

**EL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DE HUARAZ,
2017-I**

INTERNAL CONTROL ENTITIES OF HUARAZ, 2017-I

AUTOR:

JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

Correo electrónico: juandediosperu@hotmail.com

UNIVERSIDAD: ULADECH - CATOLICA

HUARAZ – PERÚ

2018

DECLARACION DE FINANCIAMIENTO Y DE CONFLICTOS DE INTERESES

El desarrollo de la presente tesis de investigación ha sido financiado con recursos propios del tesista; es decir, no ha recibido ningún apoyo económico en forma de subvención, donación de equipos u otro. Asimismo declaro que no existe ningún conflicto de intereses del autor, sean estos de orden económico, institucional, laboral ni personal.

Resumen

El objetivo logrado en la presente investigación consistió en: Determinar el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, población 428 trabajadores del sistema de control interno de las entidades objeto de estudio y la muestra fue de 30 micro empresarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado. Resultados: el 83% dijo que sí se existe y se practican los valores éticos, el 90% precisó que las entidades cuentan con una estructura organizacional, el 93% afirmó conocer la administración de recursos humanos, el 97% que conocían los procedimientos de autorización y aprobación para la micro empresa, el 90% que conocían sobre evaluación costo-beneficio, el 90% que afirmaron conocer la revisión de procesos, actividades y tareas, el 90% que afirmaron conocer el cumplimiento con la comunicación interna, el 93% conocían la comunicación externa, el 83% que conocían la teoría de opciones que ayuda a negociar acciones en el mercado financiero, el 90% que conocían la teoría de opciones que ayuda a invertir individualmente, el 83% que conocían la teoría del valor que permite tomar decisiones financieras. En conclusión se ha descrito los componentes del control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I, los mismos que de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en el procesamiento y análisis estadístico y los resultados teóricos logrados a través de los antecedentes y bases teóricas, demuestran que está implementado y funciona regularmente. le dan un sustento al trabajo de investigación.

Palabras Clave: control interno, entidades.

Summary

The objective achieved in the present investigation consisted in: Determine the internal control in the entities of Huaraz, 2017-I. The type of research was quantitative and descriptive level; simple descriptive design, population 428 workers of the internal control system of the entities under study and the sample was 30 micro entrepreneurs, the technique used was the survey and the instrument, the structured questionnaire. Results: 83% said that yes they exist and ethical values are practiced, 90% stated that the entities have an organizational structure, 93% said they know the administration of human resources, 97% who knew the authorization procedures and approval for the micro company, 90% who knew about cost-benefit assessment, 90% who said they knew about the review of processes, activities and tasks, 90% who said they knew about compliance with internal communication, 93% knew about it external communication, 83% who knew the theory of options that helps to negotiate shares in the financial market, 90% who knew the theory of options that helps to invest individually, 83% who knew the theory of value that allows to take financial decisions. In conclusion we have described the components of internal control in the entities of Huaraz, 2017-I, the same as according to the empirical results obtained in the processing and statistical analysis and the theoretical results achieved through the background and theoretical bases, They show that it is implemented and works regularly. They give a sustenance to the research work.

Keywords: internal control, entities.

Introducción

El control interno tiene mucha importancia en el momento actual, cuando el Estado promueve el desarrollo de la sociedad a partir de las entidades en el ámbito nacional, regional y local. Las instituciones tienen una trascendencia social, económica y financiera en el ámbito nacional y específicamente en la ciudad de Huaraz.

En este sentido el estudio decidió responder al siguiente problema de investigación: ¿Cómo es el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I?; para responder al problema se propusieron los siguientes objetivos, objetivo general: Determinar el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I.

Entre los objetivos específicos tenemos:

- Describir el ambiente de control interno los componentes el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I.
- Describir la evaluación de riesgos en las entidades de Huaraz, 2017-I.
- Describir las actividades de control en las entidades de Huaraz, 2017-I.
- Describir la información y comunicación en las entidades de Huaraz, 2017-I.
- Describir el monitoreo en las entidades de Huaraz, 2017-I.

El estudio se justifica en los siguientes aspectos:

Teórico: el trabajo de investigación tomó como base las teorías sobre las variables, las definiciones, conceptos, principios y postulados, que le dieron un sustento teórico al estudio; así como sus aportes consistieron en llenar un vacío existen en el sistema de conocimientos teóricos.

Práctico: los resultados del trabajo de investigación servirán como un aporte a las entidades, para que tomen en cuenta en las decisiones que puedan tener sobre el desarrollo económico y financiero micro empresarial. Así mismo los hallazgos científicos contables enriquecerán el acervo bibliográfico de ULADECH – Católica, sirviendo de fuentes de información, antecedente para los futuros investigadores de la especialidad. A los estudiantes

le servirá como una fuente de información permanente en la solución de problemas prácticos durante su vida laboral en las entidades de Huaraz.

Metodológico: Por las exigencias del contenido teórico y el cuadro de operacionalización de variables, fue necesario elaborar el instrumento de medición consistente en un cuestionario estructurado, con la finalidad de realizar la recolección de datos de la muestra y su posterior análisis e interpretación, con base a la presentación en tablas y figuras.

Viabilidad: la gestión y ejecución del proyecto fue viable; porque se contó con los recursos humanos, materiales y financieros, de acuerdo al requerimiento de gastos que se realice.

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística y de nivel descriptivo, porque se describieron los fenómenos sociales en una circunstancia temporal y geográfica determinada; el diseño fue descriptivo simple, porque se describieron las partes más relevantes de las variables en estudio y se recolectaron los datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipuló ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento; el universo fue conformada por 428 trabajadores del sistema de control y la muestra estuvo constituida por 30 de ellos. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado.

Material y métodos

Diseño de la investigación

Fue el diseño descriptivo simple, no experimental – transversal; fue descriptivo simple porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipuló deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento (Torres, 2001); Cuyo diagrama es:

M O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

Población y muestra

Población

N = 428 trabajadores del sistema de control de las entidades de Huaraz.

Muestra

n = 30 trabajadores del sistema de control de las entidades de Huaraz.

Resultados

Tabla 2.

Distribución de la muestra, según práctica de la integridad y valores éticos

Práctica de la integridad y valores éticos	fi	%
a) Sí	25	83
b) No	1	3
c) No responde	4	13
Total	30	100

Fuente: Trabajadores del sistema de control de las entidades de Huaraz.

Tabla 10.

Distribución de la muestra, según valoración de los riesgos

Valoración de los riesgos	fi	%
a) Sí	25	83
b) No	2	7
c) No responde	3	10
Total	30	100

Fuente: Trabajadores del sistema de control de las entidades de Huaraz.

Tabla 12.

Distribución de la muestra, según procedimientos de autorización y aprobación

Procedimientos de autorización y aprobación	fi	%
a) Sí	29	97
b) No	0	0
c) No responde	1	3
Total	30	100

Fuente: Trabajadores del sistema de control de las entidades de Huaraz.

Tabla 21.

Distribución de la muestra, según controles para las tecnologías de la información y comunicación

Controles para las tecnologías de la información y comunicación	fi	%
a) Sí	14	47
b) No	8	27
c) No responde	8	27
Total	30	100

Fuente: Trabajadores del sistema de control de las entidades de Huaraz.

Tabla 32.

Distribución de la muestra, según seguimiento de resultados

Seguimiento de resultados	fi	%
a) Sí	24	80
b) No	2	7
c) No responde	4	13
Total	30	100

Fuente: Trabajadores del sistema de control de las entidades de Huaraz.

Discusión

En la Tabla 2 y figura 2 encontramos que del 100% igual a 30 elementos de la muestra que participaron en el estudio; el 83% afirmaron que de transportes se practicaba la integridad y valores éticos.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Vargas & Ramírez, (2014) sobre el Sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Estrella SRL, realizado en Trujillo; quienes concluyeron: que, según los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe coso debidamente implementado, contribuirá al logro de los objetivos.

Como se puede verificar ambos resultados tienen una relación directa en cuanto en la ferretería comercial Estrella de Trujillo se implemente el control interno basado en el informe coso y que los resultados obtenidos de Huaraz conocen acerca de la práctica de la integridad y valores éticos.

En la Tabla 10 y figura 10 del 100% igual a 30 encuestados, el 83% afirmaron conocer la valoración de los riesgos de transportes de Huaraz.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Villanueva & García, (2013) sobre Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana, realizado en Huacho; quienes concluyeron que el control

interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana porque permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para el directorio que puede tomar decisiones de calidad oportunamente.

Como se puede verificar existe relación entre los dos resultados teóricos y empíricos, por existir una relación congruente acerca de los hechos o fenómenos de estudio contable.

En la Tabla 12 y figura 12 del 100% igual a 30 encuestados que participaron en la investigación, el 97% afirmaron conocer los procedimientos de autorización y aprobación dentro de la entidad.

Los resultados hallados en la presente investigación se relaciona con la teoría acerca de los procedimientos de autorización y aprobación determinado que la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo; así como autorizada y aprobada por los funcionarios con rango de autoridad.

Ambos resultados empíricos y teóricos tienen una relación directa; por cuanto coinciden en forma teórica y empírica.

En la Tabla 21 y figura 21 del 100% igual a 30 encuestados, el 47% afirmaron conocer los controles para las tecnologías de la información y comunicación.

Los resultados hallados en el presente estudio se relacionan con los datos obtenidos por Reyes y Salinas (2015) quienes involucraron al área contable dentro del sistema de información y comunicación. También los estudios se relacionan con la teoría que sostiene que los procesos, actividades o tareas deben revisarse periódicamente, para asegurar que cumplan con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

Se pudo verificar en ambos casos que existe una relación directa entre los resultados encontrados en la revisión de procesos, actividades y tareas.

En la Tabla 32 y figura 32 del 100% igual a 30 encuestados, el 80% afirmaron conocer el seguimiento de resultados de Huaraz.

Los resultados empíricos obtenidos se relacionan con la base teórica sobre seguimiento de resultados por cuanto el reporte de deficiencias consiste en las debilidades detectadas como resultado del proceso de monitoreo, puestas a disposición de los responsables, con el fin de tomar acciones necesarias para su corrección.

Ambos resultados tienen una relación directa porque los participantes encuestados las entidades de Huaraz conocían sobre la implantación y seguimiento de medidas correctivas cuando se detecten o informen sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora.

En este sentido, las conclusiones a las que se arribó son las siguientes:

Referencias bibliográficas

- Aguirre, J. (2007). *Control Interno: Áreas específicas de implantación y control*. Madrid - España: Didáctica multimedia, S.A. Tomo III.
- Carbajal, M. & León, R. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Chunga, E. (2014). *El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*. Tesis de Titulación Huacho: Universidad Nacional Faustino Sánchez Carrión.
- Correa, A. Marín, M. & Herrera, M. (2006). *Componentes mínimos para la gestión integral de pequeñas empresas*. Medellín - Colombia: Universidad de Antioquia. p. 106.
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos*. Tesis de Titulación. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Guzmán, K. & Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Tesis de Titulación. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Hinojosa, J. (2000). *Evaluación económico-financiera de proyectos de inversión*. México, D.F.: Trillas.
- Kong, J. & Moreno, J. (2014). *Influencia de las fuentes de financiamiento en el desarrollo de las Mypes del distrito de San José – Lambayeque en el período 2010-2012*. Tesis de Titulación. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad*

- provincial Mariscal Nieto, 2014. Tesis de Titulación. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui*
- Reyes, D. & Salinas, A: (2015). *Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes turismo Días S.A. año 2015. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.*
- Santandreu, E. & Santandreu, P. (2000). *Manual de finanzas. Madrid: Gestión 2000.*
- Stanley B. (2001). *Fundamentos de Gerencia Financiera. 9na ed. Bogotá: Mc Graw Hill.*
- Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación. Lima: San Marcos.*
- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego*
- Villanueva, U. & García, M. (2013). *Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Tesis de Titulación. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión*
- Villaorduña, A. (2014). *Efectos del financiamiento en la gestión de las empresas de servicios en Lima Metropolitana. Tesis Doctoral. Lima: Universidad San Martín de Porres.*
- Villarreal, V. (2013). *Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco coso II – ERM. Tesis de Titulación. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.*
- Waissbluth, M. (2008). *Sistemas complejos y gestión pública. Chile: Universidad de Chile.*