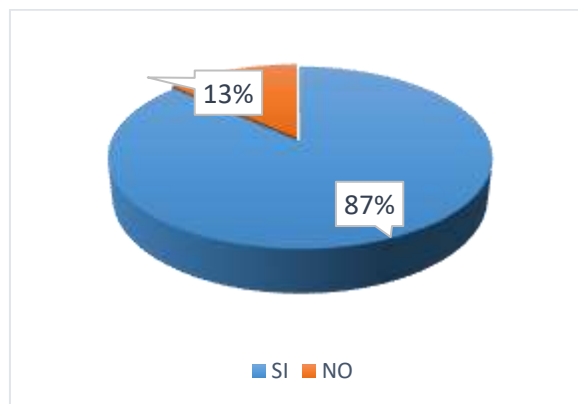


Figura 5 Distribución de la muestra, cuenta con cuadro de asignación de personal-CAP

Fuente Tabla 5

Interpretación

Del 100% igual a 15 encuestados, El 87% afirman que, si cuenta con cuadro de asignación de personal, el 13% opina que no cuentan con cuadro de asignación del personal

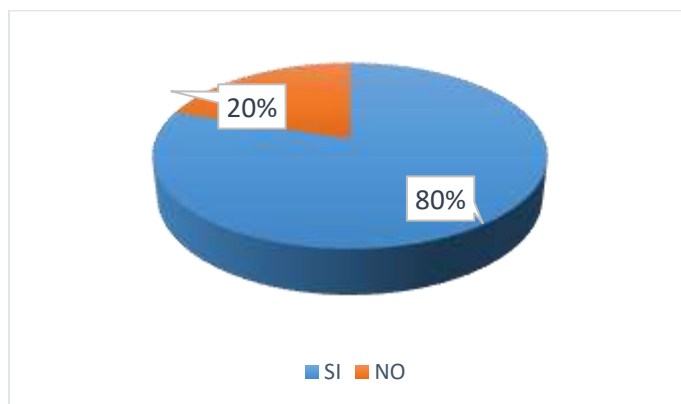


Figura 6 Tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores

Fuente Tabla 6

Interpretación

Del 100% de los participantes igual a 15, el 80% indico que si tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores y el 20% manifestó que no tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores

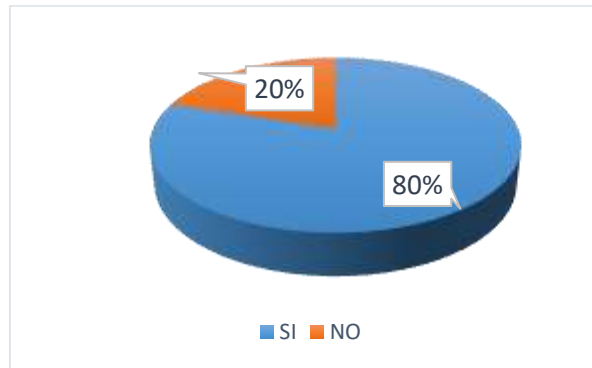


Figura 7 Cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF)

Fuente Tabla 7

Interpretación

Según la encuesta del 100% de los participantes igual a 15, el 80% dijeron que cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF) y el 20% indico que no cuenta con (MOF) y (ROF).

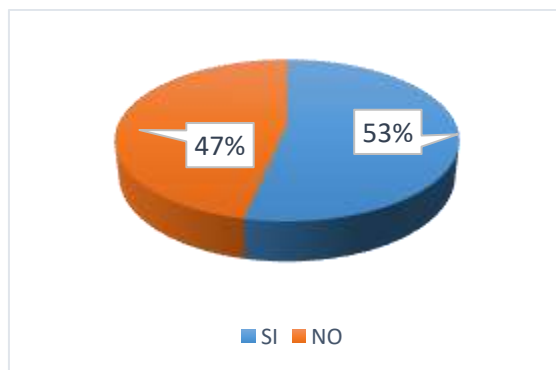


Figura 8 La Empresa está preparada para afrontar los riesgos

Fuente: Tabla 8

Interpretación

El 53% expresaron que el Negocios Lucy está capacitada para confrontar los riesgos, mientras que el 47% respondió que la Empresa no está preparada para afrontar los riesgos

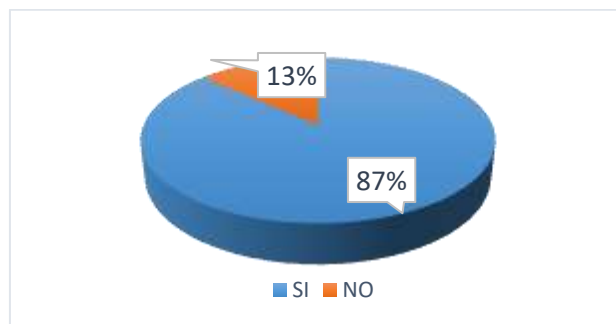


Figura 9 *La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios*

Fuente Tabla 9

Interpretación

El 87% manifiesta que para la ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios y el 13% dice que en la ejecución de actividades no cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios

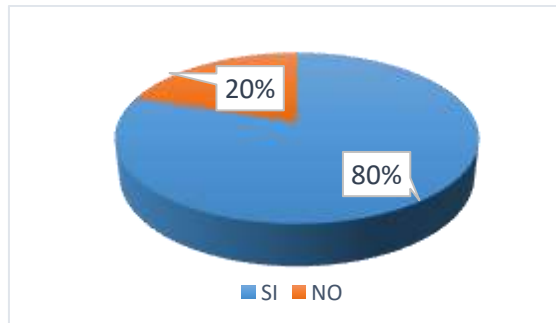


Figura 10 *Existe una política de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad*

Fuente Tabla 10

Interpretación

El 80% afirmó que existe una política de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad y el 20% expresa que no existe política de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad

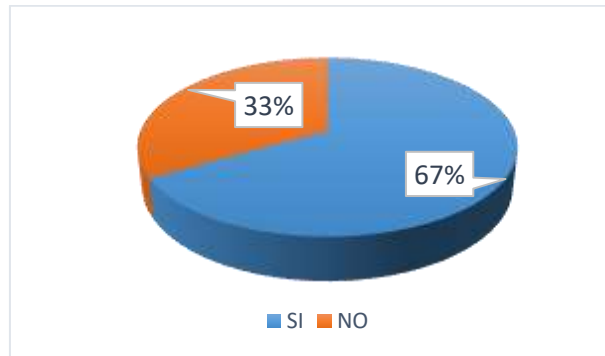


Figura 11 *Se ejecuta evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión*

Fuente Tabla 11

Interpretación

Según la encuesta de 100 que es igual a 15, el 67% responden que si se ejecuta evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión y el 33% nos manifestó que no participa que no se ejecuta la evaluación de trabajadores.

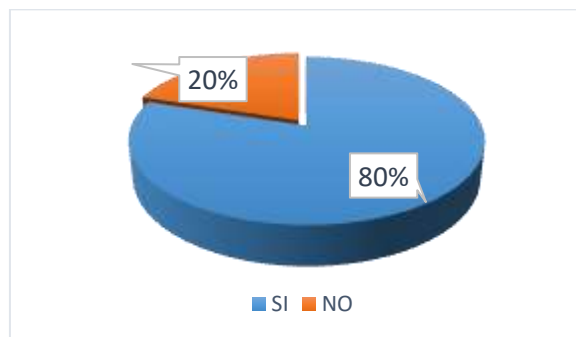


Figura 12 *Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad*

Fuente Tabla 12

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 15: El 80% afirman que Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad, a diferencia del 20% opinó que no hay rendición de cuenta.

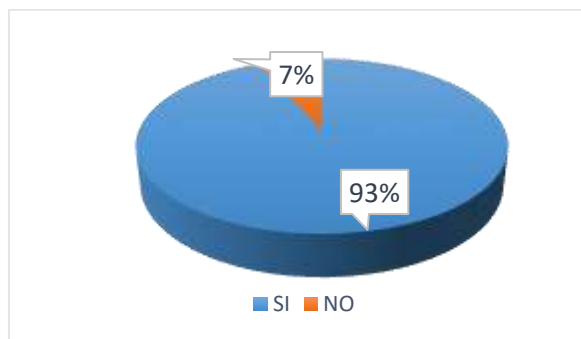


Figura 13 *Las TIC`s ayudan a tener un buen control en la entidad*

Fuente Tabla 13

Interpretación

Según la encuesta de 100 igual a 15, el 93% respondieron que: las TIC`s ayudan a tener un buen control en la entidad y el 7% manifiestan que las TIC`s no ayudan a tener un buen control en la entidad.

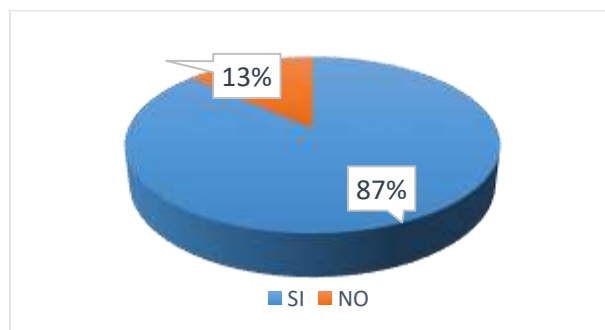


Figura 14 *La información que brinda el área administrativa Lucy permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades*

Fuente Tabla 14

Interpretación

Del 100% de los participantes igual a 15: El 87% indica que la información que brinda el área administrativa Lucy permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades, 13 % indica que la información que brinda el área administrativa Lucy no permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades

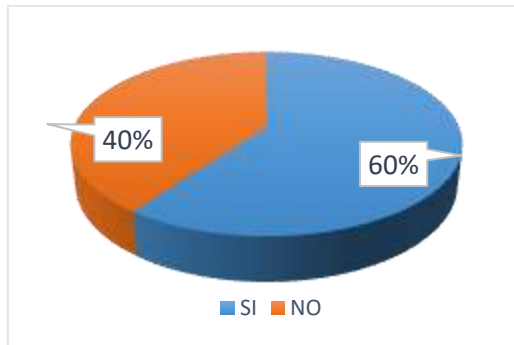


Figura 15 *Cómo es la calidad de información en la entidad*

Fuente Tabla 15

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 15: El 60% afirmó que la información es de calidad en la entidad, y 40% expresa que la información no es de calidad

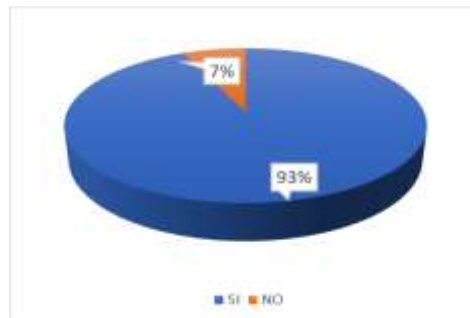


Figura 16 *Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información*

Fuente Tabla 16

Interpretación

El 93% dijo que en la empresa se establecido para el sistema de información para el logro de los objetivos y metas, a diferencia del 7% opinó que no está el sistema de información para el logro de meta y objetivos

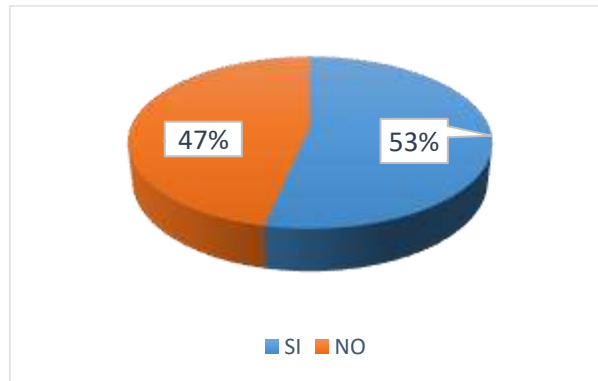


Figura 17 *La Empresa está preparada para adoptar nuevos cambios*

Fuente Tabla 17

Interpretación

Del total de los encuestados el 53% afirmaron que la Empresa está preparada para adoptar nuevos cambios y el 47% nos respondió que la empresa no está preparada para adoptar nuevos cambios

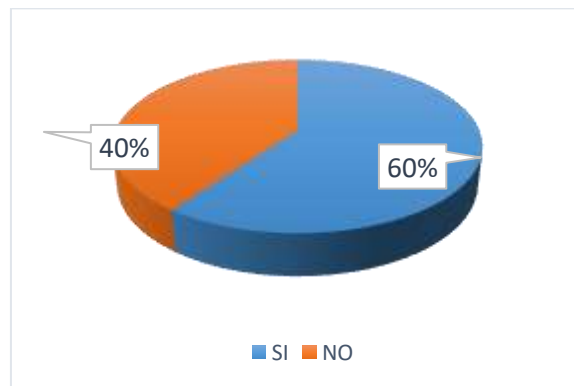


Figura 18 *Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la Empresa Lucy*

Fuente Tabla 18

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual al 15 participante, el 60% afirmaron que la comunicación es clara, oportuna y eficaz y el 40% manifiestan que la comunicación no es oportuna ni eficaz.

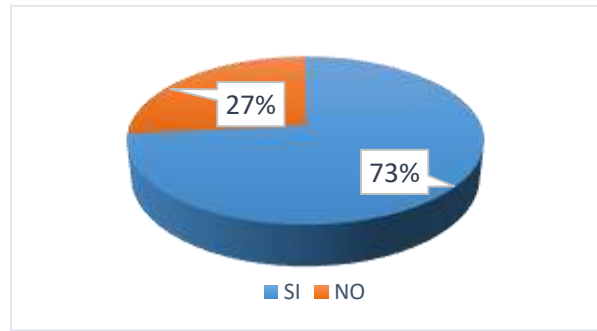


Figura 19 *Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones*

Fuente Tabla 19

Interpretación

Del 100% de los participantes igual a 15: El 73% afirma que existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones, a diferencia del 27% dice que no hay actividades de prevención

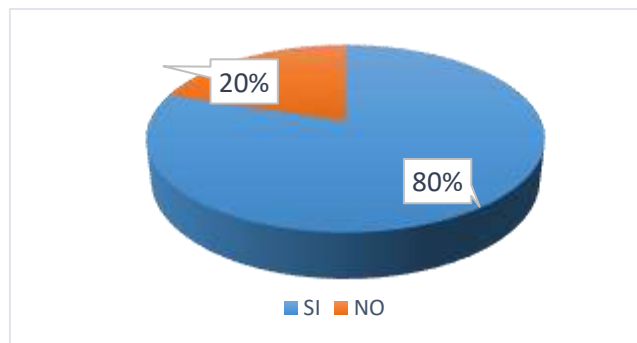


Figura 20 *Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados*

Fuente Tabla 20

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 15 participantes: El 80% afirmaron que se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados, a diferencia del 20% respondieron que no hay actividades de seguimiento de resultados