



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DE
LA CEVICHERÍA HUARAZ QUERIDO, EN LA CIUDAD
DE HUARAZ, 2017**

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

AUTORA
ESTEFANIA MARBINA LLANTO SANCHEZ
ASESOR

Dr. FELIX RUBINA LUCAS

HUARAZ - PERÚ

2018

LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DE LA
CEVICHERÍA HUARAZ QUERIDO, EN LA CIUDAD DE HUARAZ,
2017

Hoja de firma del jurado y asesor

Mgtr. Eladio Germán Salinas Rosales
Presidente

Mgtr. Nélide Rosario Broncano Osorio
Miembro

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo
Miembro

Mgtr. Félix Rubina Lucas
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por regalarme la dicha de vivir,
dirigirme por el mejor camino de la vida,
y darme la salud y sabiduría para
alcanzar todas mis metas, por su infinita
bondad que guía mi destino hacia aun
terreno fértil de la superación profesional
y que nunca le faltaré con mi fe de creer
en él.

Al Docente Tutor Dr. Rubina Lucas
Félix mi asesor de taller, quien, con su
profesionalismo, experiencia y
paciencia, logro encaminarme hacia la
investigación y poder concluir con mi
tesis.

A la Universidad Católica los Ángeles
Chimbote, Alma Máter de mi formación
de contador, quien me abrió sus aulas
hasta el logro de mis propósitos.

Estefanía Marbina

Dedicatoria

A mis queridos padres Vicente Llanto y Nelly Sánchez, dedico estas frases con amor, gracias a su enseñanza, sacrificio, voluntad y esfuerzo ha hecho realidad mi anhelo de ser Profesional, a Dios, quien es mi guía, por mi constante lucha para avanzar en mi carrera y en la vida.

A mis hermanas Maritza, Erika, Yesenia, Rosely, Mariela, quienes han sido mi inspiración para salir adelante, aunque en la mayoría de las veces parece que estuviéramos en una batalla, hay momentos en los que la guerra cesa y nos unimos para lograr nuestros objetivos. Gracias por ayudarme en gran manera a concluir el desarrollo de mi carrera profesional, y por todos los bonitos momentos que pasamos juntos en nuestras vidas.

Estefanía Marbina

Resumen

La presente investigación tiene el siguiente enunciado de problema ¿Cómo son los componentes del control interno de la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017? Cuyo objetivo fue; Determinar los componentes de control interno de la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel fue descriptivo, debido a que solo se limitó describir las principales características de estudio. Obtuvo los siguientes resultados, el 67% dijo que el control interno se sustenta con los valores éticos, el 80% manifestó que existe una norma vigente que impide a la dirección de una unidad para moverse libremente, el 67% mencionó que los trabajadores tienen asignadas sus responsabilidades, el 60% dijo que en la empresa se proyecta la identificación de los riesgos, el 67% nos dice que existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados, el 67% nos dice que existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información, el 73% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 67% dijo que la información circula en todos los sentidos dentro de la organización, 60% nos dicen que se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa. Se concluye que los componentes del control interno se han implementado de manera correcta y eso fue muy valioso ya que hace prevalecer a la investigación que cumpla con todo, al finalizar se prepara una información clara y precisa.

Palabras clave: Control interno, Coso.

Abstract

The present investigation has the following problem statement: How are the components of the internal control of the Huaraz Querido Cevichería, in the city of Huaraz, 2017? Whose objective it was; To determine the internal control components of the Huaraz Querido Cevichería, in the city of Huaraz, 2017. The methodology was quantitative; the level was descriptive, because it was only limited to describe the main study characteristics. He obtained the following results, 67% said that internal control is based on ethical values, 80% said there is a current rule that prevents the direction of a unit to move freely, 67% mentioned that workers are assigned their responsibilities, 60% said that in the company the identification of risks is projected, 67% tells us that there are control procedures to mitigate all identified risks, 67% tell us that there are procedures that ensure authorized access to Information systems, 73% said that information is appropriate according to authority levels, 67% said that information circulates in every way within the organization, 60% tell us that the information is prepared reliably Financial information in the company. It is concluded that the components of the internal control have been implemented correctly and that was very valuable since it makes the investigation that complies with everything prevail, at the end a clear and precise information is prepared.

Keywords: Internal control, Coso.

Índice

	Pág.
Título de la tesis	ii
Hoja de jurado de tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
Índice de gráficos y tabla	ix
Índice de figuras	x
I. Introducción	1
II Revisión de literatura	9
2.1 Antecedentes	9
2.2 Bases teóricas	29
2.3 Marco Conceptual	39
III. Hipótesis	45
IV. Metodología	46
4.1 Diseño de investigación	46
4.2 Población y muestra	47
4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores	48
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
4.5 Plan de análisis	50
4.6 Matriz de consistencia	51
4.7 Principios éticos	52
V. Resultados	53
5.1 Resultados	53
5.2 Análisis de los resultados	57
VI. Conclusiones	67
Recomendaciones	70
Referencias bibliográficas	72
Anexos	81

Índice de gráficos y tablas

	Pág.
Tabla 01: En la entidad el control interno se sustenta con los valores éticos.	53
Tabla 02: Existe una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente.	53
Tabla 03: Los trabajadores tienen asignadas sus responsabilidades.	53
Tabla 04: La empresa proyecta la identificación de los riesgos.	54
Tabla 05: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios.	54
Tabla 06: En la empresa conocen sobre la estimación de los riesgos.	54
Tabla 07: Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados.	54
Tabla 08: Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información.	55
Tabla 09: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la empresa.	55
Tabla 10: La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.	55
Tabla 11: La información circula en todos los sentidos dentro de la organización.	55
Tabla 12: Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad.	56
Tabla 13: El control interno es evaluado periódicamente por la Dirección.	56
Tabla 14: Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo.	56
tabla 15: Se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa	56

Índice de figuras

	Pág.
Figura 01: En la entidad el control interno se sustenta con los valores éticos.	82
Figura 02: Existe una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente.	82
Figura 03: Los trabajadores tienen asignadas sus responsabilidades.	83
Figura 04: La empresa proyecta la identificación de los riesgos.	83
Figura 05: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios.	84
Figura 06: En la empresa conocen sobre la estimación de los riesgos.	84
Figura 07: Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados.	85
Figura 08: Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información.	85
Figura 09: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la empresa.	86
Figura 10: La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.	86
Figura 11: La información circula en todos los sentidos dentro de la organización.	87
Tabla 12: Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad.	87
Figura 13: El control interno es evaluado periódicamente por la Dirección.	88
Figura 14: Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo.	88
Figura 15: Se prepara la forma fiable la información.	89

I. Introducción

El presente trabajo deriva de la línea de investigación titulada “los componentes del control interno de la Cevichería Huaraz Querido. 2017”. Es una investigación que analiza sobre el control interno de una empresa y cumplir las cosas que tenga para la mejora continua, el proceso administrativo contable de una empresa o despacho del micro y pequeña empresa que existe para el sector servicio con el fin de mejorar el sistema de control interno. En Europa, Oceanía y América, más del 95% del total de las empresas son micro y pequeña (MYPE). En esta tendencia también se da a nivel de los sectores económicos, por ejemplo el comercio y servicios, etc., así como también en las tres regiones: Costa, Sierra y Selva. Sin embargo, los niveles de control que se lleva a cabo en nuestra región, según el movimiento de cada sector servicio de las MYPE, el mismo caso se da los controles internos en todas las regiones del mundo.

Las entidades públicas que forman el conjunto de la Administración Pública, son parte importante en el conjunto de la economía nacional, las acciones de control interno previo, concurrente y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos, como responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, así mismo cada una de las entidades que integran el sector público presentan una variedad de características sociales, son financiadas de forma distinta y presentan estructuras organizativas distintas.

La falta de control interno, conlleva a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectarla, con el agravante que también carecen de racionalización en la administración de los recursos institucionales; además, la entidad viene obteniendo el

mayor provecho de los recursos escasos que administra al no existir una adecuada planeación y organización de los mismos; todo lo que se configura como falta de eficiencia institucional. La entidad no cumple sus metas, objetivos y misión institucional en las mejores condiciones. Asimismo, al carecer la entidad de evaluaciones de eficiencia, no cuenta con información de los niveles de productividad del personal, costos y beneficios de los bienes que se adquieren. Asimismo, tiene dificultades para promover la integración, fomento, apoyo, desarrollo y difusión de las diversas acciones de prevención de incendios y accidentes, lo que perjudica el verdadero rol que debe tener esta importante entidad del Estado.

El control interno a través de los años ha tomado gran importancia, hoy en día es parte fundamental en las empresas, ya que contribuye a la seguridad de esta, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a toda empresa a cumplir su objetivo. El hecho de no contar con un control interno dentro de una entidad, traerá consigo una serie de consecuencias y situaciones, que pueden llegar a representar en el peor de los casos grandes pérdidas.

La Contraloría General de la República (CGR), viene realizando diversos esfuerzos a través de la emisión de normas, guías, directivas y documentos técnicos y orientadores, para establecer al control como herramienta de gestión para fortalecer a las entidades públicas en el cumplimiento de sus objetivos y metas. Sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia todavía hay debilidades de control. En el informe emitido por la contraloría general de la pública, se muestra los resultados en la medición de la percepción de las entidades con relación a la implementación del sistema de control interno,

demuestra un índice promedio de 38%, que corresponde al percentil bajo, situación que demuestra la necesidad de que los responsables de esta tarea, continúen trabajando en fortalecer el control interno en sus organizaciones, como herramienta inherente a la gestión.

Los mecanismos de control interno en el Perú se tienen en conocimiento que proporciona una seguridad razonable. Ya que el termino razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes, esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimientos o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad razonable en las distintas áreas de la empresa, según como lo establece el sistema de control interno.

El control interno es una técnica para realizar en la empresa, controlar las operaciones administrativas y contables mediante procedimientos, normas para alcanzar los objetivos de la entidad. El control es una de la etapa importante de la empresa ya que enfoca a las áreas críticas de la organización para que no existan desviaciones de los activos, información y registro de las operaciones administrativas, contables que se dan cada día en la organización. Las organizaciones actualmente buscan como sustentar de forma independiente el control interno de

acuerdo a las unidades operativas en el cada colaborador con el propósito de que no existan desviaciones.

De la experiencia adquirida día a día resultan sorprendentes las graves falencias que en materia de auditoria adolecen las empresas. Es importante recalcar la falta de cumplimiento a las normas básicas y fundamentales en materia de control interno, pero por otro lado está la ausencia de amplitud de conceptos en cuanto al patrimonio a proteger, y de los métodos e instrumentos de análisis a ser utilizados por los auditores interno. Al igual que en el control calidad, la falta de planificación y prevención es la norma en muchas empresas en lo relativo tanto al control interno, como al accionar de la auditoria. Por ello no es de sorprenderse ver a los auditores tratando de analizar qué es lo que salió mal, porqué y que hacer para evitar su repetición, cuando lo correcto es actuar preventivamente, y de acontecer algún hecho perjudicial no quedarse en los aspectos más superficiales si no profundizar hasta llegar a la causa – raíz, tratando de buscar las razones que llevaron al sistema a engendrar dichas falencias.

Para lograr el propósito de mejorar la gestión en los procesos operativos de toda organización dentro del nuevo contexto de globalización y liberalización de mercados fomenta nuevos desafíos mundiales a los comerciantes. Utilizando un eficiente y consistente control interno, lo cual permitió lograr alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo maximizar el rendimiento.

Según Amanda (2006), desde los tiempos medievales la revolución industrial, el desarrollo de la auditoria estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente

práctica y desde el carácter artesanal de la producción el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de describir operaciones fraudulentas, así como determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad fiscal en el gobierno y en el comercio actuaban e informaban de modo honesto, esto se hacía con un estudio exhaustivo de cada una de las evidencias existentes.

Las deficiencias en el proceso de ejecución presupuestaria son constantes, ya sea a nivel internacional, nacional y local por falta de un adecuado control o ya sea por un conjunto de factores, consistentes en la inaplicabilidad u omisión de las normas presupuestarias, generados por el ministerio de economía y finanzas, por parte de los funcionarios y responsables complementados por decisiones políticas de los alcaldes; hechos que no permiten lograr los objetivos del control presupuestario en la administración de los fondos públicos sea por adjudicación y adjudicación correcta.

El procedimiento para conseguir que se hagan las cosas con eficiencia y eficacia, por medio de otras personas y junta a ellas lograr que las actividades primordiales se ejecuten con éxito. De esta manera, la eficiencia y eficacia permite darnos un diagnóstico de cómo estamos haciendo las cosas y que debemos hacer al respecto, con el objetivo de alcanzar las metas programadas.

En la actualidad vemos que los principales problemas que presentan los municipios distritales son respecto a los procesos de selección entre estos tenemos las cartas fianzas falsas, el direccionamiento de las licitaciones públicas, los pagos indebidos en las ejecuciones de obras, diversas adquisiciones de maquinarias mal

formuladas y esto se debe a que el Comité especial no está cumpliendo con las funciones que se le atribuyeron al momento de su designación pero no se le puede responsabilizar por todas las deficiencias o irregularidades ocurridas durante el proceso de selección ya que la responsabilidad es mancomunada y este responderá solo por los hechos suscitados durante el proceso de selección en tanto lo generado con posterioridad será responsabilidad de los demás jefes que estén a cargo de una determinada área.

La denominación COSO es un acrónimo del “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión”, una iniciativa del sector privado patrocinada por las cinco mayores asociaciones profesionales financieras de los Estados Unidos de América (EUA): Instituto Americano de Contadores Públicos, Instituto de Auditores Internos, Asociación Americana de Contabilidad, Instituto de Contadores Gerenciales e Instituto de Ejecutivos Financieros. Este Comité es independiente de sus patrocinadores, incluye representantes de la industria, la contaduría, las firmas de inversiones y la bolsa de valores de Nueva York; en 1992 publicó un informe denominado COSO “Control Interno–Marco Integrado”, con recomendaciones para establecer una definición común de control interno y proveer una guía en la creación y mejoramiento de la estructura de control interno. La Jovenmente Accountability Office (GAO, Oficina de Rendición de Cuentas Gubernamentales de los EUA) publicó en 1999 y en 2001 los documentos relativos a los Estándares para Control Interno en el Gobierno Federal y las Herramienta para Evaluación de Controles Internos, respectivamente, ambos basados en COSO. De manera similar, la crisis provocada por el caso Enron Corporación, producto de numerosas irregularidades en las cuentas de la compañía, que aunado a quiebras,

fraudes y manejos administrativos no apropiados de otras compañías, propiciaron en EUA la promulgación de la Ley Saranes–Oxley, en julio de 2002, como mecanismo para endurecer los controles de las empresas y devolver la confianza perdida. En 2004, COSO publica el Enterprise Risk Management-Integrated Framework, un nuevo documento “Marco Integrado de la Administración de Riesgos Corporativos y sus Aplicaciones Técnicas”, conocido como COSO-ERM, el cual proporciona un enfoque más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo.

La investigación es importante porque permite describir las principales características de control en el sector servicio rubro compra de pescados y mariscos – venta de comidas gastronómicas. De acuerdo el estudio me permite tener ideas mucho más concretas de los componentes de control interno de las MYPE del sector y rubro estudiado. Para lo cual se plantea el enunciado de problema: ¿Cómo son los componentes del control interno de la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017? Para poder responder dicho problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar los componentes del control interno en la Cevichería Huaraz Querido S.A, en la ciudad de Huaraz, 2017. Y para poder responder dicho objetivo se plantearon los siguientes objetivos específicos:

Describir el ambiente del control interno en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017.

Describir la evaluación de riesgos en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017.

Describir las actividades del control gerencial en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017.

Describir la información y comunicación en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017.

Describir la supervisión y monitoreo en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017

La metodología de investigación fue de tipo cuantitativo, porque en la recolección es de calidad de una entidad. El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que solo se limitó describir de los principales característica de estudio.

Finalmente, la investigación se justifica porque es importante conocer los componentes del control interno de la Cevichería Huaraz querido. Asimismo, la investigación es útil para los futuros investigadores quienes utilizarán como fuentes de información y también formará parte del acervo bibliográfico de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de la escuela profesional de Contabilidad.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.2.1 Antecedentes internacionales

Zambrano (2015) en su tesis sobre: el sistema de control interno y gestión de cobranzas en la empresa CAJARDENSA de la ciudad de santo domingo. El objetivo de la investigación es Mejorar la gestión de cobranzas de “CAJARDENSA”, mediante un modelo de sistema de control interno. En el proceso investigativo se ha aplicado la modalidad de investigación: Cuantitativo porque se obtendrá información numérica, y cualitativa porque con la información obtenida podrá ser utilizada para los análisis que sean necesarios para emitir los diferentes criterios de la información resultante. En conclusión se evidencio que la empresa “CAJARDENSA S.A.” no dispone de un sistema de control interno para el área de las cobranzas, por lo que no cuenta con políticas, matrices de riesgo, procedimientos de evaluación y asignación de responsabilidades en forma técnica razones por las cuales la información financiera generada en el área es poco confiable para la toma de decisiones. Los tipos, métodos y técnicas de investigación ayudaron a obtener, mediante el análisis, tabulación e interpretación de los resultados alcanzados, el criterio oportuno y confiable del jefe de cobranzas y de los colaboradores inmersos en dicha área, ratificando la existencia de deficiencias en la gestión de cobranzas.

Posso y Barrio (2014) en su tesis titulada, “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco turísticos nativos activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de información financiera

“tiene como objetivo principal diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco turístico Nativos Activos eco Hotel la Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Diseño de investigación es método deductivo y de análisis simple, población está conformado por el personal administrativo de la entidad prestadoras de servicios y sus empleados de sus respectivos departamentos, resultados de la investigación no cuentan con manuales o controles implementados para el proceso en el are financiera de la entidad, lo que establece la necesidad de implementar y aplicarlos, mediante la investigación desarrollada en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turistas Nativos Eco Hotel La Cocotera no se evidencia que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

2.2.2 Antecedentes Nacionales

Acosta (2013) en su tesis titulada “aplicación de un sistema de control interno en el área de venta y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribución SAC Trujillo 2013”. Tuvo como objetivo general: Demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas repercute en la gestión comercial de la empresa Guzmán Distribuciones SAC mejorar su objetividad en la ciudad de Trujillo año 2013. Tipo de investigación es cuantitativo y nivel de investigación descriptivo. Obtuvo como resultados, el 90% manifestó que si aplica el control interno en la empresa comercial, el 90% manifestó que se aplican los componentes de control interno. Concluyendo con el diagnostico en el área de ventas se ha encontrado debilidades encontrándose que la empresa no cuenta con un

organigrama manual de organización y técnica manuales de procedimiento, no cuenta con las normas de conducta, debilidades en el tratamiento de personal y captación.

Aldana (2014) en su tesis sobre, el control interno y su impacto en la rentabilidad del micro y pequeña empresas del sector servicio – rubro restaurantes pollerías, ciudad de Sullana, año 2014. Tuvo como objetivo permitir que toda la información, particularmente la gestión adecuada de las negligencias. Tipo de investigación en cuantitativo y nivel de investigación es descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 80% aplica los componentes de control interno, el 85% nos dice que el control interno tiene un impacto positivo en la rentabilidad del micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro restaurantes y pollerías, el 90% dijo que su negocio es rentable. Concluyendo el trabajo investigado, el nivel de control interno de las MYPE del sector servicio – rubro restaurantes pollerías, ciudad de Sullana es (70%) Medio y (30%) Alto, determinando los propietarios encuestados.

Arévalo (2015) en su tesis sobre, los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carne y parilla de la ciudad de Piura en el año 2014”. Esta investigación tuvo como objetivo determinar los mecanismos de control interno su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parillas en la ciudad de Piura, en el año 2015. Tipo de investigación es cuantitativo y nivel de investigación descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 80% dijo que se utilizan mecanismos de control interno en la empresa, el 80% dijo que incide en su resultado de gestión de la empresa, el 70% manifestó que en la empresa se aplican los componentes de control interno. Según su

conclusión los restaurantes carne y parilla es estudio, de la ciudad de Piura cuentan con normas de control interno integrados en la realización de sus actividades administrativas, los cuales garantizan un óptimo resultado en la gestión.

Ávila (2015) en su tesis denominada “El control interno y la área de la logística para la mejora de la empresa servicio y suministros S.R.L – Huánuco 2015. Tuvo como objetivo general: Servir de marco de referencia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros”. Tipo de investigación es cuantitativo y nivel descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 80% dijo que se aplica el control interno en el área de logística para la mejora de la empresa, el 90% mencionó que el control interno fue importante porque ayudo a desarrollar más su empresa, el 75% mencionó que se aplicaron todo los componentes de control interno en la empresa. Concluyendo este trabajo investigado con área logística en la empresa servicio y suministro S.R.L se encuentran mucho más eficientes siendo las más claras, abastecimiento, pago a los proveedores.

Basan (2013) en su tesis titulada “La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y sus incidencias en los resultados de la empresa comerciales del Perú”. Tuvo como objetivo general: Determinar y analizar la incidencia en los resultados que genera la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén, de las empresas comerciales del Perú. Utilizando como metodología cuantitativo y nivel de investigación descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 80% manifestó que se utiliza el sistema de control interno en el Departamento de almacén, también en un 80% nos dijeron que el control interno incide en los resultados de la empresa, el 80% nos dijo que se realiza la supervisión y

monitoreo dentro de la empresa. Después de haber analizado la información recolectada se valida la hipótesis: que la ciencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú.

Córdova (2014) en su tesis denominada “La gestión financiera, el control interno y los tributos de la empresas del sector comercial, rubro venta de repuestos y autopartes de la ciudad de Piura 2014”. Tuvo como objetivo general: Describir las principales características de la gestión financiera, control interno y los tributos de la empresa del sector comercial, rubro venta de repuestos y autopartes de la ciudad de Piura, 2014. La investigación es tipo cuantitativo, nivel descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 90% nos dijo que se aplica el control interno, el 90% manifestó haber declarado los impuestos al gobierno central y local, el 90% mencionó que en la empresa se utilizan normas y éticas que hace cumplir todo respecto al control interno. Concluyendo el trabajo investigado, que el sector comercial como actividad económica es uno de los sectores con mayor demanda a nivel nacional que a su vez permite generar empleo.

Peña (2015) en su trabajo de graduación denominado “Diseño de un sistema de control para el área de compras y ventas restaurantes tonderos resobar provincia de Sullana año 2014”. La investigación tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno en la Cevichería Tonderos Restobar; para mejora de los procesos del área de compra y venta. La metodología tipo investigación es cuantitativo nivel descriptivo. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el

78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo dentro de la empresa.

Concluyendo, que la empresa no cuenta con las adecuadas herramientas de control para cada área y proceso como arqueos de la caja sorprendidos, formato de asistencia del personal, formato de registro de compra y venta.

García (2013) en su tesis “Deficiencia en el sistema de control interno en el área de almacén y sus incidencias en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2012”. En esta investigación tuvo como objetivo general: Describir el sistema de control interno aplicable en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú 2012. Según su metodología es tipo de investigación cuantitativo y nivel descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 90% manifestó que se aplica el ambiente de control interno en la empresa, el 80% dijo que se realiza la evaluación de los riesgos en la empresa, el 78% dijo que se realizan las actividades de control gerencial, el 81% nos dijo que la información y comunicación es fluida en la empresa y el 67% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo en la empresa. Después de haber analizado la información recolectada se valida que la deficiencia es un sistema de control interno en el área de almacén incide significativa mente en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2012.

Gregorio (2014) en su tesis titulada “El control interno en la gestión de la área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014. En esta investigación tuvo como objetivo general: permitir que distintos empleados pueden mantener registro coherente con la implementación de un catálogo de cuenta similar. Tipo de

investigación es cuantitativo y nivel de investigación descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 80% dijo que el control interno influye de manera positiva en el área de tesorería, el 90% nos dijo que se utilizan mecanismos para cumplir con la aplicación del control interno en la empresa, el 78% dijo que se utilizan las formas de control interno en la empresa. Concluyendo .que el contrato interno efectivo facilita la gestión óptima de la empresa; mediante la implementación, evaluación y retroalimentación de las medidas de protección de los activos, revisión de los procesos y procedimientos empresariales.

Ramírez (2014) en su tesis titulada “El sistema de control interno y sus aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014”. En esta investigación tuvo como objetivo general: proponer soluciones en la aplicación del control interno en una empresa comercial. Tipo de investigación es cuantitativo y nivel de investigación descriptivo. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el 78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo dentro de la empresa. Concluyendo que el flujo de caja y presupuesto, determinara la disponibilidad de una cuenta de resultados y balance provisional, permitido cubrir las necesidades de financiación de la empresa.

Raymundo (2016) en su tesis denominada “Caracterización del control interno administrativo de los restaurantes en el Perú Caso: Grupo Don Parce S.A.C. Piura, 2015. El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las

principales características del control interno administrativo de los restaurantes en el Perú y del grupo Don Parce S.A.C. Piura, 2015. La metodología, tipo y nivel de investigación es cualitativo a nivel descriptivo. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el 78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo dentro de la empresa. Concluyendo que el control interno es implementar medidas de superación durante el proceso de venta, desde el registro de pedidos hasta la entrega al cliente, para evitar el incumplimiento las metas de restaurante.

Sernaqué (2014) en su tesis titulada “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de la empresa del sector comercial – rubro supermercados en la ciudad de Piura periodo 2013”. En esta investigación tuvo como objetivo general: Conocer las características de la gestión financiera los mecanismos del control interno y los tributos de la empresa del sector comercial – rubro supermercados de la ciudad de Piura, periodo 2013. Tipo de investigación es cuantitativo y nivel de investigación descriptivo. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el 78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo dentro de la empresa. Concluyendo que la gestión financiera en la empresa supermercados de la ciudad de Piura , debido al financiamiento obtenido en un momento oportuno, ha generado riqueza permitiendo al departamento

financiero acumulando decisiones correctas a cada uno de ellas respecto a la normatividad legal que se aplica.

Verrando (2015) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas restaurant pollo a la brasa la cabaña. Sullana, 2014”. El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y la calidad de los servicios. Según metodología el tipo de nivel de investigación es cuantitativo a nivel descriptivo. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el 78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo dentro de la empresa. Concluyendo, no existe un manual de funciones para cada empleado.

Zavaleta (2013) en su tesis titulada “Influencia de la implementación de un sistema control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”. En esta investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las personas comerciales del Perú, 2013. Y conocer el sistema de control interno aplicable a un área de almacén en las empresas de comercio utilizando como metodología tipo cuantitativo a nivel de investigación descriptivo. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el 78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la

supervisión y monitoreo dentro de la empresa. De acuerdo el estudio realizado mi conclusión es en implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales de Perú.

Zevallos (2013) en su tesis “Propuesta de un sistema de control en el área de tesorería de la empresa comercial promotores mineros S.A.C. Periodo 2011”. En esta investigación tuvo como objetivo general: verificar que el importe a pagar por todo concepto corresponden a obligaciones contrarias por la entidad y son razonables respecto a los importes que se piensan pagar. Utilizando como metodología el presente trabajo de investigación cuantitativo nivel descriptivo de la propuesta del control interno en el área de tesorería el análisis previsto para la información que se presenta comprendió. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el 78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo dentro de la empresa. En este abastecimiento ha determinado la necesidad de establecer herramientas indispensables de control interno para el área de tesorería, como son: reorganización, planificación, administración.

Zegarra (2015) en su tesis sobre la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. La metodología fue de tipo

cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Obtuvo como resultado de investigación el 58% afirmó que se cumplen los objetivos de control interno, el 50% de los trabajadores participa en la fase de ejecución, el 65% afirma que se aplica el ambiente de control interno, el 70% afirmó que cumple con la identificación de evaluación de riesgos, el 78% dijo que se realizan las actividades de control gerencial, el 89% afirmó que se realizan la supervisión y monitoreo, el 78% de los funcionarios dijo que la información financiera se elabora de forma fiable. El resultado muestra como es la aplicación del control interno dentro de la Municipalidad, esto es importante así como para la investigación porque ayuda contribuir a que los resultados sean fiables.

Jaramillo (2015) en su tesis sobre, la incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Obtuvo como resultados el 71% de las empresas pesqueras afirman que el ambiente de control interno se aplica de manera correcta, el 86% de los encuestados afirman que si cuentan con manuales de organización y funciones así como el manual de políticas y procedimientos, el 75% afirma que se promueven los principios de control interno dentro de la entidad, se concluye que los resultados tienen una relación directa debido a que en la

investigación se muestra como es la aplicación de ambiente de control interno dentro de la entidad.

2.1.3 Antecedentes regionales

Huerta (2013) en su tesis titulada “Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de silla – Carhuaz. 2011”. Tuvo como objetivo general: determinar si la implementación de sistema de control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de silla utilizando como metodología el tipo y nivel de investigación cuantitativo nivel descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 89% nos dijo que se implementa el control interno dentro del área de abastecimientos, el 90% nos manifestó que se aplican los componentes de control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, el 84% nos dijeron que el control interno es bueno en el área de abastecimientos de la Municipalidad. Concluyendo que existe una relación directa entre el control interno y el área de abastecimiento en la municipalidad Distrital de silla que la implementación del sistema de control interno incide directamente en el área de abastecimiento de acuerdo los resultados complementados.

Capa (2015), en su tesis sobre; caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar las características del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el

diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Los resultados que se obtuvieron fueron que la mayoría de autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementando un adecuado sistema de control interno en las Instituciones Generales y Educativas en particular, también el 50% manifestó que se aplican los principios de control interno dentro de la Institución, el 87% nos dijo que se identifican los riesgos que debe afrontar la entidad dentro de la Institución. La implementación de un sistema de control interno es muy importante porque ayuda a alcanzar las metas institucionales y así consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación.

Heredia (2015), en su tesis investigó, los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Donde obtuvo como resultados de investigación, en 70% observo se aplican el control interno, el 69% conocen los componentes de control interno, el 89% dijo que el control interno es muy importante dentro de la empresa, porque este ayuda a que se cumplan todo los objetivos y metas a alcanzar, también dentro de la entidad se encuentran procedimientos para poder afrontar los riesgos. Llegando a concluir que la empresa se aplica el control interno de manera correcta esto demuestra que la empresa tenga crecimientos severos, y también la calidad de la empresa crece, también al contar con

todo los materiales para afrontar las situaciones problemáticas dentro de la empresa mejora la calidad del establecimiento y el nombre de la empresa.

Blas (2016) en su tesis sobre, la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. Tuvo como objetivo la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos fueron, el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad dijo que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha entidad, el 76% de los funcionarios cumplen con la supervisión y monitoreo a toda las áreas d la entidad, el 89% de los trabajadores manifestó que la información que se brinda son apropiadas y están son elaboradas de acuerdo a los niveles de autoridad. El 78% de los trabajadores manifestó que existe un manual de procedimientos dentro de la Municipalidad.

Milla (2015), donde investigó en su tesis titulada sobre, la influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. De la encuesta

que realizó encontró como resultados para su tesis, el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promocionan la eficacia, eficiencia y económica, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 72.2% de los trabajadores participa en el control interno posterior, el 88.9% realizan baja de bienes en la UGEL de Yungay, el 70% dijo que los trabajadores de toda las áreas brindan información vinculadas al área donde laboran, el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al Informe Coso II. Tal como establece el autor se llega a determinar, que en la entidad si cumplen con la aplicación de control interno y a la vez los trabajadores brindan información de sus áreas, y eso es muy importante para la empresa.

2.1.4 Antecedentes Locales

Maguiña (2014) en su tesis titulada “Control interno y la evasión tributaria en las MYPES del sector servicio rubro restaurantes en Huaraz 2013”. El trabajo denominado vemos por su objetivo general: Determinar que el control interno incide en la evasión tributaria en las MIPES del sector servicio rubro restaurantes en Huaraz 2013. Según su metodología es tipo de investigación cuantitativo y nivel descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados, el 80% dijo que aplica el ambiente de control, el 78% dijo que cuenta con estrategias para afrontar la evaluación de riesgos, el 81% dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 89% nos dijeron que la información y comunicación es fluida dentro de la empresa, el 91% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo dentro de la empresa, el 78% nos dijo que pagan todos los impuestos que están afectos. En la conclusión quedan descritos los procesos

de control interno de las MIPES del sector servicio rubro restaurantes en Huaraz 2013.

Prudencio (2013) en su tesis titulada “El control interno y la gestión financiera en las empresas radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012”. En esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar si existe relación entre el control interno y la gestión financiera en las empresas radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012. Tipo de investigación es cuantitativo y nivel de investigación descriptivo. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el 78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la supervisión y monitoreo dentro de la empresa. Concluyendo que el proceso de control interno en la empresa radiales de la ciudad de Huaraz, es resaltada al 96% de elementos de la nuestra intervención en el estudio afirmado.

Rojas (2013) en su tesis de titulada “El control interno de la compensación laboral en la empresas lucho tours S.R.L de Huaraz, año 2012”. Esta investigación tuvo como objetivo general: determinar las incidencias del control interno y las compensaciones laborales de la empresa Lobo Tours S.R.L Huaraz en el año 2012. Utilizado como metodología tipo de nivel de investigación descriptivo. Obtuvo como resultados el 80% manifestó que aplica el ambiente de control, el 78% nos dijo que se realiza la evaluación de los riesgos, el 78% nos dijo que se cumple con las actividades de control gerencial, el 80% manifestó que la información y comunicación es apropiada dentro de la empresa, el 75% dijo que se realiza la

supervisión y monitoreo dentro de la empresa. Concluyendo que la población muestra la técnica e instrumento de la recolección de los datos, con su respectiva Operacionalización de las variables en área se ha determinado el grado de conocimiento de funciones y responsabilidades por parte de los trabajadores de la empresa Lobo Tours S.R.L. y ayuda obtener.

Castillo (2015) en su tesis que se titula; el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Este autor obtuvo como resultados para su investigación, el 40% casi siempre realiza un control interno a las mercaderías, el 100% de los trabajadores dijo que se lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Llega a la conclusión, la implementación de control interno dentro de la empresa no es de manera correcta porque la mayoría de los trabajadores conoce la aplicación del control interno. Este como resultados es importante porque ayuda determinar que en la empresa se aplica el control interno y así también los resultados se pueden hacer comparar.

Trejo (2015) en su tesis investigó sobre; el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y la administración

financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Este autor encontró como resultados para su tesis, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado. El 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a determinar que el control interno se relaciona con los resultados sobre administración financiera, también el resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno.

Gargate (2015) presentó su tesis, el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Tuvo como objetivo determinar el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos de la entidad, el 83% opinó que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que puede impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmó que cumple con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con

los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la Entidad.

Manrique (2015), en su tesis sobre, el control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri”, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri”, Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Obtuvo como resultados de investigación, el 61% de los encuestados consideran que sería óptimo aplicar el control interno, el 75% de los encuestados consideran que los trabajadores se encuentran bien identificados en cada una de las áreas, el 78% dijo que la información y comunicación de los administradores es muy precisa y fluida. Llegando a concluir que los resultados obtenidos contribuyeron para poder obtener el resultado, es por ello que los resultados nos ayudan a que la investigación tenga fluidez, y así una implementación de un buen control interno en la entidad dará resultados exactos y precisos.

Gómez (2015), en su tesis titulada sobre, el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Obtuvo como resultado para su investigación el 67% de los micro empresarios es favorable del control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de

mercaderías, el 50% niega tener conocimientos de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 80% manifestó que hay un manual de procedimientos escritos que los trabajadores cumplen dentro de la Empresa. Esto demuestra que el resultado tiene una relación directa porque cumple con toda las aplicaciones en la empresa lo que ayuda a mejorar a crecer en su empresa.

Oncoy (2015) en su tesis sobre el control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo el diseño de investigación fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Obtuvo como resultados de investigación el 82% promueven los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y economía; el 85% cuidan y resguardan los recursos y bienes del Estado, el 88% cumplen con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones, el 85% cumplen con el control de las operaciones de la empresa, el 80% de los funcionarios dijo que la información se prepara de forma fiable en la entidad. Se llega a concluir que los resultados tienen una relación directa y eso ayuda a lograr los objetivos para que pueda proseguir la investigación y así demostrar las aplicaciones de control interno según el modelo de COSO II.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Holmes, (1987), comenta que control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo sostener los bienes de la empresa, evitar gastos indebidos y ofrecer la seguridad de que no contraerán obligaciones sin autorización.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar a gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger y asegurar los recursos del ente estén bien administrados, evitando así hurto, malversación y mal uso de estos, dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y con autorización de gerencia de la entidad dando a administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que la hora de la toma de decisiones, esta sea lo más acertada para beneficios de la empresas.

El control interno se define como un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otros personales de una entidad diseñada para proporcionar confianza. Efectividad y eficacia de las operaciones: se orienta esta categoría a los objetivos básicos de negocio de una entidad.

Los contenidos teóricos obtenidos a través de análisis exhaustivo de los enfoques, teorías o conocimientos afines que se relaciona con el problema investigado, esto fundamento teórico permite restablecer, conceptualizar, analizar y explicar los diferentes postulados teóricos que sustentan los variables existentes.

Control interno del sector público

El denominado (informe Coso) sobre el control interno, publicado en EE. UU en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planeaban la diversidad de concepto, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno.

2.2.2 Teorías de la efectividad Municipal

Según Terry (1990), la efectividad, se refiere al grado en el cual la Municipalidad logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzar fijados por los directivos o exigidos por la sociedad. La eficacia es la virtud, fuerza y poder para gestionar, en nuestro caso, las Municipalidades. La efectividad es el grado en el que se logran los objetivos institucionales. En otras palabras, la forma en que se utilizan los recursos para lograrlos se refiere a la eficiencia. La efectividad es la medida normativa del logro de los resultados. La Municipalidad dispone de indicadores de medición de los logros de los servicios que presta. Cuando se logren dichos resultados o estándares, se habrá logrado el objetivo. Para obtener eficacia tienen que darse algunas variables como; cualidades de la organización humana, nivel de confianza e interés, motivación, desempeño, capacidad de la organización, información y comunicación, interacción efectiva, toma de decisiones efectiva. Si la Municipalidad dispone de estas variables, refleja el estado interno y la salud de dicha entidad. La Municipalidad, depende de la fuerza financiera o económica, pero deben tener en cuenta algunas medidas de eficacia administrativa, como, por ejemplo; elevados niveles de moral de los empleados y satisfacciones en el trabajo, bajos niveles de rotación, buenas relaciones interpersonales, percepción de los objetivos de la entidad, buena utilización de la fuerza laboral calificada. La eficiencia

y la efectividad no van de la mano, ya que la Municipalidad puede ser eficiente en sus operaciones, pero no efectiva, o viceversa, puede ser ineficiente en sus operaciones y sin embargo ser efectiva, aunque sería mucho más ventajoso si la efectividad estuviese acompañada de la eficiencia, también puede ocurrir que no sea ni eficiente ni efectivo.

Analizando según Marchiaro (2008), cuando los responsables de la gestión Municipal se preocupan por actuar correctamente, se está transitando por la eficiencia, y cuando utilizan instrumentos para evaluar el logro de los resultados, para verificar si las cosas bien hechas son las que en realidad debían realizarse, entonces se encamina hacia efectividad, y cuando busca las menores costos y mayores beneficios está en el marco de la economía. La eficiencia, economía y efectividad no van siempre de la mano, ya que una actividad puede ser eficiente en sus operaciones, pero no efectiva, o viceversa, puede ser ineficiente en sus operaciones y sin embargo ser efectiva, aunque sería mucho más ventajoso si la efectividad estuviese acompañada de la eficiencia. También puede ocurrir que no sea ni eficiente ni efectiva, como ocurre en gran parte del sector público y privado de nuestro país.

El derecho a participar que adquieren los ciudadanos es regulado por la Constitución; así es nulo y punible, todo acto que prohíba o limite, al ciudadano, el ejercicio de sus derechos. Es que el derecho es parte del sistema de normas que regulan la conducta, no solo bilateral sino también externa y coercible entre humanos. El objeto de esta regulación humana, es hacer efectivos los valores jurídicos, siempre que estén debidamente reconocidos por la comunidad o sociedad, donde el ciudadano es el agente principal; sin ciudadanos no se constituye una

comunidad, una sociedad; como consecuencia de ello, no se formaría aquel orden jurídico general basado en sistema de normas; tampoco existiría un conjunto jurídico civil, penal, procesal, etc. Es que la constitución da a la persona mayor de dieciocho años, el derecho al voto y otros atributos para gozar de su capacidad civil y, asimismo, participar en: Asuntos públicos mediante Referéndum; Presentar iniciativas legislativas; Remover o revocar autoridades; Demandar Rendición de cuentas; A ser elegidos y de elegir libremente a sus representantes, conforme a Ley; A participar en el Gobierno Municipal de su localidad, según mecanismos establecidos por Leyes vigentes. Por otro lado; dentro de las materias de competencia municipal, regulada por el artículo 73° de la Ley Orgánica de Municipalidades No. 27972, se establece que las municipalidades deben promover, apoyar y reglamentar la participación vecinal en el desarrollo local; establecer instrumentos y procedimientos de fiscalización; organizar los registros de organizaciones sociales y vecinales de su jurisdicción"

Normas de control interno del sector público

En el Perú, concretamente en el sector de las entidades públicas, el control interno es sumamente importante por lo que se exige su implementación a través de la ley de control interno N° 28716, que en su artículo 10, señala competencia normativa de la contraloría general de la república.

- a) la dicha norma constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y o regulación del control interno en los principales áreas de su actividad administrativa en las entidades, incluidas las relativas a la

gestión financiera, logística, de personal de obras de sistema computarizados y de valores éticos, entre otros

- b) A partir de dicho marco contenido, los titulares de la entidad están obligados a emitir las normas específicas aplicables en su entidad de acuerdo su naturaleza, estructura y función las que deben ser concordante con las normativas de control interno que dicte la contraloría general de la república.

2.2.3 Teorías de control interno

2.2.3.1 Modelos contemporáneos de control interno

✓ Fundamentos teóricos

Se han publicado diversos modelos de control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latino -américa).

Los modelos COSO, COCO s y MICIL son los más adoptados en las empresas del continente americano; es por ello que el análisis de los fundamentos teóricos de los modelos contemporáneos de control Interno que se presenta a continuación centra su atención en los mismos.

Se iniciará el recorrido ubicando al lector en el denominado informe COSO (Committee of Sponsoring organizations) comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los

Estados Unidos, fue definido en 1992; tras cinco años de estudio y discusión, surgiendo un nuevo marco conceptual del control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes para este momento.

Definición del informe COSO

Para Cabello (2011), el informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

Estructura de control interno

Definición y objetivos del control interno

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos

- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- ✓ Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Sistema de control interno

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- ✓ El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales
- ✓ Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- ✓ Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- ✓ El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC
- ✓ Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.
- ✓ La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

Organización del sistema de control interno

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral. En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno:

- ✓ El autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar

correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.

- ✓ La autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
- ✓ La autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

A nivel organizacional, se realiza la necesidad del alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de su gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas. A nivel normativo, pretende plantear y normas rígidas, compuesto por mecanismos burocráticos. Una referencia conceptual común a nivel de auditoría interna, externa, en los ámbitos académicos o legislativos, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

De acuerdo al marco integrado de control interno COSO (Modelo COSO), el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo de manera adecuada.

Estos componentes son: (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de los Riesgos; (3) Actividades de Control; (4) Información Y comunicación; y (5) Supervisión y Monitoreo.

Base legal y Documental

Las normas de control interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa.

- ✓ Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- ✓ Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- ✓ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- ✓ Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- ✓ Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

Fundamentos del control interno en el sector público:

Los fundamentos del control interno están referidos a los pilares que favorece la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y autogestión. A continuación, presentamos cada uno (**la Contraloría General de la República**)

2.3 Marco conceptual

Definición de control

El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Asimismo, control es medir y corregir las actividades subordinados para asegurarse que los eventos se ajusten a los planes.

Definición de sistema de control

Según Meléndez (2011), un sistema de control comprende la estructura organizacional, las políticas y procedimientos adoptados por las firmas para proveer una seguridad razonable de que se están cumpliendo las normas profesionales. El sistema de control de calidad debe ser integral y diseñado apropiadamente de acuerdo con la estructura organizacional de las firmas, sus políticas y la naturaleza de sus prácticas.

Definición de control interno

Para Mantilla (2005) es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. El control previo y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que son inherentes sobre la base de las normas que rigen las

actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

Clasificación del Control Interno

Control Interno Contable

Para Aguirre (2006). Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

Los componentes del control interno

Según el enfoque moderno establecido por el COSO y la ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura del control interno se interrelacionan entre si y comprenden diversos elementos que se agrupan en el proceso de gestión, es así que se concibe que esta se organice en los siguientes cinco componentes:

- 1) Ambiente de control interno
- 2) Evaluación de riesgo
- 3) Actividades de control gerencia
- 4) Información y comunicación

5) Monitoreo de Actividades

Ambiente de control interno

Se refiere como el entorno organizacional favorable al ejercicio de las buenas prácticas, valores conductas y reglas apropiada, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus tributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, contribuyen en el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. En el ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades monitoreo. Los elementos que conforman el medio ambiente interno de control son los siguientes:

- a) Integridad y valores éticos.
- b) Autoridad y responsabilidad
- c) Estructura organizacional.
- d) Políticas de personal.
- e) Clima de confianza en el trabajo y responsabilidad.

Evaluación y riesgos.

Este componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. En cuya virtud deben identificarse, analizarse

y administrarse los factores que pueden afectar adversamente el cumplimiento de las metas, objetivos, actividades y operaciones.

- a) Identificación de los riesgos
- b) Valoración de los riesgos
- c) Respuesta al riesgo

Actividades de control gerencial

Actividades de control gerencial, son las políticas y procedimientos control impartidos por la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos componentes, en relación con las función asignadas al personal, establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo de acciones necesarias en administración de riesgos a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- a) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
- b) Identificación de los riesgos internos y externos
- c) Evaluación de desempeño
- d) Evaluación costo beneficio
- e) Controles sobre la información y comunicación

Información y comunicación

Abarca actualmente la mayoría de los procesos internos y externos de la empresa, y trata de organizar el flujo de información de todas las actividades relativas a su razón social. Un sistema de información puede ser manual o computarizado.

La información se identifica, captura y comunica en el tiempo adecuado y pertinente de tal manera que facilite cumplir con las responsabilidades.

- El subsistema de información financiera: contabilidad financiera.
- El subsistema de información fiscal: contabilidad fiscal.
- El subsistema de información administrativa: contabilidad administrativa.

Supervisión y monitoreo

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento de control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

Se debe controlar al control interno, esto implica que se controle también a quien controla con la finalidad de cerrar el proceso, esto comprende un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación, desarrollar adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas.

- a) Mediante la combinación de ambas modalidades.
- b) Durante la realización de actividad diarias en los distintos niveles de entidad.
- c) De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades.

De autocontrol: Es la capacidad que muestra a trabajador en su área laboral, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, localizar desviaciones y efectuar

correctivos para el acuerdo cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que el ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamentó de los principios establecidos en la constitución política.

De autorregulación: es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad que permitan el desarrollo de implementación del sistemas de control interno bajo un entorno de integridad eficacia y transparencia en la actuación.

De Autogestión: Es la capacidad institucional de empresas para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los efectivos.

Supervisión: El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo permitir su retroalimentación, atreves de los cuales el registro, procedimiento, integración y generalización de la información, con base de datos y soluciones informáticas, eficacia a los procesos de gestión y control interno institucional.

III. Hipótesis.

La aplicación de los componentes del control interno es importante en la Cevichería Huaraz Querido, periodo 2017.

IV. Metodología.

4.1 Diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue cuantitativo.

El estudio de investigación, está comprendido bajo un enfoque cuantitativo porque se recolecto la información. Entre las ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas.

Según el autor William J. Meyer dice que son los símbolos numéricos que se utiliza para la exposición de los datos provienen de un cálculo o medición.

4.1.2 Nivel de Investigación.

El nivel de la investigación fue descriptivo simple, porque consistió en llegar a conocer las situaciones y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

4.1.3 Diseño de la Investigación.

El diseño que se utilizó en esta muestra es no experimental, descriptivo simple cuyo diagrama es:

M —————> **O**

Donde

M= Muestra conformada por la MYPE encuestadas.

O= Observación de las variables completarias y principal.

4.1.3.1 No experimental.

No será experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, si no se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

4.2 Población y Muestra.

4.2.1 Población.

Siguiendo el método de investigación, la población está representada por 15 trabajadores de sector y rubro en estudio.

N= 15 Trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

4.2.2 Muestra.

Es una parte o subconjunto de una población normalmente seleccionada de tal modo que ponga de manifiesto las propiedades de la población, características más importante es la representatividad, es decir que sea una parte típica de la población en las características que son relevantes para la investigación”.

n.= 15 trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

4.3 Operacionalización de variables.

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	El control interno es un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre si buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la entidad. Además hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿En la entidad el control interno se sustenta con los valores éticos?
			Políticas y prácticas de personal	¿Existe una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Los trabajadores tienen asignadas sus responsabilidades?
		Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	¿La entidad proyecta la identificación de los riesgos?
			Manejo del cambio	¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios?
			Estimación de riesgo	¿En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos?
		Actividades de control gerencial	Identificación de procedimientos de control	¿Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados?
			control de sistema de información	¿Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información?
			Manuales de procedimientos	¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad?

<p>forma conjunta por los funcionarios de la entidad, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe ser encaminada al cumplimiento de las funciones. Díaz (2002)</p>	<p>Información y comunicación</p>	<p>Información y responsabilidad</p>	<p>¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?</p>
		<p>Flujo de información</p>	<p>¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?</p>
		<p>Sistema de información integrado</p>	<p>¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad?</p>
	<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Evaluación del sistema de control interno</p>	<p>¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?</p>
		<p>Deficiencias detectadas</p>	<p>¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?</p>
		<p>Eficacia del sistema de control interno</p>	<p>¿Se prepara de forma fiable la información financiera en la entidad?</p>

4.4 Técnicas e Instrumentos.

4.4.1 Técnicas.

Se utilizó la técnica de la encuesta

Una encuesta es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación que consiste en una interrogación verbal o escrita que se les realiza a las personas con el fin de obtener denominada información necesaria para una investigación

4.4.2 Instrumentos.

Se utilizó como instrumento el cuestionario estructurado.

El cuestionario estructurado, es un tipo de cuestionario para realizar encuestas que incluyen la pregunta y respuestas cerradas permitiendo un rápido procedimiento, tabulación y análisis.

4.5 Plan de análisis

En plan de trabajo se utilizó los datos de análisis descriptivo; de acuerdo de utilización realizada con la herramienta Excel. Esto ayudo a por interpretar las expresiones estadísticas mediante porcentajes y así elaborar las figuras para poder presentar como anexos.

4.6 Matriz de consistencia

Título: Los componentes del control interno de la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema principal:</p> <p>¿Cómo son los componentes de control interno de la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar los componentes del control interno en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz. 2017.</p> <p>Objetivo Específico:</p> <p>d) Describir el ambiente de control en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz. 2017.</p> <p>e) Describir la evaluación de riesgos en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz. 2017.</p> <p>f) Describir las actividades de control gerencial en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz. 2017.</p> <p>g) Describir la información y comunicación en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz. 2017.</p> <p>h) Describir la supervisión y monitoreo en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz. 2017.</p>	<p>La aplicación de los componentes de control interno es importante en la Cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz., 2017.</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativo.</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo.</p> <p>Diseño de investigación: No experimental, descriptivo simple.</p> <p>Población.</p> <p>15 trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.</p> <p>Muestra.</p> <p>15 trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.</p> <p>Plan de análisis.</p> <p>Estadística descriptiva</p> <p>Técnica e Instrumento: La encuesta y el Cuestionario.</p>

4.7 Principios éticos

Se aplicó los siguientes principios éticos para elaborar el proyecto.

- ✓ **Integridad científica:** La investigación debe ser metodológicamente entendible, claro y preciso.
- ✓ **Consentimiento informado y expreso:** los individuos deben ser informados acerca de la investigación y dar su consentimiento voluntario antes de convertirse en participantes de la investigación.
- ✓ **Respeto para los seres humanos participantes:** Los participantes en la investigación deben mantener protegida su privacidad, tener la opción de dejar la investigación y tener un monitoreo de su bienestar.
- ✓ **Principio de beneficencia y no maleficencia.** De acuerdo a este principio se debe asegurar el bienestar de los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido, también se les debe de informar que no se les causará ningún daño y así los participantes en la encuesta van estar seguros.
- ✓ **Principio de justicia.** El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo, para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

En la entidad el control interno se sustenta con los valores éticos.

Alternativa	Fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 2

Existe una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente

Alternativa	Fi	%
a) Si	12	80%
b) No	3	20%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 3

Los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades.

Alternativa	Fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 4

La empresa proyecta la identificación de los riesgos.

Alternativa	Fi	%
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

***Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.*

Tabla 5

Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios.

Alternativa	Fi	%
a) Si	8	53%
b) No	7	47%
Total	15	100%

***Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.*

Tabla 6

En la empresa conocen sobre la estimación de los riesgos.

Alternativa	Fi	%
a) Si	8	53%
b) No	7	47%
Total	15	100%

***Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.*

Tabla 7

Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados.

Alternativa	Fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%

Total	15	100%
--------------	-----------	-------------

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 8

Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información.

Alternativa	Fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 9

Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 10

La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.

Alternativa	Fi	%
a) Si	11	73%
b) No	4	27%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la

Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 11

La información circula en todos los sentidos dentro de la organización.

Alternativa	Fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 12

Los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad.

Alternativa	Fi	%
a) Si	8	53%
b) No	7	47%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 13

El control interno es evaluado periódicamente por la Dirección.

Alternativa	Fi	%
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.

Tabla 14

Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo.

Alternativa	Fi	%
a) Si	8	53%
b) No	7	47%
Total	15	100%

***Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.*

Tabla 15

Se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa.

Alternativa	Fi	%
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

***Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido.*

5.2 Análisis de resultados

1. De la encuesta realizada se obtuvo que el 67% dijo que si se sustenta en los valores éticos el control interno, el 33% que no se sustenta con los valores éticos en la empresa de Cevichería Huaraz Querido. Para continuar el resultado obtenido guarda relación con sus resultados de Castillo (2015), en su tesis que se titula; el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Este autor obtuvo como resultados para su investigación, el 40% casi siempre realiza un control interno a las mercaderías, el 100% de los trabajadores dijo que se lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Llega a la conclusión, la implementación de control interno dentro de la empresa no es de manera correcta porque la mayoría de los trabajadores conoce la

aplicación del control interno. Este como resultados es importante porque ayuda determinar que en la empresa se aplica el control interno y así también los resultados se pueden hacer comparar.

2. Del total de los encuestados se obtuvo que el 80% nos dijo que si existe una normativa vigente que impide que la dirección de una unidad se mueva libremente, el 20% dijo que no una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente. Por un lado se encontró en sus resultados de Trejo (2015) en su tesis investigó sobre; el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Este autor encontró como resultados para su tesis, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado. El 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llevo determinar que el control interno se relaciona con los resultados sobre administración financiera, también el resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno.
3. Según la encuesta realizada se obtuvo que el 67% nos dijo que si los trabajadores tienen asignadas sus responsabilidades y el 33% nos dijo que no tienen asignadas sus responsabilidades. Por el otro lado el resultado obtenido guarda relación con su tesis de Capa (2015), en su tesis sobre; caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación

Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. Los resultados que se obtuvieron fueron que la mayoría de autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementando un adecuado sistema de control interno en las Instituciones Generales y Educativas en particular, también el 50% manifestó que se aplican los principios de control interno dentro de la Institución, el 87% nos dijo que se identifican los riesgos que debe afrontar la entidad dentro de la Institución. La implementación de un sistema de control interno es muy importante porque ayuda a alcanzar las metas institucionales y así consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación.

4. Según la encuesta obtenida podemos decir que el 60% manifestó que la empresa si proyecta identificación de los riesgos y el 40% la empresa no proyecta la identificación de los riesgos. El resultado obtenido guarda relación con sus resultados de Heredia (2015), en su tesis investigó, los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Donde obtuvo como resultados de investigación, en 70% observo se aplican el control interno, el 69% conocen los componentes de control interno, el 89% dijo que el control interno es muy importante dentro de la empresa, porque este ayuda a que se cumplan todo los objetivos y metas a alcanzar, también dentro de la entidad se encuentran procedimientos para poder afrontar los riesgos. Llegando a concluir que la empresa se aplica el control interno de manera correcta esto demuestra que la empresa tenga crecimientos severos, y también la calidad de la empresa crece, también al

contar con todo los materiales para afrontar las situaciones problemáticas dentro de la empresa mejora la calidad del establecimiento y el nombre de la empresa.

5. Del total de los encuestados el 53% nos dijo que siempre existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 47% dijo no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios. Mientras tanto en sus resultados de Gargate (2015) presentó su tesis, el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Se obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que puede impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmó que cumple con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la Entidad.
6. Según la encuesta realizada se obtuvo que el 53% mencionó que si en la empresa conocen sobre la estimación de los riesgos, el 47% nos dijo que en la empresa no conocen sobre la estimación de los riesgos. El resultado obtenido guarda relación con sus resultados de Heredia (2015), en su tesis investigó, los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Donde obtuvo como resultados de investigación, en 70% observo se aplican el control interno, el 69% conocen los componentes de control interno, el 89% dijo que el control interno es muy importante

dentro de la empresa, porque este ayuda a que se cumplan todos los objetivos y metas a alcanzar, también dentro de la entidad se encuentran procedimientos para poder afrontar los riesgos. Llegando a concluir que la empresa se aplica el control interno de manera correcta esto demuestra que la empresa tenga crecimientos severos, y también la calidad de la empresa crece, también al contar con todos los materiales para afrontar las situaciones problemáticas dentro de la empresa mejora la calidad del establecimiento y el nombre de la empresa.

7. Según la encuesta se obtuvo en un 67% que si existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados, el 33% dijo que no existen procedimientos para mitigar todos los riesgos. El resultado es coherente con sus resultados de Zegarra (2015) en su tesis sobre la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. Obtuvo como resultado de investigación el 58% afirmó que se cumplen los objetivos de control interno, el 50% de los trabajadores participa en la fase de ejecución, el 65% afirma que se aplica el ambiente de control interno, el 70% afirmó que cumple con la identificación de evaluación de riesgos, el 78% dijo que se realizan las actividades de control gerencial, el 89% afirmó que se realizan la supervisión y monitoreo, el 78% de los funcionarios dijo que la información financiera se elabora de forma fiable. El resultado muestra como es la aplicación del control interno dentro de la Municipalidad, esto es importante así como para la investigación porque ayuda contribuir a que los resultados sean fiables.

8. De la encuesta realizada se obtuvo que el 67% dijo que si existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información, el 33% dijo que no existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los sistemas de información. El resultado tiene una relación con su tesis de Manrique (2015), en su tesis sobre, el control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri”, Huaraz, periodo 2014. Obtuvo como resultados de investigación, el 61% de los encuestados consideran que sería óptimo aplicar el control interno, el 75% de los encuestados consideran que los trabajadores se encuentran bien identificados en cada una de las áreas, el 78% dijo que la información y comunicación de los administradores es muy precisa y fluida. Llegando a concluir que los resultados obtenidos contribuyeron para poder obtener el resultado, es por ello que los resultados nos ayudan a que la investigación tenga fluidez, y así una implementación de un buen control interno en la entidad dará resultados exactos y precisos.
9. Según la encuesta realizada se obtuvo que el 60% nos dijo que si existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la empresa y el 40% dijo que no existen manuales de procedimientos escritos en los procesos sustantivos de la empresa. El resultado obtenido tiene coherencia con sus resultados de Gómez (2015), en su tesis titulada sobre, el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014. Obtuvo como resultado para su investigación el 67% de los micro empresarios es favorable del control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de mercaderías, el 50% niega

tener conocimientos de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 80% manifestó que hay un manual de procedimientos escritos que los trabajadores cumplen dentro de la Empresa. Esto demuestra que el resultado tiene una relación directa porque cumple con toda las aplicaciones en la empresa lo que ayuda a mejorar a crecer en su empresa.

10. Según la encuesta realizada se obtuvo que el 73% mencionó que la información si es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 27% nos dijo que la información no es apropiada. También se puede comparar con sus resultados de Blas (2016) en su tesis sobre, la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. Los resultados obtenidos fueron, el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad dijo que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha entidad, el 76% de los funcionarios cumplen con la supervisión y monitoreo a toda las áreas d la entidad, el 89% de los trabajadores manifestó que la información que se brinda son apropiadas y están son elaboradas de acuerdo a los niveles de autoridad. El 78% de los trabajadores manifestó que existe un manual de procedimientos dentro de la Municipalidad.

11. Según la encuesta, se obtuvo que el 67% mencionó que la información circula en todos los sentidos dentro de la organización, el 33% dijo que no circula información en todos los sentidos de la organización. El resultado obtenido guarda relación con su tesis de Milla (2015), donde investigó en su tesis

titulada sobre, la influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014. De la encuesta que realizó encontró como resultados para su tesis, el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promocionan la eficacia, eficiencia y económica, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 72.2% de los trabajadores participa en el control interno posterior, el 88.9% realizan baja de bienes en la UGEL de Yungay, el 70% dijo que los trabajadores de toda las áreas brindan información vinculadas al área donde laboran, el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al Informe Coso II. Tal como establece el autor se llega a determinar, que en la entidad si cumplen con la aplicación de control interno y a la vez los trabajadores brindan información de sus áreas, y eso es muy importante para la empresa.

12. Del total de los encuestados podemos mencionar que se obtuvo el 53% mencionó que los trabajadores si saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad, el 47% dijo que no se vinculan la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad. El resultado guarda relación con su tesis de Pérez (2015) en su tesis titulada sobre, el control interno y su incidencia en la ejecución presentaría en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014. Obtuvo como resultados el 61% dijo que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 67% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente os cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de manera periódica, el 78% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de

autoridad, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.

13. Del total de los encuestados el 60% dijo que el control interno si es evaluado periódicamente por la dirección, el 40% dijo que no se evalúa el control interno de manera periódica. El resultado guarda relación con su tesis de Blas (2016) en su tesis sobre la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones del as Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. Obtuvo los siguientes resultados para su investigación, el 57% dijo que los funcionario participan en las actividades de evaluación de control interno, el 78% nos dijo que implementa un ambiente de control interno bueno, el 76% nos afirmó que si realizan la evaluación de riesgos, el 87% nos manifestaron se elaboran de manera transparente la información y comunicación, el 90% dijo que se cumplen con la realización de supervisión y monitoreo en la Municipalidad Provincial del Santa, el 78% afirmó que los funcionarios tienen asignados sus funciones y responsabilidades. Esto demuestra que el control interno se aplica de manera correcta haciendo conocer sobre el COSO II, también mediante eso ayuda a que se logren objetivos claros y precisos para la investigación.

14. Del total de los encuestados el 53% nos mencionó que si existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede llegar a afectarlo, el 47% nos dijo que no existen procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo. Este resultado es coherente con sus resultados obtenidos por Jaramillo (2015) en su tesis sobre, la incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las

empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014. Obtuvo como resultados el 71% de las empresas pesqueras afirman que el ambiente de control interno se aplica de manera correcta, el 86% de los encuestados afirman que si cuentan con manuales de organización y funciones así como el manual de políticas y procedimientos, el 75% afirma que se promueven los principios de control interno dentro de la entidad, se concluye que los resultados tienen una relación directa debido a que en la investigación se muestra como es la aplicación de ambiente de control interno dentro de la entidad.

15. Del total de los encuestados el 60% nos dijo que si se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa, el 40% nos dijo que la información no se prepara la información financiera. El resultado obtenido tiene una relación directa con sus resultados de Oncoy (2015) en su tesis sobre el control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014. obtuvo como resultados de investigación el 82% promueven los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y economía; el 85% cuidan y resguardan los recursos y bienes del Estado, el 88% cumplen con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones, el 85% cumplen con el control de las operaciones de la empresa, el 80% de los funcionarios dijo que la información se prepara de forma fiable en la entidad. Se llega a concluir que los resultados tienen una relación directa y eso ayuda a lograr los objetivos para que pueda proseguir la investigación y así demostrar las aplicaciones de control interno según el modelo de COSO II.

VI. Conclusiones

- ✓ Con respecto al objetivo general, queda descrito que los componentes del control interno en la Cevichería Huaraz Querido S.A, se ha implementado de manera correcta y eso fue muy valioso ya que hace prevalecer a la investigación que se cumpla con todo, también implementar los componentes ayuda a la empresa a conocer la estructura de la empresa, conocer los riesgos que puede tener a futuro la empresa, como se sabe una buena implementación de control interno en una empresa es bueno y también se realiza la supervisión y monitoreo de manera periódica para así evitar cualquier inconveniente dentro de la empresa.
- ✓ Con respecto al objetivo específico 1, queda descrito el ambiente del control de la Cevichería Huaraz Querido S.A, se obtuvo los siguientes resultados, el 67% dijo que el control interno se sustenta con los valores éticos, el 80% manifestó que existe una norma vigente que impide a la dirección de una unidad para moverse libremente, el 67% mencionó que los trabajadores tienen asignadas sus

responsabilidades. Se concluye que el ambiente de control es muy importante, como se observa en los resultados, la aplicación fluye de manera positiva.

- ✓ Con respecto al objetivo específico 2, se ha descrito la evaluación de riesgos de la Cevichería Huaraz Querido S.A, se ha obtenido los siguientes resultados, el 60% dijo que en la empresa se proyecta la identificación de los riesgos, el 53% nos menciona que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios, el 53% mencionó que en la empresa conocen sobre la estimación de los riesgos. Se concluye que la evaluación de riesgos dentro de la empresa es de manera regular, ya que pocas veces la empresa proyecta planes para afrontar los riesgos, y también nos dice que los procedimientos que se utilizan, pueden cambiar oportunamente.
- ✓ Con respecto al objetivo específico 3, se ha descrito las actividades del control gerencial de la Cevichería Huaraz Querido S.A, se obtuvo los siguientes resultados, el 67% nos dice que existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados, el 67% nos dice que existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información, el 60% dijo que existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la empresa. Se concluye que las actividades de control gerencial en la empresa existen procedimientos para poder acceder a la información, también en la empresa se tiene los manuales de procedimientos escritos para realizar los procesos sustantivos de la empresa.
- ✓ Con respecto al objetivo específico 4, se ha descrito la información y comunicación de la Cevichería Huaraz Querido S.A, se obtuvo los siguientes resultados, el 73% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles

de autoridad, el 67% dijo que la información circula en todos los sentidos dentro de la organización, el 53% nos dice que los trabajadores saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad. Se concluye que la información y comunicación que se brinda en la empresa es de acuerdo a los profesionales que hay en la empresa, también nos dice que la información circula por toda la empresa, y los trabajadores saben vincular todas las informaciones que está dentro de la empresa.

- ✓ Con respecto al objetivo específico 5, se ha descrito la supervisión y monitoreo de la Cevichería Huaraz Querido S.A, se obtuvo los siguientes resultados, el 60% dijo que el sistema del control interno es evaluado periódicamente por la dirección, el 53% nos dijo que si existen procedimientos que aseguran que toda eficiencia detectada puede llegar a afectarlo, el 60% nos dicen que se prepara de forma fiable la información financieras en la empresa. Se concluye que en la empresa se evalúa periódicamente para así no tener deficiencias, también se aplican procedimientos para que se puedan resolver las deficiencias de la empresa, y al finalizar se prepara una información muy clara y precisa.

Recomendaciones

- ✓ Con respecto al objetivo general, Se recomienda a que los trabajadores tengan cuidado con la ética que se plantea en la Cevichería, para eso deben de cumplir con toda las normas y se deben capacitar de forma permanente, para que los trabajadores tengan más conocimiento de la empresa, por otro lado los trabajadores deben hacer llegar a la gerencia general un informe sobre los riesgos que afronta la empresa, y por otro lado se debe realizar el monitoreo de manera más permanente para que estas no tengan muchas dificultades cuando se realiza la supervisión al finalizar el año.
- ✓ Con respecto al objetivo específico 1, se recomienda a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido S.A, deben de conocer el ambiente de control y los principios éticos que tiene la empresa, ya que se observa que lo trabajadores no están informados en su totalidad en la empresa.
- ✓ Con respecto al objetivo específico 2, se recomienda a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido S.A, que deben de conocer los riesgos que tiene la

empresa, para que estas puedan facilitar a que la empresa no corra riesgos a un futuro, y para eso deben de emplear más estrategias y planes.

- ✓ Con respecto al objetivo específico 3, se recomienda a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido S.A, las actividades de control gerencial, se debe emplear una norma para la empresa, para que estas sean complementados por el manual de procedimientos que existe en la empresa, estos serán como políticas para que mejoren gerencialmente en la dirección de la empresa.
- ✓ Con respecto al objetivo específico 4, se recomienda a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido S.A a que la información y comunicación sea más fluida y reservada, ya que mostrar en la empresa la información a otras áreas van perjudicar en no conocer su área donde les corresponde, es por ello que los trabajadores deben permanecer en su área y en allí se deben hacer de forma ordenando las informaciones.
- ✓ Con respecto al objetivo específico 5, se recomienda a los trabajadores de la Cevichería Huaraz Querido S.A a que la supervisión y monitoreo, se deben de supervisar por los altos funcionarios, o el gerente de la empresa, ya que va ser cumplir todo los objetivos que se proponen, también un buen monitoreo a los trabajadores para poder mejorar el forma de trabajo dentro de la empresa.

Referencias bibliográficas

Acosta, P. (2013). *Aplicación de un sistema de control interno en el área de venta y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribución SAC Trujillo 2013*". Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027846>

Aldana, M. (2014). *El control interno y su impacto en la rentabilidad del micro y pequeña empresas del sector servicio – rubro restaurantes pollerías, ciudad de Sullana, año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032109>

Arévalo, L. (2015). *Los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carne y parilla de la ciudad de Piura en el año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

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

Ávila, E. (2015). *El control interno y el área de la logística para la mejora de la empresa servicio y suministros S.R.L – Huánuco 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027884>

Blas, A. (2016). *La influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>

Basan, R. (2013). *La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y sus incidencias en los resultados de la empresa comerciales del Perú*". Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>

Castillo, Y. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

Capa, R. (2015). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034512>

Córdova, R. (2014). *La gestión financiera, el control interno y los tributos de la empresas del sector comercial, rubro venta de repuestos y autopartes de la ciudad de Piura 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034521>

Coveñas, P. (2014). *La gestión financiera, los mecanismos del control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial – rubro ferreterías de la ciudad de Piura, periodo 2013*”. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>

Gargate, R. (2015). *El control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Gómez, A. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035887>

García, A. (2013). *El sistema de control interno en el área de almacén y sus incidencias en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2012*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

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

Gregorio, G. (2014). *El control interno en la gestión dela área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Huerta, M. (2013). *Implementación del sistema de control interno en la área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz, 2011*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036130>

Heredia, R. (2015). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Jaramillo, F. (2015). *La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014*.

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

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035120>

Maguiña, A. (2014). *El Control interno y la evasión tributaria en las MYPES del sector servicio rubro restaurantes en Huaraz 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Manrique, T. (2015). *El control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel "Pastoruri", Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033214>

Milla, C. (2015). *La influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033684>

Oncoy, R. (2015). *El control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038628>

Posso, F. y Barrio, C. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco turísticos nativos activos Eco Hotel la Cocotera*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Mexico. Recuperado de:

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/760>

Peña, G. (2015) *Diseño de un sistema de control para la área de compras y ventas restaurante tonderos resto bar provincia de Sullana año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Prudencio, L. (2013). *El control interno y la gestión financiera en las empresas radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035543>

Ramírez, A. (2014) *El sistema de control interno y sus aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035243>

Raymundo, V. (2016) *Caracterización del control interno administrativo de los restaurantes en el Perú Caso: Grupo Don Parce S.A.C. Piura, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034211>

Rojas, G. (2013). *El control interno de la compensación laboral en las empresas lobo tours S.R.L. de Huaraz, año 2012*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Sernaqué, T. (2014). *La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de la empresa del sector comercial – rubro supermercados en la ciudad de Piura periodo 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032256>

Trejo, R. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

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

Verrando, T. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas restaurant pollo a la brasa la cabaña. Sullana, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034532>

Zambrano, A. (2015). *Sistema de control interno y gestión de cobranzas en la empresa CAJARDENSA de la ciudad de santo domingo*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

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

Zavaleta, A. (2013). *Influencia de la implementación de un sistema control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036133>

Zegarra, P. (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034519>

Zevallos, Y. (2013). *Propuesta de un sistema de control en el área de tesorería de la empresa comercial promotores mineros S.A.C. Periodo 2011*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034535>

ANEXOS

Figura 1

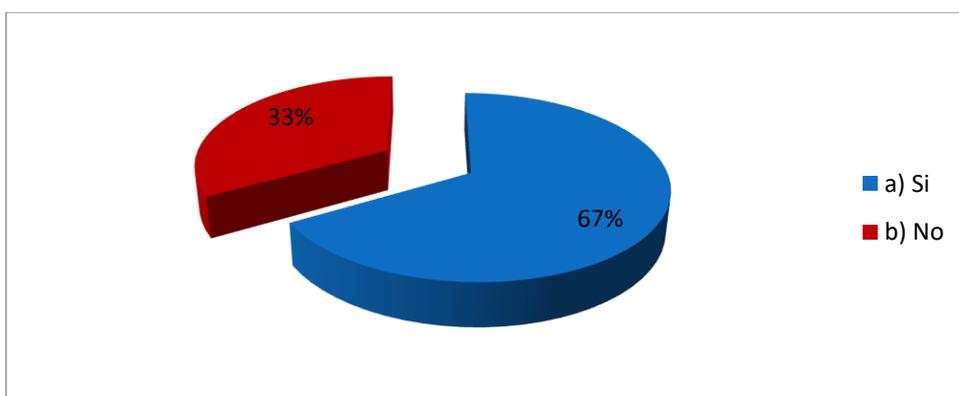


Figura 1: Ud. Cree que en la entidad el control interno se sustenta con los valores éticos

Fuente: tabla 1

Interpretación: de la encuesta realizada se obtuvo que el 67% dijera que si se sustenta en los valores éticos el control interno, el 33 que no se sustenta con los valores éticos en la empresa de Cevicheria Huaraz querido.

Figura 2

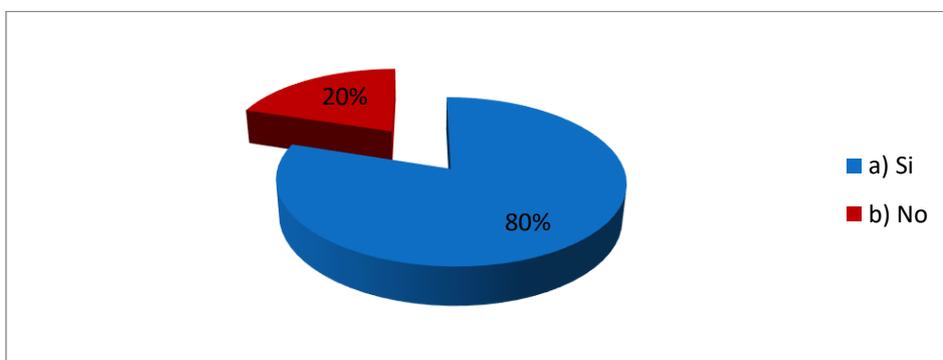


Figura 2: Ud. Cree que existe una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente.

Fuente: tabla 2

Interpretación: del total de los encuestados se obtuvo que el 80% nos dijo que si existe una normativa vigente que impide que la dirección de una unidad se mueva libremente, el 20% dijo que no una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente.

Figura 3

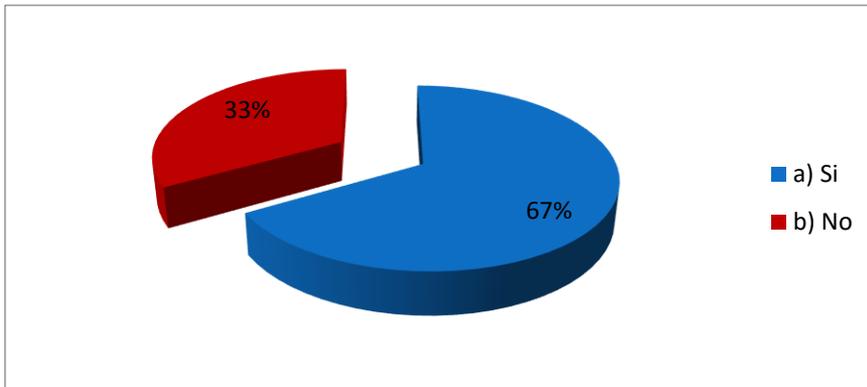


Figura 3: Ud. Cree que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades.

Fuente: tabla 3

Interpretación: según la encuesta realizada se obtuvo que el 67% nos dijera que si los trabajadores tienen asignadas sus responsabilidades y el 33% nos dijo que no tienen asignadas sus responsabilidades.

Figura 4

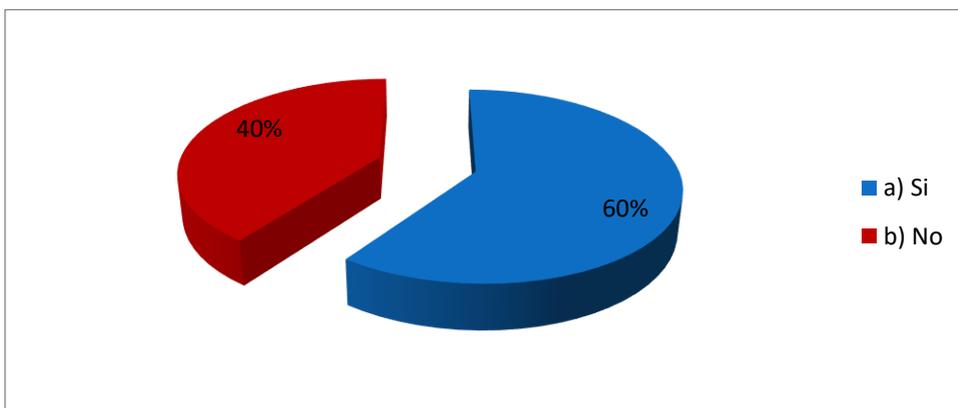


Figura 4: Ud. Cree que la entidad proyecta la identificación de los riesgos.

Fuente: tabla 4

Interpretación: según la encuesta obtenida podemos decir que el 60% manifestó que la empresa si proyecta identificación de los riesgos y el 40% la empresa no proyecta la identificación de los riesgos.

Figura 5

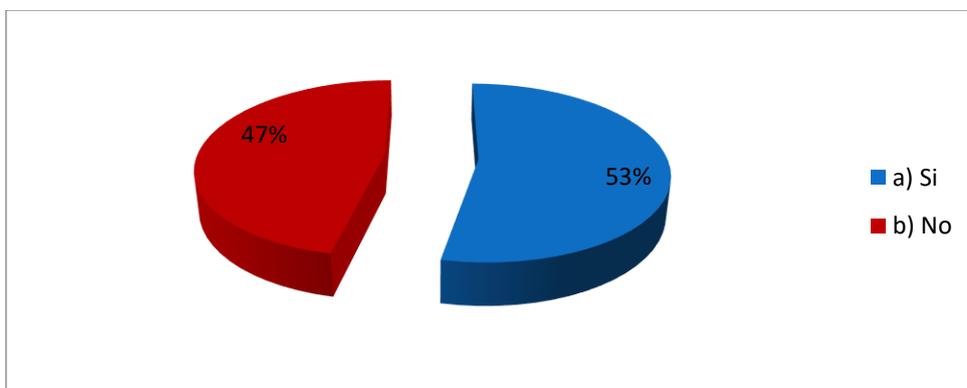


Figura 5: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios.

Fuente: tabla 5

Interpretación: del total de los encuestados el 53% nos dijo que siempre existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 47% dijo no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios.

Figura 6

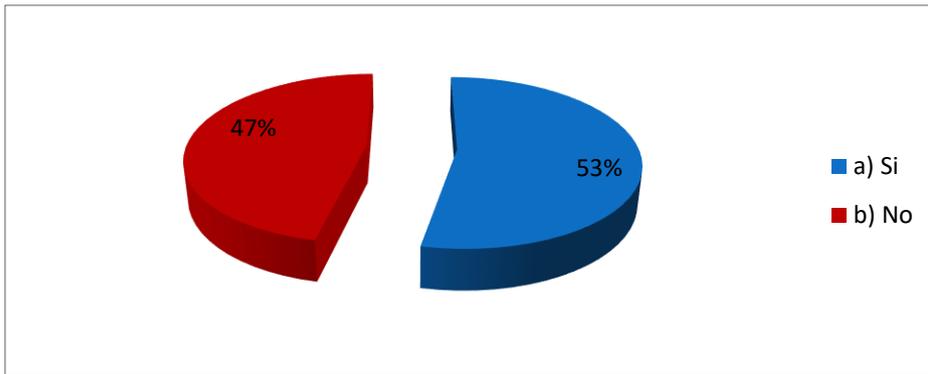


Figura 6: En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos.

Fuente: tabla 6

Interpretación: según la encuesta realizada se obtuvo que el 53% mencionó que en la empresa conocen sobre la estimación de los riesgos, el 47% nos dijo que en la empresa no conocen sobre la estimación de los riesgos.

Figura 7

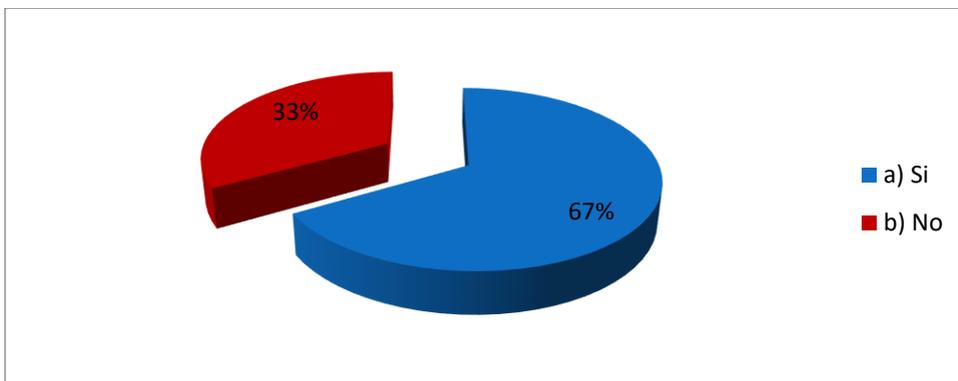


Figura 7: Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados.

Fuente: tabla 7

Interpretación: según la encuesta se obtuvo en un 67% que si existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados, el 33% dijo que no existen procedimientos para mitigar todos los riesgos.

Figura 8

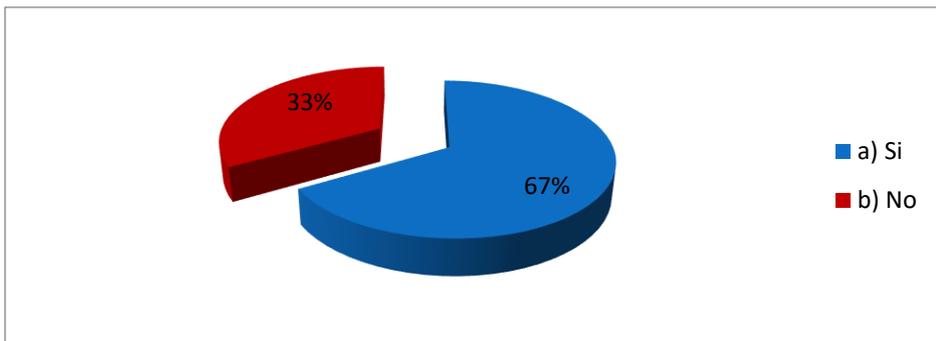


Figura 8: Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información.

Fuente: tabla 8

Interpretación: de la encuesta realizada se obtuvo que el 67% dijo que si existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información, el 33% dijo que no existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los sistemas de información.

Figura 9

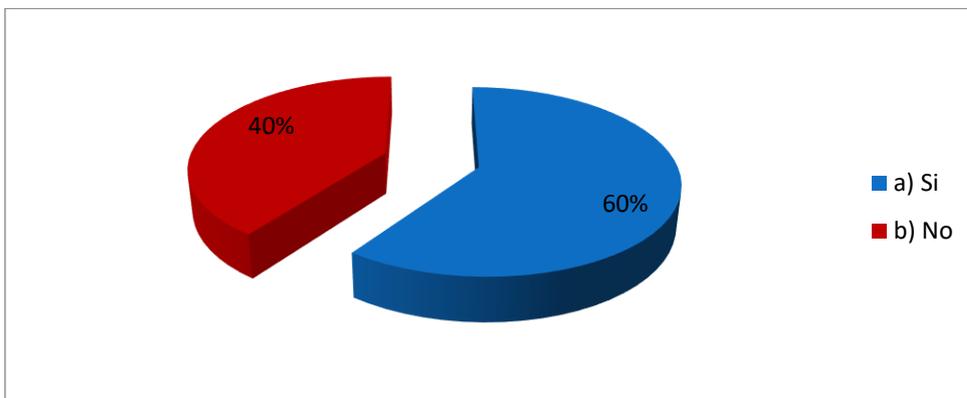


Figura 9: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad.

Fuente: tabla 9

Interpretación: según la encuesta realizada se obtuvo que el 60% nos dijo que si existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la empresa y el 40% dijo que no existen manuales de procedimientos escritos en los procesos sustantivos de la empresa.

Figura 10

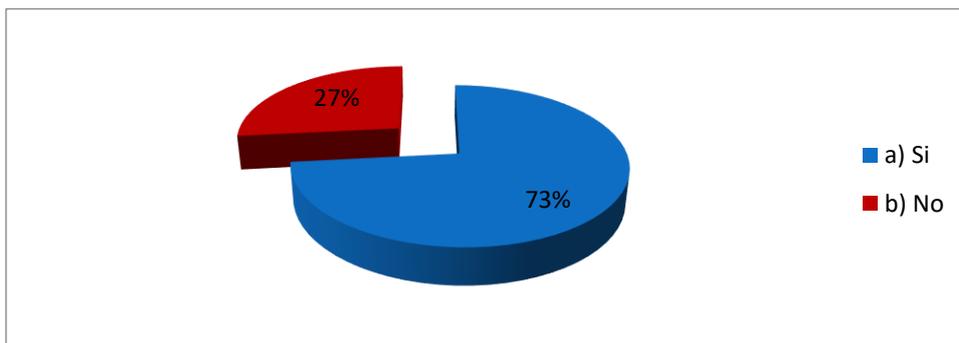


Figura 10: La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.

Fuente: tabla 10

Interpretación: según la encuesta realizada se obtuvo que el 73% mencionó que la información si es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 27% nos dijo que la información no es apropiada.

Figura 11

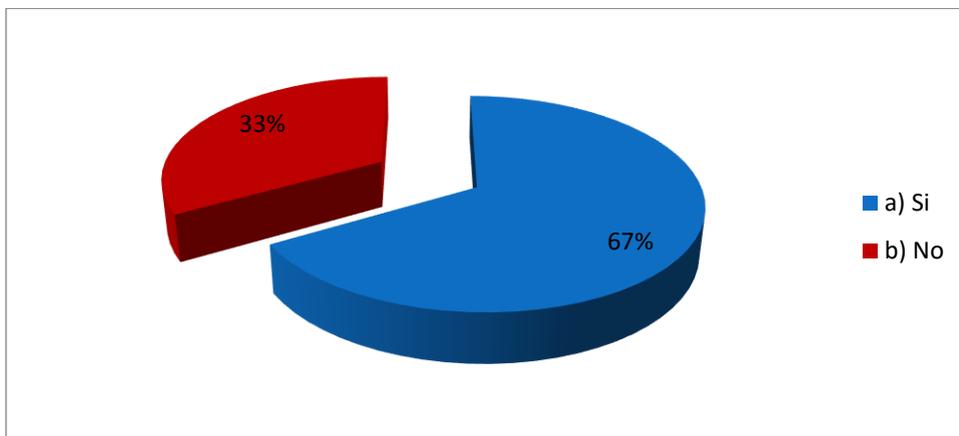


Figura 11: La información circula en todos los sentidos dentro de la organización.

Fuente: tabla 11

Interpretación: según la encuesta, se obtuvo que el 67% mencionó que la información circula en todos los sentidos dentro de la organización, el 33% dijo que no circula información en todos los sentidos de la organización.

Figura 12

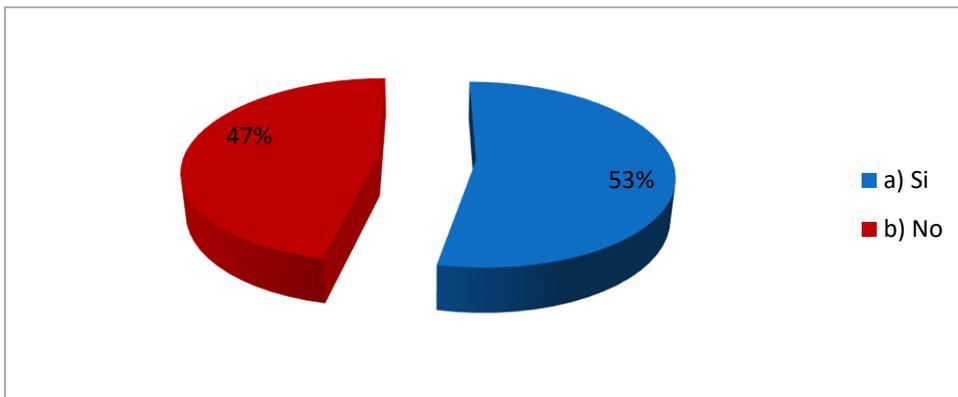


Figura 12: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad.

Fuente: tabla 12

Interpretación: del total de los encuestados podemos mencionar que se obtuvo el 53% mencionó que los trabajadores si saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad, el 47% dijo que no se vinculan la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad.

Figura 13

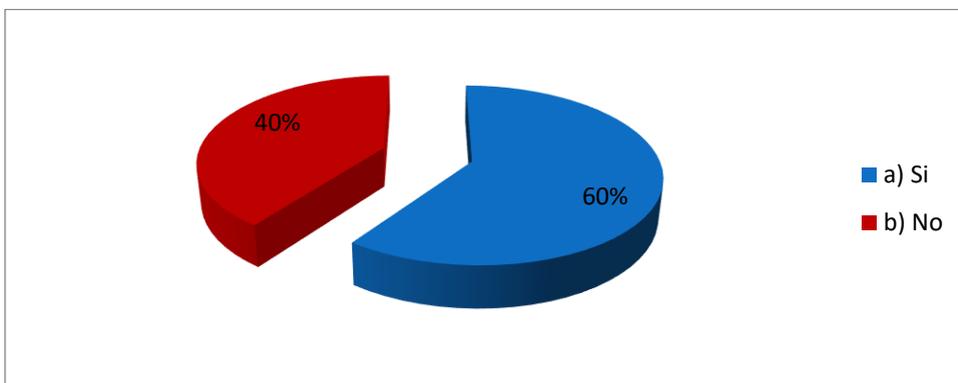


Figura 13: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección.

Fuente: tabla 13

Interpretación: del total de los encuestados el 60% dijo que el control interno si es evaluado periódicamente por la dirección, el 40% dijo que no se evalúa el control interno de manera periódica.

Figura 14

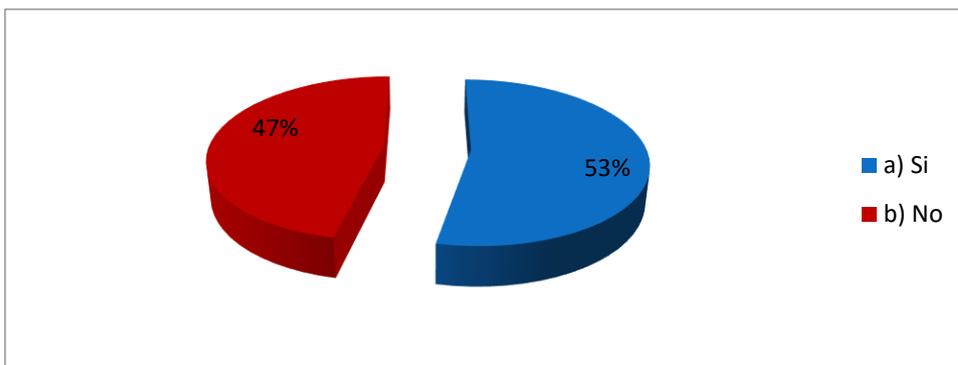


Figura 14: Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo.

Fuente: tabla 14

Interpretación: del total de los encuestados el 53% nos mencionó que si existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada puede llegar a afectarlo, el 47% nos dijo que no existen procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo.

Figura 15

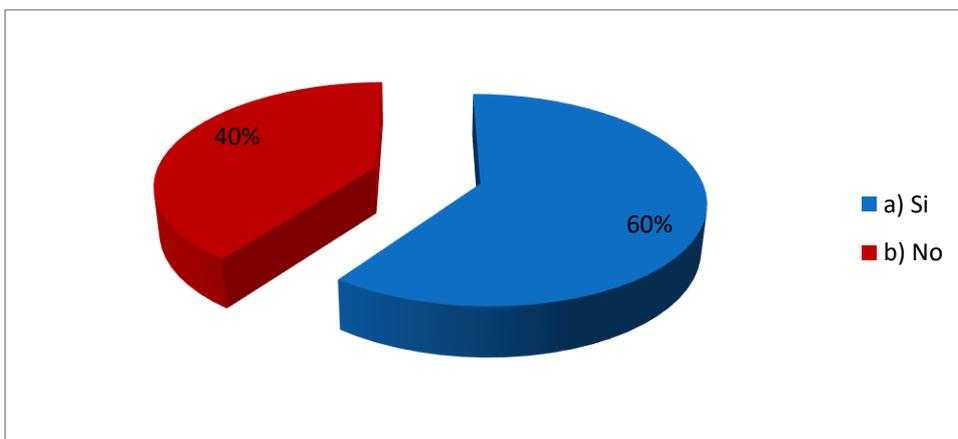


Figura 15: Se prepara de forma fiable la información financiera en la entidad.

Fuente: tabla 15

Interpretación: del total de los encuestados el 60% nos dijo que si se prepara de forma fiable la información financiera en la empresa, el 40% nos dijo que la información no se prepara la información financiera.

Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
PROGRAMA DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Cevichería Huaraz Querido, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “los componentes de control interno en la cevichería Huaraz Querido, en la ciudad de Huaraz, 2017” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a): ...

Fecha: .../...../.....

1. ¿En la entidad el control interno se sustenta con los valores éticos?
 - a) Si
 - b) No

2. ¿Existe una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿Los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿La entidad proyecta la identificación de los riesgos?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios?
 - a) Si
 - b) No
6. ¿En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos?
 - a) Si
 - b) No
7. ¿Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados?
 - a) Si
 - b) No
8. ¿Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información?
 - a) Si
 - b) No
9. ¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad?
 - a) Si
 - b) No
10. ¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?
 - a) Si
 - b) No
11. ¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?
 - a) Si
 - b) No
12. ¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad?
 - a) Si
 - b) No
13. ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?
 - a) Si

- b) No
- 14. ¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?
 - a) Si
 - b) No
- 15. ¿Se prepara de forma fiable la información financiera en la entidad?
 - a) Si
 - b) No

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

44%

★ repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo